



**Извештај о ревизији правилности пословања
општине Велика Плана
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 400-635/2021-04/20
Београд, 18. новембар 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 ревизије 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 Велика Плана:

- да набавку добара, услуга и радова, планирање и спровођење поступака јавних набавки и извршавање 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 Велика Плана је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара, услуга и радова и закључила уговоре у износу од најмање 191,20 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 14,58 милиона динара, што није у складу са позитивним прописима.

Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана у 2019. и 2020. години су: (1) извршили набавку услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу 20,5 милиона динара и (2) спровели поступке јавних набавки супротно Закону и закључили уговоре у износу 170,7 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 нису у складу са Законом о јавним набавкама; (г) код два поступка нису објавили огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и код једног поступка Одлуку о измени уговора на Порталу ЈН; (д) нису припремили односно изменили Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; (ђ) закључили уговор за набавку услуга који није у складу са моделом уговора; (е) извели радове на изградњи улица у 2020. години без грађевинске дозволе; (ж) вишкови и додатни радови су изведени без сагласности наручиоца; (з) извршили расходе без валидне рачуноводствене документације; (и) извршили су издатке, а да грађевински дневници, Записници о коначном обрачуну радова и привремене ситуације нису у складу са прописима; (ј) извршили набавку добара која је фактурисана и плаћена два пута и (к) нису наплатили уговорене 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, директни корисници буџетских средстава су преузели обавезе и извршили расходе за запослене који нису у складу са позитивним прописима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	7
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
1.1. Планирање јавних набавки.....	7
Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана који су спроводили јавне набавке донели су годишње Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину.....	7
Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине и Општинско правобранилаштво нису донели акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки што није у складу са Законом о јавним набавкама.	7
Општинска управа није омогућила лицима запосленима на пословима јавних набавки полагање стручног испита и стицање сертификата	7
1.2 Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке.....	8
Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана су у 2019 и 2020. години извршили набавку услуга, добара и радова у износу од најмање 20,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	8
1.3 Спровођење поступака јавних набавки и извршавање уговора.....	8
Општинска управа је спровела најмање четири поступка јавне набавке у износу 72,6 милиона динара у којима су додељени уговори понуђачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака.	8
Општинска управа је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива закључила уговор са понуђачем у износу 792 хиљаде динара пре истека рока за подношење захтева за заштиту права.	8
Општинска управа спровела је у 2019. и 2020. години најмање десет поступака јавних набавки и закључила је уговоре у износу 82,1 милион 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
Општинска управа спровела је у 2019. години најмање три поступка јавне набавке, а да је конкурсном документацијом као додатни услов предвидела обавезу обиласка локације, чиме се нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште.....	10
Општинска управа у два ревидирана поступка није објавила огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и код једног поступка није објавила Одлуку о измени уговора на Порталу ЈН по основу које је закључен уговор у износу 2,1 милиона динара	10
Општинска управа у току 2019. и 2020. године код ревидираних 13 поступака није припремила односно изменила Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду у износу 2,3 милиона динара.....	11
Општинска управа најмање код два ревидирана поступка није извршила стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама.	12
Општинска управа је закључила уговор у износу 10,8 милиона динара по спроведеном поступку јавне набавке, а да понуђене цене електричне енергије не садрже све трошкове набавке предметних добара	12
Закључени уговор за набавку електричне енергије није у складу са моделом уговора из конкурсне документације.....	13
Изведени су радови на изградњи улица на територији Велика Плана у 2020. години без грађевинске дозволе	13
Вишкови радова и додатни радови су изведени без писане сагласности наручиоца односно Општинске управе.....	13
Општинска управа је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације.....	14
Грађевински дневник и Записник о коначном обрачуну радова не садржи све потребне елементе, а привремене и окончана ситуација се испостављају неколико месеци након завршетка радова.....	15
Општинска управа је извршила набавку добара (челична конструкција) која је фактурисана и плаћена два пута и иста је након завршетка радова нестала	16
Општинска управа није наплатила уговорене новчане казне и пенале, а прекорачени су рокови за извођење радова најмање код два уговора који су закључени у 2019. години и код једног уговора у 2020. години.....	16
Општинска управа није успоставила систем финансијског управљања и контроле што је довело до великог броја неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора	17

2 РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	18
2.1 Планирање масе средстава за плате	18
Општина Велика Плана 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 Велика Плана 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
Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана су исплатили више 272 хиљаде динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по основу неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената.	18
Директни корисници буџета општине Велика Плана су извршили прековремени рад у трајању дужем од 8 сати недељно.....	19
Општинска управа општине Велика Плана је обрачунавала минули рад на увећану плату уместо на основну плату.	19
Персонална досијеа запослених код директних корисника буџетских средстава не садрже сва потребна документа у складу са позитивним прописима.	19
Општинска управа није успоставила систем финансијског управљања и контроле што је довело до погрешног обрачуна и исплате расхода за запослене.....	19
2.4. Исплата накнада у натури	19
Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана су извршили исплату за накнаде у натури у складу са позитивним прописима.	19
2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	20
Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана извршили су исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у износу 13,5 милиона динара, што није у складу са позитивним прописима.....	20
2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла.....	20
Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана вршили су исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла у складу са позитивним прописима.	20
2.7. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода	20
Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана ивршили су исплату јубиларних награда у складу са прописима.	20
2.8. Обрачун и исплата накнада члановима комисија ангажованих из реда запослених	20
Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана извршили су обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених у износу 743 хиљаде динара супротно позитивним прописима.	20
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	22
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	26
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	28
1. Предмет ревизије.....	28
2. Ревидирани период пословања	28
3. Информације о субјекту ревизије	28
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	29
5. Критеријуми.....	29
6. Методологија рада	30
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	31
V Прилози.....	32
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	33
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	41
Прилог 3 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину	46
Прилог 4 – Расходи за запослене за 2020. годину.....	117
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије	136

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки

Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана који су спроводили јавне набавке донели су годишње Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину.



1.1.1 Општинска управа општине Велика Плана као наручилац донела је и објавила дана 07.02.2019. године План јавних набавки за 2019. годину и дана 14.01.2020. године План јавних набавки за 2020. годину.

Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине и Општинско правобранилаштво нису донели акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки што није у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.2 Директни корисници који се сматрају наручиоцима Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво нису донели акт којим ће се ближе уредити поступци јавних набавки које спроводе, 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);

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

Општинска управа није омогућила лицима запосленима на пословима јавних набавки полагање стручног испита и стицање сертификата

1.1.3 Укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2019. и за 2020. годину код наручиоца Општинске управе, већа је од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама, а да наручилац нема најмање једног службеника за јавне набавке који обавља послове везане за спровођење јавних набавки, односно лицима која су запослена на пословима јавних набавки од 2017. односно од 2019. године, није омогућено да у року од три месеца од дана заснивања радног односа положе стручни испит за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) и чланом 185. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019);

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

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

Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана су у 2019 и 2020. години извршили набавку услуга, добара и радова у износу од најмање 20,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1.2.1 Општинска управа је у 2019. и 2020. години извршила набавку услуга, радова и добара у износу од 20,5 милиона динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене што није у складу са чланом 7, 32, 36 и 39. Закона о јавним набавкама и 56. став 4. Закона о буџетском систему и то:

- У 2019. години у износу 15,55 милиона динара и то за: (1) услуге фиксне телефоније 475 хиљада динара, (2) набавку сезонских цветница за пролећну и јесењу садњу и куповину расада 504 хиљада динара, (3) радове на изградњи и реконструкцији тротоара, улица, паркинга, аутобуских стајалишта 13,9 милиона динара, (4) додатне радове на санацији западног крила општине 668 хиљада динара и
- У 2020. години у износу 4,95 милиона динара и то за: (1) услуге фиксне телефоније 500 хиљада динара, (2) радове на изградњи тротоара, уређењу паркиралишта и радове на припреми за изградњу асфалтног пута и паркинга 4,0 милиона динара, и (3) набавку и постављање нове саобраћајне сигнализације 450 хиљада динара.

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

1.3 Спровођење поступака јавних набавки и извршавање уговора

Општинска управа је спровела најмање четири поступка јавне набавке у износу 72,6 милиона динара у којима су додељени уговори понуђачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака.

1.3.1 Општинска управа је спровела у току 2019. године најмање један поступак јавне набавке и доделила уговор понуђачу (уговорена вредност са анексима 52,9 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. Закона о буџетском систему (ЈН 1.3.13);

1.3.2 Општинска управа је спровела у току 2020. године најмање три отворена поступка јавне набавке и доделила уговор понуђачима (укупна уговорена вредност 19,7 милиона динара са ПДВ-ом) чије су понуде требале бити одбијене јер садрже битне недостатке што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама (ЈН 1.2.4., ЈН 1.2.5 и ЈН 1.3.6).

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

Општинска управа је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива закључила уговор са понуђачем у износу 792 хиљаде динара пре истека рока за подношење захтева за заштиту права.

1.3.3 Општинска управа је у 2019. години закључила Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА (ЈН1.2.17) у износу 792 хиљаде динара са ПДВ-ом пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112. Закона о јавним набавкама и 56. став 4. Закона о буџетском систему;

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

Општинска управа спровела је у 2019. и 2020. години најмање десет поступака јавних набавки и закључила је уговоре у износу 82,1 милион 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

1.3.4 Општинска управа 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 82,1 милион динара, што није у складу са чланом 10, 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и то:

- у току 2019. године као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има у радном односу на неодређено време одређени број запослених, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу и није затражена стручна спрема и степен образовања за сва тражена запослена лица и то најмање код најмање четири поступка (ЈН1.3.13, ЈН1.3.14, ЈН1.3.2, ЈН1.1.13.) укупне уговорене вредности 102,8 милиона динара са ПДВ-ом (од чега је износ од 52,9 милиона динара укључен у неправилности по претходним тачкама);
- у току 2020. године као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има у радном односу на неодређено време одређени број запослених, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу и није затражена стручна спрема и степен образовања за сва тражена запослена лица и то најмање код најмање четири поступка (ЈН1.1.13, ЈН1.2.4, ЈН1.2.5, ЈН1.3.11 и ЈН 1.1.12.) укупне уговорене вредности 35,6 милиона динара са ПДВ-ом (од чега је износ од 5 милиона динара укључен у неправилности по претходним тачкама);
- у току 2019. године као додатни услов код најмање четири поступка јавне набавке (ЈН1.1.1, ЈН1.3.13, ЈН1.3.14. и ЈН1.3.2) затражено је да понуђач поседује важећи сертификат Excellent SME Serbia, чиме је ограничена конкуренција, с обзиром да се наведени сертификат може издати само микро, малим и средњим правним лицима, а не и великим правним лицима и предузетницима (уговорена вредност 100,8 милиона динара од чега је износ 99,2 милиона динара укључен у неправилности по претходним тачкама);
- код најмање једног поступка јавне набавке у 2019. години (ЈН 1.3.13) као додатан услов у оквиру финансијског капацитета наручилац је затражио да је понуђач у 2016, 2017. и 2018. години остварио пословни приход од најмање 90.000.000 динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке (уговорена вредност 52,9 милиона динара са ПДВ-ом и овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама);
- код најмање једног поступка јавне набавке у 2019. години (ЈН 1.1.13) додатним условом у оквиру пословног капацитета затражено је да је понуђач у 2019. години пре објављивања позива за подношење понуда закључио уговор о инсталацији система за аутоматску детекцију саобраћајног прекршаја са најмање два наручиоца, чиме је ограничена конкуренција и дискриминисани су понуђачи који су предметне уговоре

закључили и извршили у претходној години односно закључили у претходним, а извршили у 2019. години, такође тражени услов да је понуђач само закључио, а не и извршио уговоре није у логичкој вези са предметом јавне набавке (уговорена вредност 3,6 милиона динара са ПДВ-ом и овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама);

- код најмање једног поступка јавне набавке у 2020. години (ЈН 1.2.5) додатним условом у оквиру пословног капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 уговора са наручиоцима услуга сузбијања комараца према којима су услуге извршаване у општинама које имају најмање 40.000 становника, али у току ревизије нису достављени докази зашто је баш тражени број уговора неопходан, нити су достављени докази да постоји веза између услова-број становника, са предметом јавне набавке односно површином која се запрашује (уговорена вредност 3,5 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 4 – Прилог 3).

Општинска управа спровела је у 2019. години најмање три поступка јавне набавке, а да је конкурсном документацијом као додатни услов предвидела обавезу обиласка локације, чиме се нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште

1.3.5 Општинска управа је најмање код три поступка јавне набавке у 2019. години (ЈН1.3.13., ЈН1.3.14 и ЈН1.3.2) одредила као додатни услов обавезан обилазак локације којим се дискриминишу понуђачи и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште и закључила уговоре укупне вредности 99,2 милиона динара, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (од чега је износ од 99,2 милиона динара укључен у неправилности по претходним тачкама);

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

Општинска управа у два ревидирана поступка није објавила огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и код једног поступка није објавила Одлуку о измени уговора на Порталу ЈН по основу које је закључен уговор у износу 2,1 милиона динара

1.3.6 Општинска управа у 2019. години није објавила оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа у укупном износу од 81,4 милиона динара са ПДВ-ом у два отворена поступка јавне набавке (ЈН1.3.13. и ЈН1.3.14), што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) и Општинска управа у 2019. години није донела и објавила Одлуку о измени уговора на Порталу јавних набавки код јавне набавке ЈН1.1.4. по основу које је закључен уговор у износу 2,1 милион динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама и 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Општинска управа у току 2019. и 2020. године код ревидираних 13 поступака није припремила односно изменила Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду у износу 2,3 милиона динара

1.3.7 Општинска управа није припремила односно изменила Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, у износу 157,5 милиона динара (од чега је износ од 155,2 милиона динара укључен у неправилности по претходним тачкама) што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и то:

- у 2019. години код јавних набавки 1.3.13, ЈН1.3.14, ЈН1.3.2., ЈН 1.1.13. и ЈН 1.1.4. укупне уговорене вредности 105 милиона динара (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) и то: (1) као додатни услов затражено је да понуђач располаже асфалтном базом на удаљености максимум 50 км од места уградње асфалтне масе, али није прецизно одређено на који начин ће се доказити тражена удаљеност; (2) поседовање сертификата о испуњености одговарајућих стандарда тражени су у оквиру кадровског уместо у оквиру пословног односно техничког капацитета; (3) у обрасцу структуре цене нису наведене количине и опис сваког појединачног добра; (4) у оквиру општих података о набавци наведено је да понуђач мора да поседује бензинску станицу на удаљености до три километара од седишта наручиоца, али није одређено да ли се ради о неопходном услову за учешће у поступку (додатни или обавезни услов) и (5) у оквиру техничке спецификације нису наведена возила са регистарским ознакама за која се набавља гориво;
- у 2020. години код јавних набавки ЈН1.3.11, ЈН1.3.6., ЈН1.1.13., ЈН1.2.4, ЈН1.2.5, ЈН1.1.3, ЈН 1.1.12. и ЈН1.2.1. укупне уговорене вредности 52,6 милиона динара (од чега је износ од 50,3 милиона динара укључен у неправилности по претходним тачкама) и то: (1) у оквиру додатних услова (ЈН 1.3.11 и ЈН 1.3.6.) наведен је обилазак локације на којој ће се изводити предметни радови, али је у опису самог услова наведено да понуђач може, а не да мора да обиђе локацију, односно није јасно одређено да ли се ради о додатном услову или о избору понуђача да ли ће обићи локацију; (2) за пресвлачење улица у Марковцу нису наведене прецизне локације у наведеној МЗ на којима ће бити извршени предметни радови (ЈН1.3.11); (3) наручилац није обухватио све радови који ће бити предмет конкретне набавке, већ је то учинио приликом измене и допуне конкурсне документације (део радова је повећан за више од 50%)(ЈН1.3.6); (4) у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање пет извршилаца машинске струке, али није прецизирано да ли се ради о лицима који раде на наведеним пословима или о лицима који су стекли машинско образовање, а раде на другим пословима јер је управо то доставио понуђач (ЈН 1.3.6) (5) првобитно тражени додатни услови измењени су у целости на основу дописа заинтересованог лица и додатне услове које је навео у допису заинтересовано лице, наручилац је прихватио и изменио конкурсну документацију у том делу у целости (ЈН1.1.13); (6) у оквиру структуре цена са упутством како да се попуни, за услуге чишћење пса од ендо и екто паразита наведено је једно

чишћење и количина 260 паса, а предметна услуга се спроводи за 130 паса (ЈН1.2.4.); (7) не може се са сигурношћу утврдити да ли су тражена решења надлежног органа и сертификати одређени као посебан додатни услов или као доказ за доказивање тражених услова (ЈН 1.2.5.); (8) конкурсном документацијом предвиђено је и запрашивање из ваздуха-авиотретманом, али као услов за учешће у поступку није затражено возило (авион) (затражена су само возила за запрашивање са земље) ЈН1.2.5.; (9) затражено је да се достави потврда или изјава произвођача опреме или овлашћеног дистрибутера, али није одређено да ли се ради о неопходном услову за учешће у поступку, или у поступку могу да учествују и понуђачи који не доставе тражену потврду или изјаву (ЈН 1.1.3); (10) у погледу места испоруке услуга наводи се да удаљеност места пружања услуге не може бити већа од 2 км од седишта Наручиоца, али није одређено да ли се ради о неопходном услову за учешће у поступку (додатни или обавезни услов), односно да ли у поступку могу да учествују и понуђачи који могу предметне услуге да пруже на већој удаљености (ЈН1.2.1); (11) нису предвиђене тачне локације на којима ће се поставити опрема која је предмет јавне набавке (камере) (ЈН 1.1.12.);

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

Општинска управа најмање код два ревидирана поступка није извршила стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

1.3.8 Општинска управа је најмање код два поступка јавне набавке (у 2019. години ЈН 1.3.14 и у 2020. години ЈН 1.1.3) по којима су закључени уговори у укупном износу 30,2 милиона динара (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) донела Одлуку о додели уговора којом је уговор додељен понуђачу који није испунио услове за доделу уговора, односно приликом прегледа и стручне оцене понуда наведеног понуђача није одбијена, иако је садржала битне недостатке, већ је Одлука о додели уговора измењена након приговора другог понуђача што није у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама.

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

Општинска управа је закључила уговор у износу 10,8 милиона динара по спроведеном поступку јавне набавке, а да понуђене цене електричне енергије не садрже све

1.3.9 Општинска управа је приликом спровођења поступка набавке електричне енергије на основу кога је закључен уговор у износу 10,8 милиона динара са ПДВ-ом, 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

трошкове набавке предметних добара

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 4 – Прилог 3).

Закључени уговор за набавку електричне енергије није у складу са моделом уговора из конкурсне документације

1.3.10 Општинска управа је закључила Уговор о набавци електричне енергије у 2019. години са ЈП ЕПС Београд који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у члану 2. у делу који се односи на период испоруке, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама.

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

Изведени су радови на изградњи улица на територији Велика Плана у 2020. години без грађевинске дозволе

1.3.11 Изведени су радови на изградњи улица на територији Велика Плана у 2020. години (ЈН 1.3.11) без грађевинске дозволе и то улице: Цара Душана Милошевац, Деспота Стефана Лазаревића Ново Село, Лоле Рибара Старо Село и Моравска Доње Ливадице 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 4 – Прилог 3).

Вишкови радова и додатни радови су изведени без писане сагласности наручиоца односно Општинске управе

1.3.12 Извођач радова је извео вишкове радова најмање код три поступка јавне набавке у 2019. години и једног поступка у 2020. години без писане сагласности наручиоца, односно без да пре тога одмах писаним путем обавести наручиоца о потреби за извођењем вишкова радова јер извођач радова није овлашћен да мења обим уговорених радова што је супротно закљученом уговору и члану 70. Закона о јавним набавкама (укупна вредност изведених вишкова и додатних радова износи 4,8 милиона динара без ПДВ-а и овај износ је укључен у неправилности под претходном тачком) и то:

- 2019-ЈН1.3.13. Према грађевинском дневнику радови су завршени 7.3.2020. године, а извођач се тек 13.05.2020. године обратио наручиоцу захтевом за уговарање вишкова радова, док је Анекс 1 уговора у износу 1,1 милиона динара без ПДВ-а којим су регулисани вишкови закључен 30.09.2020. године;
- 2019-ЈН 1.3.14. Према грађевинском дневнику и Записнику о примопредаји радови су завршени 13.04.2020. године, а извођач се тек 13.05.2020. године обратио наручиоцу захтевом за уговарање вишкова радова, док је Анекс 1 уговора у износу 2,2 милиона динара без ПДВ-а којим су регулисани вишкови закључен 14.09.2020. године, иако су сви радови укључујући и вишкове били изведени до 13.04.2020. године;
- 2019-ЈН 1.3.2. Према грађевинском дневнику и Записнику о примопредаји, радови су завршени 29.05.2020. године, док је Анекс 4 уговора којим је повећана уговорена вредност у

износу 248 хиљада динара без ПДВ-а због непредвиђених радова закључен 03.06.2020. године, иако су сви радови укључујући и непредвиђене били изведени до 29.05.2020. године;

- 2019-ЈН 1.3.2. Анекс 1 уговора је закључен 8.1.2020. године којим се наручују додатни радови (челична конструкција) у износу 420 хиљада динара без ПДВ-а, а увидом у грађевински дневник утврђено је да је иста уграђена 25. односно 26.12.2019. године односно извођач радова је израдио и уградио челичну конструкцију пре закључења анекса уговора;
- 2020-ЈН 1.3.11. Изведени су вишкови радова у износу 834 хиљаде динара на појединим позицијама без писане сагласности наручиоца, односно приликом извођења радова дошло је до потребе да се изведу вишкови радова и извођач је исте извео без да пре тога одмах писаним путем обавести наручиоца јер извођач радова није овлашћен да мења обих уговорених радова.

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

Општинска управа је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације

1.3.13 Општинска управа је у току 2019. године извршила расходе најмање у износу 6,6 милиона динара (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и :

- расходе за набавку горива за службена возила у износу од 1,9 милиона динара по рачунима добављача „Транскоп“ д.о.о. Жабари, а да при том:
 - Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње не садрже основне елементе (име и презиме возача путничког возила, основне податке о правцу кретања (место поласка - доласка), време поласка и доласка (час, минут) и друго), налози се не воде уредно и хронолошки и уз то се не може утврдити сврха и опис службеног путовања;
 - За најмање једно лице утврђено је да је у току 2019. године најмање у девет случајева користило више службених аутомобила у исто време истог дана;
 - За најмање једно возило (Fiat Punto регистарских ознака VP-013-ŽE) подаци из налога за коришћење службеног возила који се тичу релације на којој је извршено службено путовање се не поклапају са читавањем са таг уређаја за наплату путарине (нпр. у јулу месецу 2019. године за дане када је према налогу возило било у Новом Саду, Суботици или Београду или друго по читавању са таг уређаја возило је било на релацији Велика Плана - Баточина или чак возило није било на ауто путу);
 - За три службена возила: Škoda fabia регистарских ознака VP-005-CJ, Ford fusion регистарских ознака VP-029-JC и Škoda oktavia регистарске ознаке BG-1498-RF, на основу узоркованих налога у току 2019. године пређено је најмање 2.392 km, а да

при том није познато ко је, када и у коју сврху користио службена возила;

- Најмање три службена возила Општинске управе у току 2019. године користила су и друга лица која нису изабрана, постављена лица, лица на положају или запослени у Општинској управи Велика Плана;

- Набављено је гориво за службене аутомобиле који нису наведени у спецификацији која је саставни део уговора (VP 035-ОН, BG 1498-RF и VP 035-SF), од тога два возила у том тренутку није користила Општинска управа већ Општа болница Смедеревска Паланка и Дом Здравља Велика Плана;

- У прва два испостављена рачуна од 15.3.2019. године фактурисан је евро дизел по ценама од 134,92 динара и 135,75 динара без ПДВ-а (уговорена цена на дан 26.2.2019. године износи 118,5 динара), а евро премијум по цени од 119,08 динара без ПДВ-а (уговорена цена 102,00 динара), без одлуке надлежних државних органа о промени цене нафте и нафтних деривата на тржишту и без писменог обавештења о промени цене горива од стране добављача;
- Расходе у износу од 633 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала, иако издата отпремница за набавку предметних добара број: 788/19 од 20.03.2019. године не садржи све потребне елементе, и то: не види се јасно која су сва добра набављена, не садржи јединичне и укупне цене добара са обрачунатим ПДВ-ом, објекат из кога је роба издата, име лица које је робу издало, потпис лица које је робу преузело и остало (ЈН1.1.1);
- За набавку потрошног материјала за аутомобиле од добављача „Мотор“ д.о.о. Јагодина (партија 4) извршени су расходи у износу од 85 хиљада динара са ПДВ-ом, а да отпремнице не садрже већи део података и без доказа о уграђивању набављених материјала (ЈН 1.2.1. из 2020.год);
- Испостављена су три рачуна за набавку и уградњу мобилијара и сва три рачуна носе исти датум 7.9.2020. године у износу 4 милиона динара иако су мобилијари набављени и уграђени у мају 2020. године, односно сви рачуни су испостављени три месеца након извођења радова што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (ЈН 1.1.13 из 2020. године);

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

Грађевински дневник и Записник о коначном обрачуну радова не садржи све потребне елементе, а привремене и окончана ситуација се испостављају

1.3.14 Приликом извођења радова по уговорима закљученим у 2019. години код ЈН 1.3.13, ЈН1.3.14., ЈН1.3.2. и ЈН1.1.13. и у 2020. години код ЈН 1.3.6 и ЈН 1.1.13. вођени су грађевински дневници 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); 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

неколико месеци након завршетка радова

израде пројектне документације; непредвиђене околности које захтевају измену постојећих техничких решења односно повећан обим уговорених радова; део страна грађевинског дневника је прецртан да се не може утврдити шта пише, није наведено лице ко је водило грађевински дневник, страна 23 је прецртана, преправљана и није потписана од стране надзорног органа, на првој страници дневника није наведено да су радови отпочели и да је извођач уведен у посао, а на последњој страни грађевинског дневника није наведено да је окончано извршење предмета јавне набавке; поједини дневници не садрже објекат и место рада; радно време; број смена; ко је надзорни орган; број радно ангажованих лица; механизација која је коришћена приликом извођења радова; што није у складу са члановима 4, 9, 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 58. Закона о буџетском систему;

- Привремена и окончана ситуација се испостављају неколико месеци након завршетка радова који је наведен у грађевинском дневнику (ЈН1.3.13, ЈН1.3.14 из 2019. године и ЈН1.3.6. из 2020. године).

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

Општинска управа је извршила набавку добара (челична конструкција) која је фактурисана и плаћена два пута и иста је након завршетка радова нестала

1.3.15 Приликом извођења радова по јавној набавци ЈН1.3.2. (2019. година), набављена челична конструкција у износу 420 хиљада динара без ПДВ-а је фактурисана и кроз другу привремену и кроз окончану ситуацију (које су оверене од стране надзорног органа) и плаћена је два пута односно извршено је плаћање без правног основа што није у складу са чланом 56. и 58. Закона о буџетском систему и чланом 153. став 2. Закона о планирању и изградњи, коју је након завршетка радова извођач радова размонтирао и иста је нестала;

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

Општинска управа није наплатила уговорене новчане казне и пенале, а прекорачени су рокови за извођење радова најмање код два уговора који су закључени у 2019. години и код једног уговора у 2020. години

1.3.16 Приликом извођења радова по уговорима закљученим у 2019. години код ЈН 1.3.13. и ЈН1.3.2. и у 2020. години ЈН 1.3.6., 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. Закона о буџетском систему.

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

Општинска управа није успоставила систем финансијског управљања и контроле што је довело до великог броја неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора

1.3.17 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1 – Прилог 1; Препорука број 4 – 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 Велика Плана је масу средстава за плате планирала у складу са позитивним прописима.

2.1.1 Општина Велика Плана је увећала масу за плате у 2020. години у односу на извршене расходе у 2019. години за 23.942.420 динара, односно за 10,37 % 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 Велика Плана у 2020. години није у складу са позитивним прописима

2.2.1. Општинска управа општине Велика Плана 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 четири лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу са Одлуком о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему општине Велика Плана за 2017. годину број 011-110/2017-I од 30.8.2017. године и са чланом 27.е Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

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

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

Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана су исплатили више 272 хиљаде динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по основу неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената.

2.3.1. Општинска управа општине Велика Плана је због неправилне примене утврђених коефицијената за најмање два запослена у својству приправника извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца у већем износу за 150 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 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.3.2. Општинска управа општине Велика Плана је због неправилно утврђених коефицијената за лице запослено на радном месту Материјално финансијских послова извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца у вишем износу за 122 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 и 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Директни корисници буџета општине Велика Плана су извршили прековремени рад у трајању дужем од 8 сати недељно.

Општинска управа општине Велика Плана је обрачунавала минули рад на увећану плату уместо на основну плату.

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

Општинска управа није успоставила систем финансијског управљања и контроле што је довело до погрешног обрачуна и исплате расхода за запослене

2.3.3. Општинска управа је у току 2020. године за најмање четири запослена лица исплатила додатак за прековремени рад који је извршен у трајању дужем од 8 сати недељно, односно у трајању дужем од законом прописаног максимума, што није у складу са чланом 53. Закона о раду.

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

2.3.4. Општинска управа је у току 2020. године неправилно обрачунавала додатак за минули рад на основну плату увећану за додатак за остварени број сати прековременог рада, рада на дан државног празника, односно сати ноћног рада уместо на основну плату, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

2.3.5. Персонална досијеа за најмање седам запослених лица у Општинској управи 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, 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 6 – Прилог 4).

2.3.6. 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 1 – Прилог 1; Препоруке број 6 и 8 – Прилог 4).

2.4. Исплата накнада у природи

Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана су извршили исплату за накнаде у природи у складу са позитивним прописима.

2.4.1. Општинска управа је у току 2020. године извршила плаћање за накнаде у природи у износу 1,1 милиона динара и то за: (1) поклоне за децу запослених у износу 646 хиљада динара и (2) превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 438 хиљада динара у складу са позитивним прописима.



2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана извршили су исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у износу 13,5 милиона динара, што није у складу са позитивним прописима.

2.5.1. Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана извршили су исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, постављеним и запосленим лицима у износу од 13,5 милиона динара, а да при том нису утврђени критеријуми или нису утврђени адекватни критеријуми за доделу солидарне помоћи у складу са потребама лица којима је одобрена помоћ, већ је свим лицима извршена исплата 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 члану 43 став 5. Закона о буџету РС и 56 став 4. Закона о буџетском систему и то:

- Скупштина општине у износу 289 хиљада динара;
- Председник општине у износу 244 хиљаде динара;
- Општинско правобранилаштво у износу 44 хиљаде динара;
- Општинска управа у износу 12,9 милиона динара;

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

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

Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана вршили су исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла у складу са позитивним прописима.

2.6.1. Запосленима код директних корисника општине Велика Плана (Председник општине и Општинска управа) у току 2020. године је извршена исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла само за оне дане када су запослени радили и то на основу документованих трошкова.



2.7. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана извршили су исплату јубиларних награда у складу са прописима.

2.7.1. Приликом ревизије исплата јубиларних награда запосленима у Општинској управи општине Велика Плана нису утврђене материјално значајне неправилности.



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

Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана извршили су обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда

2.8.1. Скупштина општине је извршила плаћање накнаде за чланове комисија из реда запослених у општини Велика Плана у износу 25 хиљада динара на име учешћа у раду комисија, 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, без правног основа, што није у складу са чланом 35. Закона о пољопривредном земљишту, чланом 18. Закона о буџету РС за 2020. годину и чланом 56. став

запослених у износу
743 хиљаде динара
супротно позитивним
прописима.

4. Закона о буџетском систему.

2.8.2. Председник општине је извршио плаћање накнаде за чланове комисија из реда запослених у општини Велика Плана у износу 391 хиљаду динара на име учешћа у раду комисија, 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, 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 60. Закона о пољопривредном земљишту и чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.8.3. Општинско веће је извршило плаћање накнада за чланове комисија из реда запослених у општини Велика Плана у износу 133 хиљаде динара на име учешћа у раду комисија, 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, 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 60. Закона о пољопривредном земљишту и чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.8.4. Општинска управа је извршила плаћање накнада за чланове комисија и Савета из реда запослених у општини Велика Плана у износу 194 хиљаде динара на име учешћа у раду радних тела, 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, без правног основа, што није у складу са чланом 60. и 66. Закона о пољопривредном земљишту, чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Приликом планирања јавних набавки директни корисници буџетских средстава поступили су супротно Закону о јавним набавкама и то:
 - 1.1. Директни корисници буџетских средстава (осим Општинске управе) нису донели интерни акт којим ће се ближе уредити поступци јавних набавки (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 1.2. Укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу у 2019. и 2020. години код наручиоца Општинске управе, већа је од петоструког износа из члана 39. Закона о јавним набавкама, а да наручилац нема најмање једног службеника за јавне набавке који обавља послове спровођења јавних набавки (Прилог 3 – јавне набавке);
2. Општинска управа је у 2019. и 2020. години извршила набавку услуга, радова и добара у износу 20,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – јавне набавке);
3. Општинска управа је приликом спровођења јавних набавки и извршења уговора у 2019. и 2020. години није поступила у складу са позитивним прописима и то у делу:
 - 3.1. Код најмање четири поступка јавне набавке (један у 2019. години ЈН 1.3.13. и три у 2020. години ЈН1.2.4, ЈН1.2.5 и ЈН1.3.6.) закључени су уговори у износу 72,6 милиона динара са понуђачима чије су понуде требале бити одбијене јер садрже битне недостатке (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 3.2. Општинска управа приликом спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива у 2019. години закључила је уговор у износу 792 хиљаде динара са понуђачем пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача ЈН 1.2.17. (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 3.3. Општинска управа је у току 2019. и 2020. године спровела најмање десет поступака јавних набавки (ЈН1.3.13, ЈН1.3.14, ЈН1.3.2, ЈН1.1.13., ЈН1.1.1 из 2019. године и ЈН1.1.13, ЈН1.2.4., ЈН1.2.5., ЈН1.3.11, ЈН1.1.12 из 2020. године) по основу којих су закључени уговори у износу 82,1 милион 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 (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 3.4. Општинска управа спровела је најмање три поступка јавне набавке у 2019. години (ЈН1.3.13, ЈН1.3.14 и ЈН1.3.2) 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);
 - 3.5. Општинска управа у два ревидирана поступка у 2019. години (ЈН1.3.13 и ЈН 1.3.14) није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила РС и код једног поступка (ЈН1.1.4) није објавила Одлуку о измени уговора на порталу ЈН и по овом основу закључила уговор у износу 2,1 милиона динара (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 3.6. Општинска управа је у току 2019. и 2020. години код ревидираних 13 поступака (ЈН1.3.13, ЈН1.3.14, ЈН1.3.2, ЈН1.1.13, ЈН1.1.4, из 2019. године и ЈН1.3.11, ЈН1.3.6,

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

- ЈН1.1.13, ЈН1.2.4, ЈН1.2.5, ЈН1.1.3, ЈН1.1.12 и ЈН1.2.1 из 2020. године) на основу којих су закључени уговори у износу 157,5 милиона динара (од чега је износ од 155,2 милиона 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);
- 3.7. Општинска управа није код најмање два ревидирана поступка (ЈН1.3.14 из 2019. године и ЈН1.1.3 из 2020. године) извршила стручну оцену понуда у складу са Законом, што је за последицу имало да се донесе Одлука о додели уговора којом се уговор додељује понуђачу чија понуда садржи битне недостатке, а након приговора другог понуђача доноси се нова Одлука о додели уговора којом се уговор додељује другом понуђачу Прилог 3 – јавне набавке);
- 3.8. Општинска управа је у току 2019. и 2020 године извршила расходе за набавку горива за службене аутомобиле, за набавку канцеларијског материјала, потрошног материјала за аутомобиле и за набавку и уградњу мобилијара без валидне рачуноводствене документације (Прилог 3 – јавне набавке);
- 3.9. Општинска управа је извршила набавку добара приликом спровођења поступка јавне набавке која је фактурисана и плаћена два пута, односно набављена је челична конструкција приликом извођења радова на санацији западног крила зграде општине, а да је иста фактурисана кроз другу и окончану ситуацију и два пута плаћена (Прилог 3 – јавне набавке);
4. 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 четири лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе (Прилог 4- Расходи за запослене);
5. Приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запосленима у 2020. години, директни корисници буџетских средстава исплатили су 272 хиљаде динара супротно позитивним прописима и то:
- 5.1. Општинска управа је због неправилне примене утврђених коефицијената за најмање два запослена у својству приправника извршила исплату плата са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца у вишем износу за 150 хиљада динара и код најмање једног запосленог због неправилно утврђених коефицијената у вишем износу 122 хиљаде динара (Прилог 4-Расходи за запослене);
- 5.2. Општинска управа је у току 2020. године за најмање четири запослена лица исплатила додатак за прековремени рад који је извршен у трајању дужем од 8 сати недељно (Прилог 4-Расходи за запослене);
- 5.3. Општинска управа је у току 2020. године неправилно обрачунавала додатак за минули рад на увећану плату (основна плата увећана за додатак за остварен број сати прековременог рада, рада на дан државног празника, односно сати ноћног рада) уместо на основну плату (Прилог 4-Расходи за запослене);
- 5.4. Персонална досијеа за најмање седам запослених лица у Општинској управи 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);
- 5.5. 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).

6. Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана извршили су исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у износу 13,5 милиона динара, а да при том нису утврђени критеријуми или нису утврђени адекватни критеријуми за доделу солидарне помоћи у складу са потребама лица којима је одобрена помоћ, већ је свим лицима извршена исплата у једнаком износу (Прилог 4 – Расходи за запослене);
7. Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана извршили су обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених у износу 743 хиљаде 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

8. Општинска управа је приликом спровођења јавних набавки и извршења уговора у 2019. и 2020. години поступила супротно позитивним прописима и то у делу:
 - 8.1. Општинска управа у 2019. години закључила је уговор у износу 10,8 милиона динара по спроведеном поступку јавне набавке за услуге електричне енергије (ЈН1.1.2. из 2019. године), а да понуђена цена електричне енергије не садржи све трошкове набавке предметних добара (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 8.2. Закључен је уговор о набавци електричне енергије у 2019. години (ЈН1.1.2. из 2019. године) који није у складу са моделом уговора из конкурсне документације (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 8.3. Изведени су радови на изградњи улица на територији општине Велика Плана у 2020. години без грађевинске дозволе (ЈН1.3.11) (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 8.4. Извођачи радова изводили су вишкове радова и додатне радове без писане сагласности наручиоца односно Општинске управе код четири поступка из 2019. године и једног из 2020. године, јер извођач радова није овлашћен да мења обим уговорених радова (ЈН1.3.13, 1.3.14, ЈН1.3.2 из 2019. године и ЈН1.3.11 из 2020. године) (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 8.5. Приликом извршавања уговора по спроведеним поступцима јавних набавки и то најмање четири уговора по поступцима из 2019. године и два 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 ЈН 1.3.13, ЈН1.3.14, ЈН1.3.1, ЈН1.1.13 из 2019.године и ЈН1.3.6. и ЈН1.1.13 из 2020. године (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 8.6. Општинска управа није наплатила уговорене новчане казне и пенале, а прекорачени су рокови за извођење радова и то најмање код два уговора у 2019. години и код једног у 2020. години (ЈН1.3.13 и ЈН1.3.2 из 2019. године и ЈН1.3.6. у 2020. години); (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 8.7. Општинска управа Велика Плана није успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору што је за последицу имало велики број неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и

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

извршавања уговора и није ревидирала стратегију управљања ризицима (прилог 1 - интерна контрола и интерна ревизија).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана 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 уредити поступке јавних набавки које спроводе и да лица која раде на пословима планирања и спровођења поступака јавних набавки положе стручни испит за службеника за јавне набавке (Препорука број 2 - Прилог 3).
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана 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 3-Прилог 3).
3. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Велика Плана 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 Позив за подношење понуда објављује и на Порталу службених гласила у случајевима прописаним Законом о јавним набавкама и да се сачињава Одлука о измени уговора и иста објављује на Порталу ЈН; (6) да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да садржи све елементе прописане законом; (7) да се врши стручна оцена понуда у складу са Законом о јавним набавкама; (8) да се расходи извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; (9) да се успоставе контролни механизми који ће спречити да се набављена добра, услуге и радови фактуришу два пута и плаћају два пута; (Препорука број 4 - Прилог 3).
4. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да број лица ангажованих на одређено време ускладе са позитивним прописима (Препорука број 5 - Прилог 4).
5. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Велика Плана да: (1) обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним подзаконским актима (Уредбама), односно врше обрачун и исплату плата у складу са позитивним прописима; (2) прековремени рад извршавају у складу са позитивним прописима; (3) обрачун и исплату додатака по основу минулог рад врше у складу са позитивним прописима; (4) персонална досијеа запослених садрже сва потребна документа у складу са прописима и (5) успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником (Препорука број 6 и 8 - Прилог 4; Препорука број 1 – Прилог 1).

6. Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да исплату солидарне помоћи врше у складу са позитивним прописима (Препорука број 7 - Прилог 4).
7. Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана 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 9 - Прилог 4).

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Велика Плана 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 уговори закључују у складу са моделом уговора; (3) да се радови изводе по прибављаној грађевинској дозволи; (4) да се вишкови радова изведу тек по добијеној сагласности наручиоца и по закљученом акту којима се исти регулишу, као и да се изврши измена техничке документације уколико је потребно због додатних радова и вишкова радова; (5) 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; (6) да се у случају прекорачења рокова за извођење радова наплаћују уговорне казне и пенали у складу са уговором и (7) 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 4 - Прилог 3, Препорука број 1-Прилог 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-635/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и допуне Закључка број 400-635/2021-04/6 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Велика Плана, Милоша Великог број 30 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 Велика Плана има изузетно повољан географски положај, јер се налази у централном подручју Републике Србије. У дужини од око 36 km „пресечена“ је воденим током реке Велике Мораве, некадашњим „Цариградским друмом“, савременим аутопутем и магистралном железничком пругом. У непосредном окружењу су значајни индустријски, трговачки, културни и туристички центри. Заузима површину од 345 km², има укупно 40.902 становника, од чега у самом седишту општине живи 16.078 становника, а у сеоским насељима живи 24.824 становника (према попису из 2011. године).

Општина Велика Плана је претежно пољопривредно-индустријско подручје са плодним земљиштем које омогућује производњу здраве хране и развијеним индустријским капацитетима, житарица и воћа. Сточарско ветеринарски центар у Великој Плани је по значају светски центар за селекцију и оплемењивање расног састава сточног фонда.

Општина Велика Плана је оснивач:

- Јавних комуналних предузећа: ЈКП "Градска Топлана", ЈКП "Милош Митровић" и Јавног предузећа за водоснабдевање "Морава";
- Установа: Центар за културу „Масука“, Туристичка организација, Библиотека „Радоје Домановић“, Дом културе „Влада Марјановић“ Старо Село и Предшколска установа „Дечје царство“ Велика Плана;
- 16 Месних заједница (Прва МЗ, Стари Одбор, Бресје, Велико Орашје, Доња Ливадица, Крњево, Савановац, Купусина, Лозовик, Марковац, Милошевац, Ново Село, Радовање, Ракинац, Старо Село, Трновче).

Основно образовање је организовано у седам основних школа и три средње школе.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Велика Плана је сврстана у трећу групу са још 47 локалних самоуправа, чији је степен развијености у распону од 60% до 80% Републичког просека.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа и Општинско правобранилаштво општине Велика Плана.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 39 одборника који се бирају на четири године. Највиши правни акт општине је Статут, којим се ближе уређују

начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине. Председник Скупштине има заменика.

Извршни органи општине су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и једног помоћника. Општинско веће има 9 чланова, а чине га председник општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и 7 чланова Општинског већа.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини осам основних организационих јединица: Одељење за општу управу и заједничке послове; Одељење за финансије; Одељење за привреду и локални економски развој; Одељење за друштвене делатности; Одељење за урбанизам и грађевину, имовинско-правне и комунално-стамбене послове; Пореско одељење; Одељење за инспекцијске послове; Служба за скупштинске послове и односе са јавношћу.

Седиште Општинске управе општине Велика Плана је у улици Милоша Великог бр. 30, матични број је 06139264, ПИБ: 101178949, 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 Велика Плана.

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,
- Закон о култури,
- Закон о основама система образовања и васпитања,
- Одлука о буџету општине Велика Плана за 2019. и 2020. годину,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- 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,
- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да и су ДКБС општине Велика Плана јавне набавке у 2019. и 2020. години планирали у складу са Законом о јавним набавкама?
2. Да ли су ДКБС општине Велика Плана извршили набавку добара, услуга и радова у 2019. и 2020. години, без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли су ДКБС општине Велика Плана 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?
4. Да ли је општина Велика Плана планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
6. Да ли су ДКБС општине Велика Плана у 2020. години вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са позитивним прописима?
7. Да ли су ДКБС општине Велика Плана у 2020. години исплатили накнаде у природи у складу са важећим законским и другим прописима?
8. Да ли су ДКБС општине Велика Плана у 2020. години вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
9. Да ли су ДКБС општине Велика Плана вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дане када су запослени радили и да ли су трошкови документовани?
10. Да ли су ДКБС општине Велика Плана вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?
11. Да ли су ДКБС општине Велика Плана 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 Велика Плана којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности, одлука општине Велика Плана у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене,
- интервјуисање одговорних особа општине Велика Плана.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Велика Плана 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.

Скупштина општине Велика Плана донела је следећа акта: (1) Стратегија одрживог развоја општине Велика Плана 2010-2014. године - МСЛ 30/2014 и 31/2015 (одлуком Скупштине општине 2015. године продужена примена стратегије до доношења нове); (2) Одлука о поступку припреме и ближој садржини Плана развоја општине Велика Плана за период од 2021 до 2030. године - МСЛ 42/2020; (3) Стратегија управљања ризицима, број: 110-21/2014-II; (4) Просторни план општине Велика Плана – МСЛ 13/2017, (5) План генералне регулације - МСЛ 1/2014 и 30/2016, (6) Стратегија развоја спорта у општини Велика Плана за период 2016 – 2018. године – МСЛ 11/2016, 19. (7) Локални акциони план за младе општине Велика Плана 2015-2019. године – МСЛ 12/2015; (8) Локални акциони план запољшавања за 2021. годину – МСЛ 17/2021, (9) Акциони план за укључивање грађана општине Велика Плана у процес доношења одлука о трошењу средстава прикупљених по основу пореза на имовину – МСЛ 10/2019 и 12/2019 – исправка, (10) Програм гасификације општине Велика Плана - донет 2005. год., допуне програма 2018. год. – МСЛ 29/2018, (11) Локални антикорупцијски план за општину Велика Плана – МСЛ 18/2017, (12) Локални еколошки акциони план – МСЛ 11/2010, (13) Стратегија развоја социјалне заштите општине Велика Плана за период 2018 -2022. године – МСЛ 28/2018, (14) Процена ризика од катастрофа за општину Велика Плана – МСЛ 17/2021, (15) Стратегија за унапређење предшколског васпитања и образовања општине Велика Плана за период 2021 -2025. године – МСЛ 17/2021., (16) Локални план акције у области инвалидности општине Велика Плана за период 2020 – 2024. године - МСЛ 33/2020; (17) План управљања отпадом за територију општине Велика Плана - МСЛ 13/2010 и (18) Локални енергетски програм општине Велика Плана 2015 – 2018. године – МСЛ 12/2015.

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности општина Велика Плана 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 40. Статута општине Велика Плана, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 83. Статута, Општинска управа општине Велика Плана образује се као јединствен орган којом руководи начелник.

Одлуком општинском правобранилаштву општине Велика Плана, уређен је делокруг и положај овог органа, који врши послове правне заштите имовинских права и интереса општине Велика Плана. Чланом 65. Статута Општинско правобранилаштво је орган општине. У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора, са јединственим бројем буџетског корисника од органа Општине обухваћена су: Општинска управа, Скупштина општине и Председник

општине и Општинско веће и Општинско правобранилаштво. У Одлуци о буџету општине Велика Плана за 2020. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 110), Председник (функција 111), Општинско веће (функција 111), Општинска управа (функција 130) и Општинско правобранилаштво (функција 130). Индиректни корисници: 16 Месних заједница и пет установа (Предшколска установа „Дечије Царство“, Центар за културу „Масука“, Дом културе „Влада Марјановић“, Туристичка организација општине Велика Плана и Библиотека „Радоје Домановић“) - Укупно 21 индиректни корисник у 2020. години.

Закључак: индиректни и директни корисници по интерним актима општине Велика Плана усклађени са Списком корисника јавних средстава које води Управа за трезор.

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

Образована је јединствена Општинска управа, коју чини осам основних организационих јединица: Одељење за општу управу и заједничке послове; Одељење за финансије; Одељење за привреду и локални економски развој; Одељење за друштвене делатности; Одељење за урбанизам и грађевину, имовинско-правне и комунално-стамбене послове; Пореско одељење; Одељење за инспекцијске послове; Служба за скупштинске послове и односе са јавношћу.

(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 Велика Плана је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о раду трезора општине Велика Плана, број: 110-7/2015-II, 06.02.2015. године и број: 110-20/2017-II, 25.12.2017. године; Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број: 110-4/2012-III, од 20.02.2012. године и од 16.11.2020. године; Рачуноводствене политике, број: 110-6/2010-III, од 06.05.2010. године; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета, 110-28/2013-III, од 23.12.2013. године; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Велика Плана, број: 110-18/2005-II, од 30. децембра 2005. године и број: 110-5/2010-II, од 06.04.2010. године и Правилник о попису имовине и обавеза, број: 110-15/2011-III, од 05.12.2011. године и 404-2/2011-III, 25.03.2020. године.

Ревизорска кућа Крестон МДМ ревизија д.о.о. Београд на дан 12.маја 2021. године, на основу извршене ревизије сачинила Извештај о ревизији консолидованог финансијског извештаја општине Велика Плана за период од 1.1.- 31.12.2020. године у коме је дала позитивно мишљење на консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета за 2020. годину.

Откривене неправилности:

- Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана нису успоставили прецизну дневну евиденцију присутности на раду у складу са позитивним прописима;
- Решење о престанку функције јавног правобраниоца општине Велика Плана број 112-39/2020-III донео је Начелник управе, уместо да исто донесе Скупштина општине што није у складу са чланом 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 65. Статута општине Велика Плана;
- Примљено је у радни однос лице које не задовољава захтеване услове предвиђене актом о систематизацији којим је за та радна места предвиђено звање Вишег референта а примљено је лице које испуњава услове за Референт;
- За најмање два лица право на отпремнину због одласка у пензију, Управа није утврдила приликом доношења решења о престанку радног односа, односно приликом одласка у пензију, већ месец дана односно три месеца након утврђивања престанка радног односа, притом је једном лицу извршена исплата отпремнине у 2020. години, иако је радни однос престао у 2019. години, а обавезе по овом основу нису евидентирани на дан 31.12.2019. године, што није у складу са чланом 119. Закона о раду;
- За једног запосленог је решењем за исплату јубиларне награде утврђено да је запослени остварио право на јубиларну награду у јулу месецу 2019. године, док је према подацима из радне књижице то право стечено крајем новембра 2019. године;
- Налози за коришћење путничког аутомобила, као помоћне евиденције се не воде хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Изабралим, именованим, постављеним лицима, као и запосленима у Општинској управи општине Велика Плана који су у току године користили службена возила и обавили службена путовања нису издавани налози за службено путовање у земљи или иностранству за лице што није у складу са члановима 5. и 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Начелник Општинске управе донео је Правилник о ближем уређивању начина планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци и начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број: 031-210/2020-III од 23.10.2020. године, којим су регулисани поступци јавних набавки по новом Закону о јавним набавкама, али исти није донет од почетка примене новог Закона односно дана 01.07.2020. године, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019);
- За радове на изградњи и реконструкцији тротоара, улица, паркинга и аутобуских стајалишта које је изводило ЈКП Милош Митровић, и код набавке и уградње видео надзора за аутоматско мерење брзине (ЈН 1.1.13 из 2019.године и ЈН 1.1.12 из 2020.године) наручилац Општинска управа није обезбедила надзор који поседује одговарајућу лиценцу за вршење стручног надзора;
- Не прибављају се средства финансијског обезбеђења приликом спровођења поступака јавних набавки, за озбиљност понуде, за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року, а за радове који су уговорени са ЈКП Милош Митровић где су уговорена авансна плаћања у висини од 50% односно 70% од уговорене вредности нису тражена средства обезбеђења за повраћај аванса;
- Понуђач је опозвао своју понуду након пријема Записника о отварању понуда, а да наручилац није применио законска средства заштите и није предвидео средство обезбеђења којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза, што све није у складу са чланом 61. став 5. чланом 87. став 6. и чланом 90. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда, Конкурсна документација и измена конкурсне документације, и 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. и 108. став 5. Закона о јавним набавкама и 116. став 1. Закона о јавним набавкама (код свих јавних набавки у 2019 и 2020. години);
- Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама (ЈН1.1.2 из 2019. године);
 - У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датум за спровођење свих фаза поступка јавне набавке, односно није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама (код свих узоркованих набавки);
 - Обавештење о закљученом уговору не садржи све потребне елементе што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 14. 15. и 16. Закона о јавним набавкама (ЈН 1.3.13, ЈН 1.1.1., ЈН1.2.9., ЈН1.1.13., ЈН1.3.2. из 2019. године) и није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама (ЈН1.2.1 из 2020.године);
 - Обавештење о продужењу рока не садржи све потребне елементе (ЈН 1.1.3, ЈН1.1.13, ЈН1.3.6 и ЈН1.3.11 из 2020.године);
 - Одлука о измени уговора о јавној набавци донета је и објављена на Порталу јавних набавки, пре закључења Анекса уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама (ЈН 1.3.2, ЈН1.3.13. и ЈН 1.3.14 из 2019. године);
 - Записник о отварању понуда достављен је понуђачу, али није достављен у року од три дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.8 из 2020. године);
 - Изведени су непредвиђени радови приликом санације западног крила општине без измене техничке документације и без консултовања пројектанта који је израдио пројекат на основу кога су изведени радови, већ је прихваћено решење које је предложио извођач радова (челична конструкција);
 - Уговор о набавци предметних добара 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, ЈН1.3.2 и ЈН1.1.13. и Јн1.3.6/2020);
 - Захтеви за плаћање окончане ситуације састављен је и потписан пре потписивања окончане ситуације од стране одговорног лица наручиоца (ЈН 1.3.14 из 2019. године);
 - Извођач је доставио наручиоцу полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица а да предметном полисом није покривен цео период важења уговора, што није у складу са чланом 12. Уговора о извођењу радова на санацији западног крила зграде општине у Великој Плани број: 031-170/2019-II од 31.10.2019. године (ЈН1.3.2 из 2019. године);
 - Јавна набавка је требала бити обликована по партијама (ЈН 1.1.13 из 2019. године);
 - Непоштовање уговорених рокова за увођење извођача у посао, према уговору извођач се уводи у посао у року од 5 дана од дана закључења уговора, а извођач је уведен у посао након 40 дана (ЈН1.3.14);
 - Није уговорен рок за увођење извођача у посао, а уговорен је рок за завршетак радова који се рачуна од дана увођења извођача у посао (ЈН1.1.13 из 2019.године и ЈН1.1.12 из 2020. године);
 - Окончане ситуације су испостављене пре извршене примопредаје радова што није у складу са чланом 117. Посебних узанси о грађењу (ЈН1.3.13 и ЈН1.3.14);

- Закључен је анекс уговора за продужење рока за извођење радова без сагласности надзорног органа односно у допису надзорног органа се наводи да не постоји основ за продужетак рокова за извођење радова на санацији западног крила општине (ЈН1.3.2);
- Добављач није предузео мере за пуштање система у рад (видео надзор) односно прво оверавање уређаја за мерење тренутне брзине кретања возила и система, издато од стране Дирекције за мере и драгоцене метале (захтев Дирекцији добављач је упутио тек априла 2021. године), самим тим добављач није обезбедио исправан рад система и мерила за све време трајања гарантног рока (2 године), што није у складу са Уговором и конкурсном документацијом и понудом понуђача;
- Према достављеној спецификацији возила за које су набављене нове гуме од СЗТР Весна Велика Плана (партија 3) утврђено је да је за возило Шкода Суперб регистарских ознака VP012VP у току 2020. године набављено пет нових гума, и да је за ово возило у току 2018. године набављено осам нових гума;
- Приликом извршења уговора за негу паса фактурисана је услуга за 190 паса иако је уговорена услуга за 130 пса, поједине услуге које су уговорене нису се фактурисале (вакцинисање паса против беснила и заразних болести) да би се фактурисале услуге услуга прегледа и лечења паса чија цена није уговорена и фактурисане су услуге 158 дана, а уговорене су 182 дана што није у складу са Уговором о набавци услуга - нега паса у прихватилишту за псе у Великој Плани број: 031/13/2020-III од 28.01.2020. године и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;
- Окончана ситуација не садржи кумулативно све изведене радове односно садржи само радове који су фактурисани по тој ситуацији што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 61. и 62. Посебних узанси о грађењу (ЈН 1.3.6 из 2020. године);

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана 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 сектору⁴, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Скупштина општине Општине Велика Плана усвојила је Стратегију управљања ризицима, број:110-21/2014-II за коју је истекао период важења, а да иста није ажурирана. У оквиру система финансијског управљања и контроле, донете су Мапе пословних процеса и процедуре за послове које обавља Општинска управа.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да изврше ажурирање Стратегије управљања ризицима.

(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 Велика Плана врши информисање јавности путем web странице

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

<https://www.velikaplana.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 Велика Плана за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени програм Неми софт из Крагујевца.

Послове финансијске службе, која је образована у Општинској управи, обавља Одељење за финансије. Ово одељење обавља послове припреме и израде одлуке о буџету, израда финансијских планова и периодичних извештаја о извршењу буџета, припреме предлога решења о употреби текуће и сталне буџетске резерве, вођење пословних књига (главне књиге трезора, помоћних књига и евиденција) израда завршног рачуна и осталих финансијских извештаја, извршавање захтева за плаћање, праћење извршења буџета и обављање стручних, административних и техничких послова у вези са поступцима набавки.

(5) Праћење и процена система

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

Општина Велика Плана није успоставила службу буџетске инспекције која обавља послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Велика Плана за 2015. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-932/2016-04 од 12. децембра 2016. године.

Ревизорска кућа Крестон МДМ ревизија доо Београд на дан 12. маја 2021. године, на основу извршене ревизије сачинила Извештај о ревизији консолидованог финансијског извештаја општине Велика Плана за период од 1.1.- 31.12.2020. године у коме је дала позитивно мишљење 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 и Општинском правобранилаштву општине Велика Плана, број 110-10/2017-III од 09.02.2017. године под редним бројем 83 систематизовано је самостално извршилачко радно место интерни ревизор. Решењем о распоређивању службеника, број 112-103/2017-III од 01.03.2017. године и Решењем о распоређивању на извршилачко радно место руководиоца службе интерне ревизије, број 112-76/2020-III од 19.05.2020. године постављен је интерни ревизор.

Општина Велика Плана је донела Повељу интерне ревизије, број 47-15/2018-II од 12.12.2018. године и Етички кодекс интерне ревизије, број 47-2/2017-II од 08.12.2017. године

Лице које ради на пословима интерног ревизора није сертификовано и у организацији Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија похађало је основне обуке из финансијског управљања и контроле и интерне ревизије. Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија поднет је захтев за доделу менторства за спровођење две практичне ревизије у циљу испуњавања услова за полагање испита и стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору дана 13.3.2019. године.

Лице које је запослено на пословима интерног ревизора донело је: Годишњи план интерне ревизије општине Велика Плана за 2019. годину, број 47-14/2018-II од 12.12.2018. године. За

2020. годину на План интерне ревизије није дата сагласност. У току 2020. године извршена је једна ревизија и односила се на пословање ЈКП Милош Митровић Велика Плана. У току 2019. године интерна ревизија је вршила ревизију код индиректних корисника и теме су биле: Ревизија система плата у Туристичкој организацији Велика Плана за 2018. годину и Планирање и извршење финансијског плана Дома културе за 2018. годину
У периоду од 2019. године до дана сачињавања Извештаја, лице запослено на пословима интерног ревизора израдило је следеће извештаје: Извештаји о ревизији, број 47-6/2019-III од 05.06.2019.; број 47-9/2019-III од 05.07.2019.; број 47-11/2019-III од 26.08.2019.; број 47-13/2019-III од 30.09.2019.; број 47-16/2019-III од 25.11.2019.; број 47-2/2021-III од 15.03.2021. 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.

Откривена неправилност:

Општина Велика Плана 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да лицу које је запослено на пословима интерног ревизора омогуће полагање испита и стицање лиценце.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана 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, да изврше ажурирање Стратегије управљања ризицима и да лицу које је запослено на пословима интерног ревизора омогуће полагање испита и стицање лиценце.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Санација западног крила зграде општине у Великој Плани - ЈН број 1.3.2. 2019. година (Интерфаст д.о.о. Београд). Интерфаст д.о.о. Београд је извршио повраћај више фактурисаних и наплаћених средства 18. августа 2021. године у износу од 419.986,00 динара, на основу књижног задужења, број: 1/2021 од 12.08.2021. године. Доказ: Књижно задужење, број: 1/2021 од 12.08.2021. године; Извод извршења буџета, број: 221, од 18.08.2021. године; Налог за књижење, број: 162, од 12.08.2021. године и Налог за књижење, број: 166, од 18.08.2021. године.

2. Расходи за запослене (група конта 411000 и 412000) - погрешно утврђен коефицијент запосленој на пословима „материјално-финансијски послови“. Решењем је утврђен коефицијент у укупном износу 14,86 а требало је 12,38. Мера исправљања је да је запосленој престао радни однос дана 31.05.2021. године.

Доказ: Решење о престанку радног односа на одређено време број: 112-67/2021-III од 02.06.2021. године и образац МА-потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање.

3. Расходи за запослене (група конта 411000 и 412000) погрешно утврђени коефицијенти за приправнице:

3.1. Од зараде за јун 2021. извршена је исправка плате за приправницу која је у 2020. години обрачунавана и исплаћивана по коефицијенту 16,20, а не у висини (12,96), тако што је зарада обрачуната по коефицијенту 12,96 и исплата је извршена 01.07.2021. године (први део) и 15.07.2021. године (други део).

Доказ: Извод број: 174, од 01.07.2021. године, Спецификација налога за пренос од 01.07.2021. године, Налог за књижење, број: 131, од 30.06.2021. године, Налог за књижење, број: 132, од 01.07.2021. године, Захтев за плаћање 3025, од 30.06.2021. године, Решење, број: 415-1-883/2021-III, од 30.06.2021. године, Решење, број: 415-1-882/2021-III, од 30.06.2021. године, Рекапитулација спискова за 06 2021 први део, Исплатна листа за 06 2021 први део, Обрачун зараде за приправника за 06 2021 први део, Извод број: 187, од 15.07.2021. године, Спецификација налога за пренос од 15.07.2021. године, Налог за књижење, број: 141, од 14.07.2021. године, Налог за књижење, број: 142, од 15.07.2021. године, Захтев за плаћање 3287, од 14.07.2021. године, Решење, број: 415-1-956/2021-III, од 14.07.2021. године, Решење, број: 415-1-955/2021-III, од 14.07.2021. године, Рекапитулација спискова за 06 2021 други део, Исплатна листа за 06 2021 други део, Обрачун зараде за Цветковић Јелену за 06 2021 други део, Картице субаналитичког конта: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211, 254911, 254912, 411111, 412111 и 412211.

3.2. Плата за другу приправницу која је у току 2020. године обрачунавана и исплаћивана од плате за децембар 2019. године до 01.06.2020. године по коефицијенту 11,25, а не у висини (9,00) за звање за које се оспособљава, како је утврђено решењем број: 112-142/2019-III, од 26.08.2019. године, достављамо Вам доказе да је приправници престао радни однос на одређено време 01.06.2020. године. Доказ: Решење о престанку радног односа на одређено време, број: 112-82/2020-III, од 09.06.2020. године и Образац М-А, Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање.

3.3 Персонална досијеа која су достављена као мера исправљања садрже сва акта прописана законом. Доказ: два персонална досијеа

4. За неправилност да је број запослених на одређено време већи од 10% укупно запослених на неодређено време достављамо Вам доказе да смо добили сагласност надлежног тела Владе РС за нова запошљавања на неодређено време. Расписаћемо конкурсе за пријем радника на неодређено време. Доказ: Изводи из закључака о добијеним сагласностима за

расписивање конкурса на неодређено време.

5. У рачуноводственом програму „НМГ софт“ у 2020. години износ минулог рада је обрачунаван на износ увећане плате (основна плата увећана на име додатка за прековремени и додатка за ноћни рад). „НМГ софт“ је извршио исправку у рачуноводственом програму од обрачуна зараде за јули 2021. године. Исплата је извршена 13. августа 2021. године и обрачун минулог рада се врши на основну плату. Доказ: Решење број: 120-72/2021-III, од 05.08.2021. године, Обрачун зараде за месец јул 2021. године, други део, Захтев за плаћање 3704, од 13.08.2021. године, Решење, број: 415-1-1064/2021-III, од 13.08.2021. године, Решење, број: 415-1-1063/2021-III, од 13.08.2021. године, Исплатна листа за 07/2021, други део, Рекапитулација спискова 07/2021, други део, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, Извод 216, од 13.08.2021. године, Спецификација налога за пренос од 13.08.2021. године, Картице субаналитичког конта: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211, 254911, 411111, 412111, 412211, Налог за књижење број: 162, од 12.08.2021. године и Налог за књижење број: 163, од 13.08.2021. године.

6. Неправилности утврђене код Награда запосленима и остали посебни расходи:

За неправилност да је у 2020. години члановима четири комисије исплаћивана накнада, без постојања правног основа за исплату накнаде, достављена је мера исправљања да су 30. августа 2021. године донета решења којима је утврђен престанак права на накнаду председнику, заменику председника, члановима комисија и њиховим заменицима, за следеће комисије: Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Велика Плана, Комисија за давање мишљења на годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Велика Плана, Комисија за спровођење поступка за давање у закуп пословног простора на територији општине Велика Плана и Комисија за увођење у посед пољопривредног земљишта у државној својини које је дато у закуп, односно на коришћење. Доказ: Решење о измени решења о образовању комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Велика Плана, број: 02-33/2016-II, од 30.08.2021. године; Решење о измени решења о образовању комисије за давање мишљења на годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Велика Плана, број: 02-95/2012-II, од 30.08.2021. године; Решење о измени решења о образовању комисије за спровођење поступка за давање у закуп пословног простора на територији општине Велика Плана, број: 02-263/2020-II, од 30.08.2021. године и Решење о измени решења о образовању и именовану председника и чланова комисије за увођење у посед пољопривредног земљишта у државној својини која је дата у закуп, односно на коришћење, број: 02-155/2020-III, од 30.08.2021. године.

7. Евиденције о присутности

Евиденција о присутности запослених на раду се води на начин који пружа поуздане податке о времену присутности на раду. Доказ: евиденције о присутности.

8. Јавне набавке

8.1. Службеник за јавне набавке:

-Две запослене раднице који су распоређене на пословима јавних набавки, у августу 2021. године извршиле су пријаву полагања испита за службеника за јавне набавке.

Доказ: Пријаве за полагање испита

8.2. Акти о ближем уређењу поступка јавних набавки за Председника општине, Општинско веће, Скупштину општине и Општинско правобранилаштво.

Доказ: Акти о ближем уређењу поступка јавних набавки за Председника општине, Општинско веће, Скупштину општине и Општинско правобранилаштво.

8.3. Одлука о покретању поступка јавне набавке:

Наручилац је у поступку јавне набавке добара број 15/2020- набавка тонера за ласерске и мултифункционалне штампаче и број 35/2020 – вишегодишње дрвенасте саднице, приликом доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке навео оквирне датуме појединачних фаза поступака, те између осталих и оквирни датум закључења уговора.

Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке број, 031-87/2020-III и Одлука о покретању поступка јавне набавке број, 031-177/2020-III

8.4. Технички капацитет

У поступку јавне набавке радова- Изградња улица на територији општине Велика Плана, ЈН 7/2020, наручилац при одређивању додатних услова и дефинисању техничког капацитета који понуђачи морају да испуне, није захтевао од понуђача да поседују асфалтну базу.

Доказ: Извод из конкурсне документације број 7/2020, страна 7/35

8.5. Кадровски капацитет

- У поступку јавне набавке радова-замена столарије, ЈН 42/2020 и ЈН 43/2020 наручилац при одређивању додатних услова и дефинисању кадровског капацитета који понуђачи морају да испуне, од понуђача захтевао да имају одређени број извршилаца одређене струке, запослене на одређено или неодређено време.

-У поступку јавне набавке услуга –Израда идејног пројекта платоа за дечје игралиште на гуменој подлози у градском парку, ЈН 11/2021 и Израда техничке документације за изградњу улица, ЈН 12/2021, наручилац је у погледу кадровског капацитета одредио само поседовање лиценце које се односе на ову врсту пројектне документације.

Доказ: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, ЈН 42/2020 и 43/2020 и Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, ЈН 11 и 12/2021.

8.6. Обилазак локације

-Приликом спровођења поступка јавне набавке радова Изградња улица на територији општине Велика Плана, ЈН 7/2020 и набавка радова на изградњи ограде и поплочавање платоа у ОШ Карађорђе Велика Плана, ЈН28/2020.

Доказ: Извод из конкурсне документације број 7/2020 и 28/2020

8.7. Средство обезбеђења

У поступку јавне набавке услуга –Израда идејног пројекта платоа за дечје игралиште на гуменој подлози у градском парку, ЈН 11/2021 и Израда техничке документације за изградњу улица, ЈН 12/2021, наручилац је од понуђача захтевао да доставе средства обезбеђења, бланко соло меницу, за озбиљност понуде и средство обезбеђења за извршење уговора.

Доказ: Извод из Упутства понуђачима како да сачине понуду у ЈН 11/2021, страна 7 и

Извод из Упутства понуђачима како да сачине понуду у ЈН 12/2021, страна 7.

8.8. Рок извршења уговорне обавезе

У поступку јавне набавке услуга –Израда идејног пројекта платоа за дечје игралиште на гуменој подлози у градском парку, ЈН 11/2021 и Израда техничке документације за изградњу улица, ЈН 12/2021, наручилац је рок за извршење услуга одредио у радним данима.

Доказ: Модел уговора за ЈН 11/2021 и Модел уговора за ЈН 12/2021,

8.9. Објављивање огласа на Порталу Службеног гласника

Током 2020. и 2021. године, Општинска управа општине Велика Плана, објављивала је позиве за достављање понуда на Порталу Службеног гласника.

Доказ: Извод са Портала службеног гласника за 2020. и 2021. годину.

8.10. Финансијски капацитет

Општинска управа је током 2020. године спровела поступак јавне набавке услуга –Израда пројектне документације за Индустријску зону у Великој Плани, ЈН 44/2020 чија је процењена вредност 2.500.000,00 динара, а да је у конкурсној документацији као

финансијски капацитет одредила минимални приход за период од три последње финансијске године у износу који није већи од двоструке процењене вредности јавне набавке
Доказ: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, ЈН 44/2020

8.11. Сертификат Excellent SME

У поступцима јавних набавки 10/2021- грађевински материјал за избегла лица, гориво за моторна возила ЈН 2/2021, Израда идејног пројекта платоа за децје игралиште на гуменој подлози у градском парку ЈН 11/2021, од понуђача није захтевано поседовање сертификата Excellent SME.

Доказ: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, ЈН 10/2021, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, ЈН 2/2021 и Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, ЈН 11/2021.

8.12. Модел уговора

У поступцима јавних набавки гориво за моторна возила ЈН 2/2021, грађевински материјал за избегла лица, ЈН 10/2021, одржавање програма за писарницу, буџет и рачуноводство, ЈН 3/2021, наручилац је закључио уговоре који садржински у потпуности одговарају моделу уговора из конкурсне документације. *Доказ: Модел уговора, ЈН 2/2021 и Уговор 031-20/2021-III; Модел уговора, ЈН 3/2021 и Уговор 031-24/2021-III и Уговор 031-25/2021-III, Модел уговора, ЈН 10/2021 и Уговор 031-74/2021-III.*

8.13. Стручна оцена понуде

У поступку јавне набавке Трактор са прикључном опремом, ЈН 37/2020, Општинска управа, као наручилац одбила је понуду понуђача из разлога што нису испуњени захтеви и услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама, у складу са чланом 144. Став 1. Тачка 3) Закона о јавним набавкама. *Доказ: Извештај о поступку.*

9. Валидна рачуноводствена документација

9.1. За набављени канцеларијски материјал у 2021. години, испостављени су рачуни-отпремнице који садрже све прописане податке, као нпр. регистарски број возила, место магацина из кога је роба допремљена, име и презиме лица које је издало робу и лица које је преузело робу.

Доказ: рачуни - отпремнице

9.2. Система видео надзора за аутоматско мерење брзине кретања возила пуштен је у рад, односно Дирекција за мере и драгоцене метале извршила је прво оверавање уређаја за мерење тренутне брзине кретања возила и система и издала Уверења о оверавању мерила. Функционалност система потврђује се и достављеним извештајима о прекршају (*Доказ: Уверење о оверавању мерила број: 393-3/8-01-2573/1 од 20.08.2021. године и број: 393-3/8-01-2573/2 од 20.08.2021. године; извештај о прекршају број: P-04-20210823093917 и број: P-04-20210817121444*).

9.3. Приликом набавке горива и коришћења службених аутомобила, налози за возила се воде у складу са позитивним прописима односно уписују се сви потребни подаци. За лица која обављају службена путовања израђују се налози за службена путовања. У вези дате препоруке предузете су мере тако што су налози за коришћење службених возила потпуни у смислу да садрже: назив правног лица, место и датум издавања путног налога, име и презиме возача и корисника возила, радно место лица, опис службене радње, време и место поласка и доласка. Налози за службена путовања се потписују од стране овлашћеног лица, а не путем факсимила, службена возила користе само запослена лица Општинске управе, изабрана и постављена лица општине Велика Плана. Изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима која користе службена возила издају се налози за службена путовања у којима с уписују сви неопходни подаци укључујући и извештаје са извршеног службеног пута. *Доказ: Налози за коришћење путничког аутомобила у службене радње и Налози за службена путовања за лица*

10. Прековремени рад

Решењима о прековременом раду у 2021. години утврђен је прековремен рад запосленима у трајању до 8 часова недељно, односно до 32 сата месечно. Доказ: Решење број 120-14/2021-III од 01.02.2021., Решење број 120-15/2021-III од 02.02.2021., Решење број 120-16/2021-III од 02.02.2021. и Решење број 120-17/2021-III од 02.02.2021.године.

11. Није спроведен поступак јавне набавке у 2019. години Расадници- набавка садница

Општинска управа је током 2020. године спровела два поступка јавне набавке за набавку садница и то: ЈН 22/2020 -сезонске цветнице, у Плану јавних набавки за 2020. годину планирану под бројем 1.1.14. и ЈН 35/2020- вишегодишње дрвенасте саднице, у Плану јавних набавки за 2020. годину планирану под бројем 1.1.15.

Доказ: План јавних набавки за 2020. годину, Извод са Портала јавних набавки ЈН 22/2020 и Извод са Портала јавних набавки ЈН 35/2020.

12. Јубиларне награде

Јубиларне награде су у 2021.години исплаћиване у свему у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Доказ:Решења о утврђивању јубиларних награда са пратећом документацијом (радна књижица, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, захтев за плаћање, извод, спецификација налога за пренос налог за књижење, картице подсубаналитичког конта 416111, 233111 и 233211);

13. Солидарне помоћи

У току 2021. године општина Велика Плана није вршила исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима;

14. Челична конструкција

Извршен је унос челичне конструкције у пословне књиге Општинске управе као основно средство (челична конструкција која је нестала након завршетка радова по уговору је враћена у просторије Општинске управе и прокњижена у пословне књиге) (Доказ: аналитичке картице класе 0 и 3);

15. Одлука о одређивању максималног броја запослених на неодређено време

Скупштина општине Велика Плана донела је на седници одржаној 11.10.2021. године Одлуку о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему општине Велика Плана за 2021. године (Доказ: Одлука број 011-82/2021-I од 11.октобра 2021. године).

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

1. Планирање јавних набавки

А) Планирање јавних набавки за 2019. годину

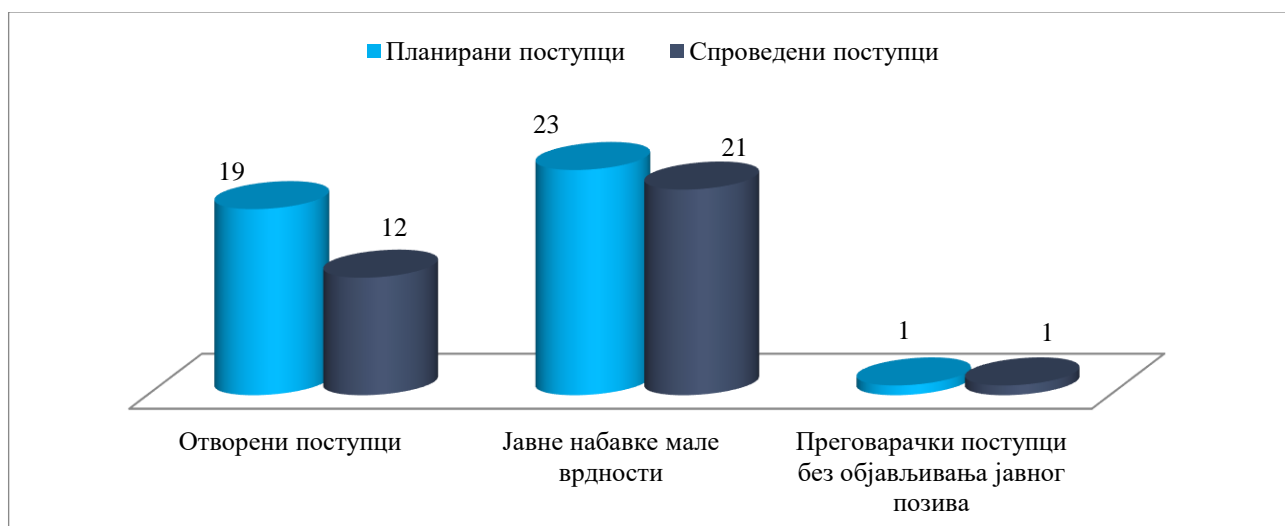
Општинска управа општине Велика Плана као наручилац донела је и објавила дана 07.02.2019. године План јавних набавки за 2019. годину (измене и допуне Плана јавних набавки извршене су дана 03.04.2019. године, дана 17.05.2019. године, дана 07.06.2019. године, дана 29.07.2019. године, дана 12.09.2019. године, дана 03.10.2019. године, дана 22.11.2019. године и дана 06.12.2019. године), којима су планирана следећи поступци јавних набавки: (1) 19 отворених поступака укупне процењене вредности 184.698.226 динара без ПДВ-а; (2) 23 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 35.271.945 динара без ПДВ-а и (3) један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 780.000 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 34 поступака, и то: (1) 12 отворених поступака укупне уговорене вредности 137.623.000 динара без ПДВ-а; (2) 21 поступак јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности 34.311.000 динара без ПДВ-а и (3) један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда уговорене вредности 660.000 динара без ПДВ-а.

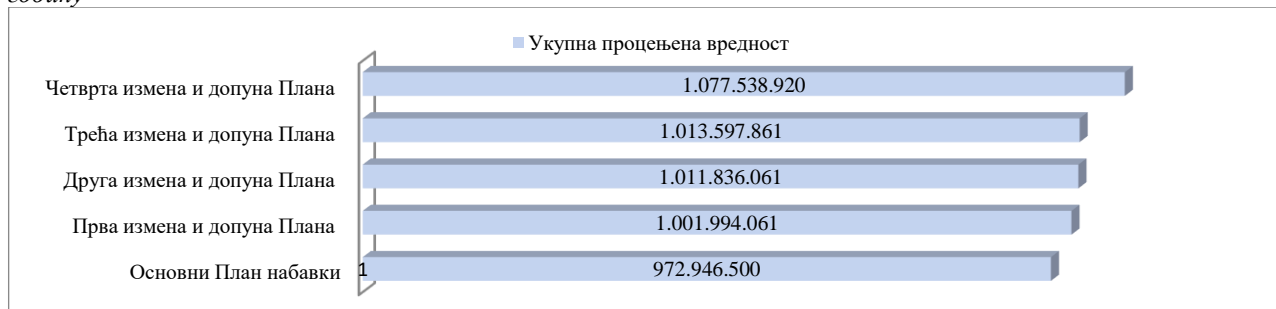
Графикон број 2: Планирани/спроведени поступци јавних набавки у 2020. години



В) Планирање јавних набавки за 2020. годину

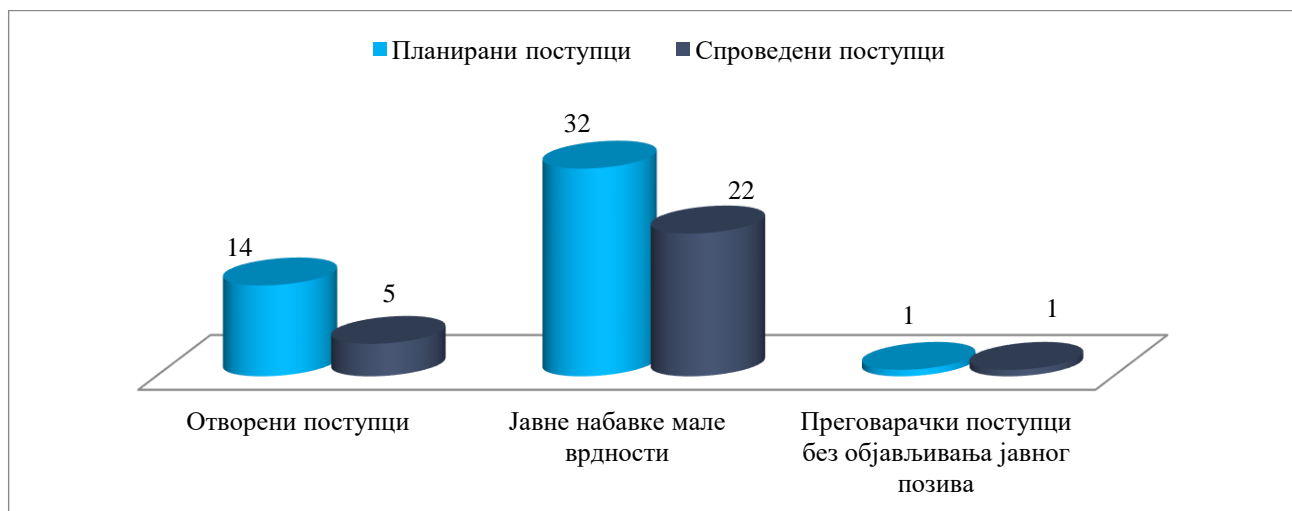
Општинска управа општине Велика Плана као наручилац донела је и објавила дана 14.01.2020. године План јавних набавки за 2020. годину (измене и допуне Плана јавних набавки извршене су дана 04.03.2020. године, дана 05.05.2020. године, дана 20.05.2020. године и дана 01.07.2020. године), којима су планирана следећи поступци јавних набавки: (1) 14 отворених поступака укупне процењене вредности 1.023.101.060 динара без ПДВ-а; (2) 32 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 53.717.860 динара без ПДВ-а и (3) један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 780.000 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 28 поступака, и то: (1) пет отворених поступака укупне уговорене вредности 45.963.000 динара без ПДВ-а; (2) 22 поступака јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности 38.467.000 динара без ПДВ-а и (3) један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда уговорене вредности 720.000 динара без ПДВ-а.

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



Начелник Општинске управе донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 031-9/2015-III од 10.12.2015. године.

Дана 23.10.2020. године Начелник Општинске управе донео је Правилник о ближем уређивању начина планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци и начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број: 031-210/2020-III.

У Општинској управи су актом којим се уређује систематизацију радних места одређена радна места у оквиру којих ће се обављати послови јавних набавки, и то послови јавних набавки и писарнице и грађанска стања и јавне набавке. Ниједно лице запослено на наведеним радним местима нема стручни испит за службеника за јавне набавке. Начелник

Општинске управе поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Општинска управа општине Велика Плана је као наручилац у 2019. и 2020. години прикупљала и евидентирала податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала Управи за јавне набавке тромесечни извештај о истима.

Откривене неправилности:

- Директни корисници који се сматрају наручиоцима Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Правобранилаштво нису донели акт којим ће се ближе уредити поступци јавних набавки које спроводе, 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);
- Укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2019. и за 2020. годину код наручиоца Општинске управе, већа је од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама, а да наручилац нема најмање једног службеника за јавне набавке који обавља послове везане за спровођење јавних набавки, односно лицима које су запослена на пословима јавних набавки од 2017. односно од 2019. године, није омогућено да у року од три месеца од дана заснивања радног односа положи стручни испит за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) и чланом 185. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019);
- Начелник Општинске управе донео је Правилник о ближе уређивању начина планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци и начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број: 031-210/2020-III од 23.10.2020. године, којим су регулисани поступци јавних набавки по новом Закону о јавним набавкама, али исти није донет од почетка примене новог Закона односно дана 01.07.2020. године, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да се приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да сви директни корисници буџета општине као наручиоци донесу интерне акте којим ће ближе уредити поступке јавних набавки које спроводе и да лица која су запослена на пословима јавних набавки положе стручни испит за службеника за јавне набавке.

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

Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана су у току 2019. године извршили набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 15.529.278 динара без ПДВ-а и у 2020. години набавили добра, услуге и радове у укупном износу од 4.936.085 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Општинска управа

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 475.472 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 интернет) процењене вредности 1.200.000 динара без ПДВ-а, где су уговори закључени са истим добављачем, 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 без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1.	Фиксна телефонија	Телеком Србија а.д. Београд	Услуге фиксне телефоније	475.472
УКУПНО				475.472

Откривене неправилности:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Општинска управа у 2019. години преузела обавезе у износу од 475.472 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 и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2) Општинска управа општине Велика Плана закључила је уговор број: 031-50/2019-III од 21.03.2019. године са Расадником цвећа Ђорђевић из Раче, за набавку сезонских цветница за пролећну и јесењу садњу у износу од 486.280 динара без ПДВ-а и Уговор број: 031-192/2019-III од 18.11.2019. године са истим добављачем, за куповину расада у износу 17.538 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке. С обзиром да се ради о набавци истоврсних добара, чија је процењена вредност на годишњем нивоу већа од 500.000 динара без ПДВ-а, у конкретном случају требало је спровести поступак јавне набавке.

Табела број 2: Набављена добра без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1.	Набавка цветних садница и расада	Расадник цвећа Ђорђевић, Рача	Набавка сезонских цветница за пролећну и јесењу садњу и куповина расада	503.818
УКУПНО				503.818

Откривене неправилности:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Општинска управа у 2019. години преузела обавезе у износу од 503.818 динара без ПДВ-а, за набавку сезонских цветница за пролећну и јесењу садњу и куповину расада, по уговорима и рачунима добављача Расадник цвећа „Ђорђевић“ Рача, 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;

3) Општинска управа општине Велика Плана је у току 2019. године закључила Уговоре о извођењу истоврсних радова са ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана, чија је процењена вредност на годишњем нивоу већа од 5.000.000 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, и то: (1) Уговор број 351-4490/2019-III од 13.05.2019. године за радове на реконструкцији тротоара у улици Момира Гајића (прва деоница црква, улица 7. Јули) у износу 1.816.240 динара без ПДВ-а; (2) Уговор број: 351-4556/2019-III од 29.07.2019. године за радове на реконструкцији тротоара у улици Милоша Великог (потес Николе Пашића-Момира Гајића) у износу 3.434.220 динара без ПДВ-а (уговорен је аванс 70%, а нису тражена средства обезбеђења); (3) Уговор број: 351-4566/2019-III од 16.08.2019. године за радове на изградњи паркинга и аутобуског стајалишта у улици Трг првобораца у Лозовику у износу 2.965.800 динара без ПДВ-а; (4) Уговор број: 351-4587/2019-III од 30.09.2019. године за радове на изградњи новог тротоара и реконструкцији постојећих пешачких стаза испред и око зграде старог Суп-а у улици Милоша Великог у износу 833.228 динара без ПДВ-а (уговорен је аванс 70%, а нису тражена средства обезбеђења); (5) Уговор број: 352-65/2019-III од 07.06.2019. године за радове на реконструкцији тротоара и паркиралишта у улици Николе Пашића у износу 2.154.595 динара без ПДВ-а (уговорен је аванс 50%, а нису тражена средства обезбеђења); (6) Уговор број: 352-69/2019-III од 07.06.2019. године за радове на уређењу паркиралишта од Тржног центра до Дис-а у износу 2.678.200 динара без ПДВ-а (уговорен је аванс 70%, а да нису тражена средства).

За истоврсне радове у току 2019. године само на другим локацијама, планирани су и

спровођени поступци јавних набавки (изградња улица и тротоара број 1.3.5, изградња улица не територији општине Велика Плана 1.3.13, 1.3.14). Лица која су вршила стручни надзор над предметним радовима, нису имала прописану лиценцу за вршење стручног надзора.

Табела број 3: Набавка радова без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1.	Радови на реконструкцији тротоара	ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана	Реконструкцији тротоара у улици Момира Гајића (прва деоница црква, улица 7. Јули)	1.816.240
2.	Радови на реконструкцији тротоара	ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана	Реконструкцији тротоара у улици Милоша Великог (потес Николе Пашића-Момира Гајића)	3.434.220
3.	Радове на изградњи паркинга и аутобуског стајалишта	ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана	Изградња паркинга и аутобуског стајалишта у улици Трг првобораца у Лозовику	2.965.800
4.	Радови на изградњи новог тротоара и реконструкцији постојећих пешачких стаза	ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана	Израда новог тротоара и реконструкцији постојећих пешачких стаза испред и око зграде старог Суп-а у улици Милоша Великог	833.228
5.	Радови на реконструкцији тротоара и паркиралишта	ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана	Реконструкцији тротоара и паркиралишта у улици Николе Пашића	2.154.595
6.	Радови на уређењу паркиралишта	ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана	Уређењу паркиралишта од Тржног центра до Дис-а	2.678.200
УКУПНО				13.882.283

Откривене неправилности:

У ревизији на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Општинска управа у 2019. години преузела је обавезе по Уговорима и ситуацијама добављача ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана у износу од 13.882.283 динара без ПДВ-а, за радове на изградњи и реконструкцији тротоара, улица паркинга, аутобуских стајалишта и сл., без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. и 32. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Лице које је вршило стручни надзор над извођењем радова на изградњи и реконструкцији објеката (тротоари, паркиралишта, пешачке стазе, аутобуска стајалишта), не испуњава законске услове за спровођење надзора, односно не поседује одговарајућу лиценцу за вршење стручног надзора, што није у складу са чланом 4, 6. и 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и чланом 153. Закона о планирању и изградњи;
- За радове на реконструкцији тротоара у улици Милоша Великог, радове на изградњи новог тротоара и реконструкцији постојећих пешачких стаза испред и око зграде старог Суп-а у улици Милоша Великог, радове на реконструкцији тротоара и паркиралишта у улици Николе Пашића и радове на уређењу паркиралишта од Тржног центра до Дис-а, уговорена су авансна плаћања у висини од 50% односно 70% од уговорене вредности, а да није тражено средство обезбеђење за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама.

4) Општинска управа је у 2019. години спровела поступак јавне набавке радова на санацији западног крила зграде општине у Великој Плани јн број 1.3.2. и по спроведеном поступку закључила уговор са групом понуђача „Интерфаст“ д.о.о. Београд и „Гиа“ д.о.о. Београд број: 031-170/2019-II од 31.10.2019. године. Приликом извршења предметног уговора изведени су додатни радови (нису били предвиђени основним уговором) у износу од 667.705 динара без ПДВ-а, за које су закључени Анекси уговора, а да није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. Шире описано у делу спровођење поступака јавних набавки у 2019. години, код ЈН под редним бројем 4.

Табела број 4: Набавка радова без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

Ред Бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1.	Додатни радови	Група понуђача Интерфаст“ д.о.о. Београд и „Гиа“ д.о.о. Београд	Додатни радови на санацији западног крила зграде општине	667.705
УКУПНО				667.705

Откривена неправилност:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Општинска управа у 2019. години преузела обавезе у износу од 667.705 динара без ПДВ-а, за додатне радове на санацији западног крила зграде општине, по закљученим анексима уговора са групом понуђача Интерфаст“ д.о.о. Београд и „Гиа“ д.о.о. Београд, без спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 7. и 36. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5) Општинска управа општине Велика Плана је у току 2020. године закључила Уговоре о извођењу истоврсних радова са ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана, чија је процењена вредност на годишњем нивоу већа од 500.000 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, и то: (1) Уговор број: 351-4456/2020-III од 25.05.2020. године за радове на изградњи тротоара у улици Краља Александра I (у потезу од базена до Чукаре I фаза) у износу 651.700 динара без ПДВ-а (уговорен је аванс 50%, а нису тражена средства обезбеђења); (2) Уговор број: 351-4474/2020-III од 16.06.2020. године за радове на припреми за изградњу асфалтног пута и паркинга око објекта зграде дечијег вртића у износу 3.165.890 динара без ПДВ-а (уговорен је аванс 50%, а нису тражена средства обезбеђења); (3) Уговор број: 352-44/2020-III од 27.05.2020. године за радове на уређењу паркиралишта иза објекта „Макарон мода“ у износу 168.800 динара без ПДВ-а.

За истоврсне радове у току 2020. године планирани су и спровођени поступци јавних набавки (изградња улица, изградња улица не територији општине Велика Плана). Општинска управа је у 2019. години планирала и спровела поступке јавних набавки играчки, намештаја и изградњу оgrade за новоизграђени вртић у Великој Плани.

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

Ред Бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1.	Радови на изградњи тротоара	ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана	Изградња тротоара у улици Краља Александра I (у потезу од базена до Чукаре I фаза)	651.700
2.	Радове на припреми за изградњу асфалтног пута и паркинга	ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана	Радове на припреми за изградњу асфалтног пута и паркинга око објекта зграде дечијег вртића	3.165.890
3.	Радове на уређењу паркиралишта	ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана	Уређењу паркиралишта иза објекта „Макарон мода“	168.800
УКУПНО				3.986.390

Откривене неправилности:

- На основу презентованих докумената, утврђено је да је Општинска управа преузела обавезе по Уговорима и ситуацијама добављача ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана у износу од 3.986.390 динара без ПДВ-а, за радове на изградњи тротоара, уређењу паркиралишта и радове на припреми за изградњу асфалтног пута и паркинга, 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;
- За радове на изградњи тротоара, уређењу паркиралишта и радове на припреми за изградњу асфалтног пута и паркинга, уговорена су авансна плаћања у висини од 50% од уговорене вредности, а да није тражено средство обезбеђење за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама.

6) Општинска управа општине Велика Плана закључила је Уговор о набавци и постављању нове саобраћајне сигнализације са ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана број: 347-9/2020-II од 06.02.2020. године на износ од 499.640 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке. У току 2020. године спроведен је поступак јавне набавке истоврсних добара- Саобраћајна сигнализација у зони школе процењене вредности 3.166.000 динара без ПДВ-а. Самим тим укупна вредност истоврсних добара на годишњем нову већа је од 500.000

динара без ПДВ-а, тако да је у конкретном случају требало спровести поступак јавне набавке.

Табела број 6: Набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке у 2020. години

Ред Бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1.	Набавка и постављање нове саобраћајне сигнализације	ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана	Набавка и постављање нове саобраћајне сигнализације	499.640
УКУПНО				499.640

Откривена неправилност:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Општинска управа преузела обавезе у износу од 499.640 динара без ПДВ-а по уговору и рачунима добављача ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана, за набавку и постављање нове саобраћајне сигнализације, 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.

7) 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 450.054,86 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци. У 2020. години Општинска управа је планирала и спровела поступак јавне набавке за истоврсне услуге (мобилна телефонија и интернет) процењене вредности 1.200.000 динара без ПДВ-а, где су уговори закључени са истим добављачем, 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 7: 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	450.055
УКУПНО				450.055

Откривена неправилност:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Општинска управа у 2020. години преузела обавезе у износу од 450.055 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 и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 3:

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

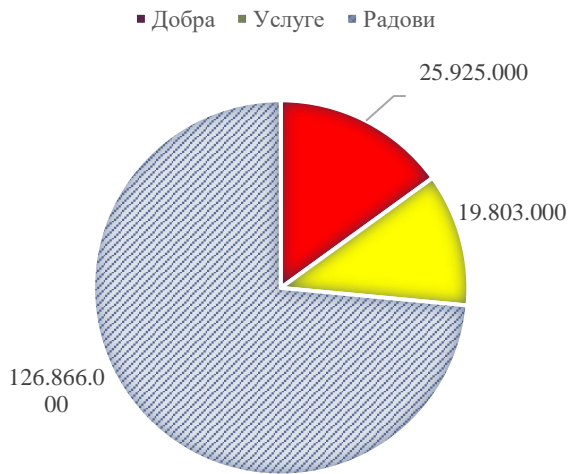
3. Спровођење поступака јавних набавки

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. и 2020. годину у општини Велика Плана ревидирали смо јавне набавке код директних буџетских корисника и то код Општинске управе с обзиром да остали директни корисници нису спроводили поступке јавних набавки.

(1) Општинска управа

У току 2019. године спроведено је укупно 34 поступака и у току 2020. године 28 поступака.

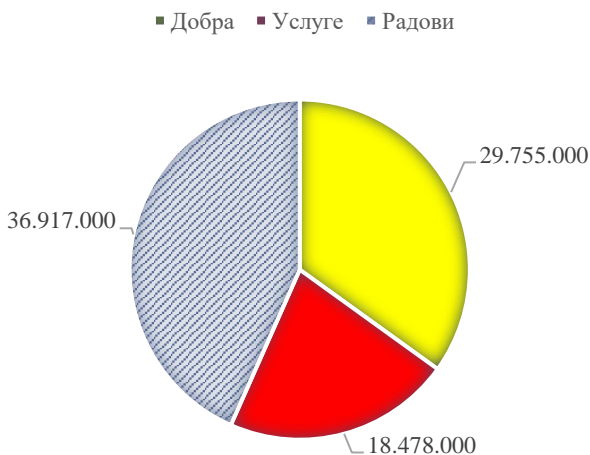
Графикон број 5: Спроведене јавне набавке у 2019. години по врсти предмета



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

година	корисник буџетских средстава	Јавне набавке спроведене у току 2019. и 2020. године (износи без ПДВ-а)					%учешће 6/4*100	%учешћа 4/3*100
		укупно	узоркована вредност	укупно утврђене неправилности	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2019	Општинска управа	208.850.027	121.099.479	121.099.479	118.099.484	2.999.995	97,52	57,98
2020	Општинска управа	99.962.283	54.602.523	54.602.523	52.566.603	2.035.920	96,27	54,62
	укупно	308.812.310	175.702.002	175.702.002	170.666.087	5.035.915	97,13	56,89

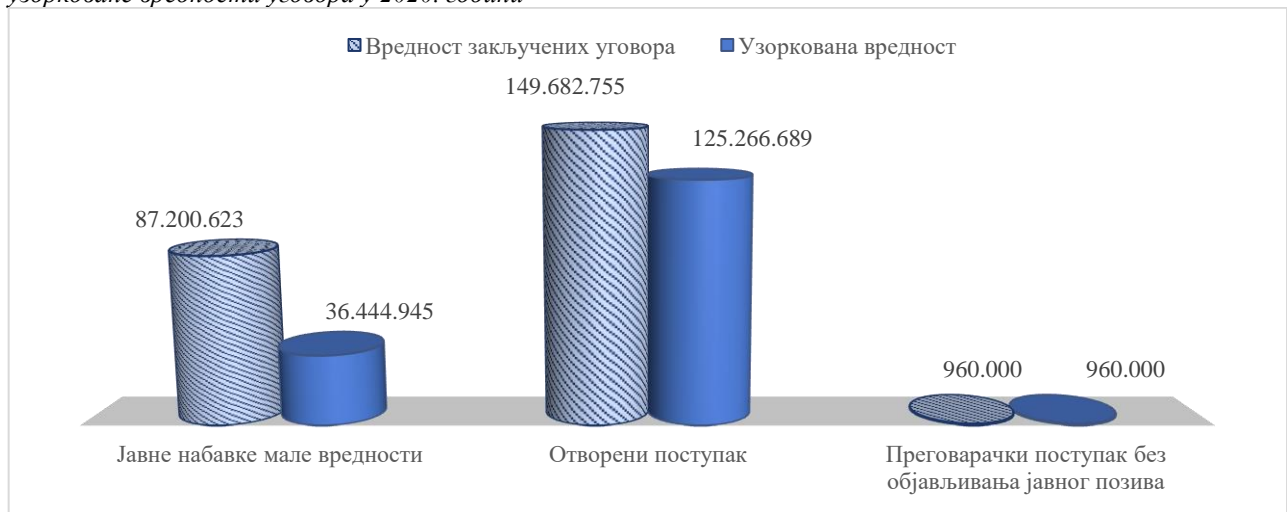
Поступци јавних набавки не спроводе се у складу са одредбама Закона о јавним набавкама што за последицу има да је од укупно узоркованих набавки из 2019. године код 97,52% су утврђене материјално значајне неправилности, а код узоркованих

набавки из 2020. године су утврђене материјално значајне неправилности код 96,27% узоркованих набавки.

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



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



Јавне набавке у отвореном поступку спроведене у 2019. години

1) Набавка добара - ЈН 1.1.2. Набавка електричне енергије (процењена вредност 12.000.000 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 у 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 031-2/2019-III од 29.01.2019. године	број: 031-3/2019-III од 29.01.2019. године	објављени истовремено 29.01.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 28.2.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 1/2019. од 28.02.2019. године.	број: 1/2019. од 28.02.2019. године. Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС Београд.	Број 031-29/2019-III од 04.03.2019. године, на износ од 10.849.560 динара са ПДВ-ом.	објављен о 13.3.2019. године.

Податак о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2019. годину, раздео 5- Општинска управа, апропријација 44, функција 133- опште услуге, економска класификација 421, програм 0602, пр. активност 0602-0001, апропријација 83, функција 640- опште услуге, економска класификација 421, програм 1102, програм. активност/пројекат 1102-0001, економска класификација 421.

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:

Понуђач мора бити активан учесник на тржишту електричне енергије, односно да је у било ком периоду из претходне две године до дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки, обавио минимално једну трансакцију, што се доказује потврдом (уверењем) Оператора преносног система.

Према Записнику о отварању понуда благовремено је пристигла једна понуда и то понуђача ЈП ЕПС Београд, понуђена цена без ПДВ-а: 9.041.300 динара.

Начелник Општинске управе и понуђач ЈП ЕПС Београд закључили су Уговор о набавци електричне енергије број: 031-29/2019-III од 04.03.2019. године. Уговорена вредност предметних услуга износи 10.849.560 динара са ПДВ-ом (9.041.300 динара без ПДВ-а). Уговорено је да је период за испоруку предметних добара 28.02.2020. године.

Према достављеној спецификацији добављач ЈП ЕПС Београд је за период март 2019. године - фебруар 2020. године испоставио рачуне у укупном износу од 12.334.481 динара са ПДВ-ом. Уговор је прекорачен за 1.484.921 динар са ПДВ-ом јер су фактурисани и зависни трошкови, који нису били обухваћени уговореном ценом. Упоредивањем бројева мерних места који су уговорени са онима који су фактурисани, утврђено је да нема одступања у узоркованим рачунима.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда, Конкурсна документација и Одлука о додели уговора нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1., 62. став 1. и 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов за учешће у поступку затражено је да понуђач мора бити активан учесник на тржишту електричне енергије, односно да је у било ком периоду из претходне две године до дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки, обавио минимално једну трансакцију, али није одређено да ли се ради о услову у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. 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 дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и трошкови одобрене снаге по kw), 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;
- Закључен је Уговор о набавци електричне енергије број: 031-29/2019-III од 04.03.2019. године са ЈП ЕПС Београд који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у члану 2. у делу који се односи на период испоруке, што није у

складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама. Према моделу период испоруке почиње од дана закључења уговора, а према уговору од 01.03.2019. године;

- Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка 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 у складу са начелима јавних набавки; да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; да се закључи уговор који је у складу са моделом уговора; да се Обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавки у прописаном року;

2) Набавка радова – ЈН 1.3.13. Изградња улица на територији општине Велика Плана (процењена вредност 43.333.300 динара)

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

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

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закљученом уговору
број: 031-132/2019-III од 06.09.2019. године	број: 031-133/2019-III од 06.09.2019. године	објављени истовремено 06.09.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 09.10.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 24/2019. од 17.10.2019. године.	број: 24/2019. од 17.10.2019. године. Уговор додељен понуђачу "Арбаг" д.о.о. Аранђеловац, „Нискоградња“ д.о.о. Смедеревска Паланка и „Саба Белча“ д.о.о. Прешево.	број: 031-165/2019-III од 22.10.2019. године на износ 51.597.750 динара са ПДВ-ом. Анекс 52.925.744 динара са ПДВ-ом	објављено 23.10.2019. године.

В.д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке - изградња улица на територији општина Велика Плана број: 031-132/2019-III од 06.09.2019. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2019. годину, раздео 5- Општинска управа, програм 0701, пр. активност 0701-0002, функција 451, апропријација 120, економска класификација 511, извор финансирања 01 и 10.

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 2016, 2017, 2018. години остварио пословни приход од најмање 90.000.000 динара; (2) да понуђач у последњих 12 месеци од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки нема евидентиране дане блокаде.

- **Пословни капацитет:** Да је понуђач у претходне четири (4) године (2015, 2016, 2017. и 2018.) реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 90.000.000 динара без пореза на додату вредност, а који се односе на извођење грађевинских радова који су исти или слични предмету јавне набавке.

- **Технички капацитет:** Понуђач мора да располаже (по основу власништва, закупа, лизинга) следећом механизацијом: (1) Пет камиона кипера; (2) Нисконосећа приколица са тегљачем; (3) Багер или ровокопач; (4) Конбинована машина; (5) Ваљак за тампон од мин 10 т; (6) Прскалицу (пумпу) за емулзију; (7) Ваљак пегла- пегла мин 6 т; (8) Ваљак пегла- пегла мин 12т; (9) Компресор; (10) Грејдер; (11) Финишер; (12) Асфалтна база капацитета 60 t/h на удаљености максимум 50 km од места уградње асфалтне масе са важећим извештајем о испитивању претходног састава асфалтних мешавина предвиђених овом јавном набавком;

- **Кадровски капацитет:**

Понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци и то: (1) да има у радном односу на неодређено време најмање 20 запослених радника; (2) да има у радном односу на неодређено време најмање три грађевинска инжењера, и то два грађевинска инжењера са важећом лиценцом 415 или 412 и најмање једног грађевинског инжењера са важећом лиценцом 414 или 413.

Да поседује сертификате о испуњености стандарда између осталог и сертификат EXCELLENT SME – привредна комора Србије.

Да на дан објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки поседује важећи уговор са акредитованом лабораторијом о вршењу лабораторијских испитивања из области геомеханике као и на вршењу текуће контроле квалитета производње асфалта.

- **Обилазак локације:** Понуђач да обиђе терен (локацију) где ће се изводити радови и да се упозна са документацијом, што потврђује потврдом (образац XV из конкурсне документације) потписаном и овереном од стране наручиоца и понуђача.

Лице које је члан комисије као службеник за јавне набавке је именовао сам себе за члана комисије и покренуло поступак, донео одлуку о додели, закључио уговор, потписао привремене ситуације и захтеве за плаћање.

Наручилац је два пута вршио измену и допуну Конкурсне документације дана 19.09.2019. године и 30.09.2019. године. Први пут је извршена измена и допуна у погледу улица које ће бити предмет јавне набавке, самим тим је измењена и техничка спецификација у целости. Други пут је извршена измена и допуна у погледу додатних услова у оквиру техничког (за ваљке пегла- пегла прописана је минимална тежина) и кадровског капацитета (за стандард OHSAS додата је ознака 18001 и измењен начин доказивања). Због измена и допуна Конкурсне документације наручилац је продужио рок за подношење понуда и објавио Обавештење о продужењу рока. Према обавештењу нови рок за подношење понуда је 09.10.2019. године до 11:00 часова, док ће се отварање понуда извршити истог дана у 11:30 часова.

Комисија је дана 09.10.2019. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да је до 09.10.2019. године до 11:00 часова пристигла заједничка понуда понуђача „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац. Понуда је оцењена као благовремена.

В.д. начелника Општинске управе и група понуђача којима је додељен уговор “Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, „Нискоградња“ д.о.о. Смедеревска Паланка и „Саба Белча“ д.о.о. Прешево закључили су Уговор о изградњи улица на територији општине Велика Плана број: 031-165/2019-III од 22.10.2019. године. Уговорена вредност предметних радова износи 51.597.749,88 динара са ПДВ-ом (42.998.124,90 динара без ПДВ-а). Рок извођења радова је 60 календарских дана од дана увођења добављача у посао.

Наручилац је дана 25.09.2020. године донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци број: 031-203/2020-III и исту објавио на Порталу јавних набавки. Начелник Општинске управе је са наведеном групом понуђача закључио Анекс уговора број: 031-165/2019-III од 30.09.2020. године. Анексом је повећана уговорена вредност због вишкова радова, тако да сада износи 52.925.744,50 динара са ПДВ-ом (односно 44.104.787,09 динара без ПДВ-а). 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.

Прекорачен је рок за извођење радова, с обзиром да је уговор закључен 22.10.2019. године, извођач уведен у посао 29.10.2019. године, а уговорени рок за извођење радова био је 60 календарских дана, док су радови су према грађевинском дневнику завршени 07.03.2020. године, а да нису достављени докази да је продужен рока за извођење радова нити докази да су наплаћене новчане казне и пенали.

Према грађевинском дневнику радови су завршени 07.03.2020. године, а извођач се тек 13.05.2020. године обратио наручиоцу захтевом за уговарање вишкова радова, док је Анекс 1 уговора којим су регулисани вишкови закључен 30.09.2020. године, иако су сви радови укључујући и вишкове били изведени до 07.03.2020. године, самим тим вишкови радова су изведени без писане сагласности наручиоца и без закљученог Анекса уговора којим се вишкови одобравају и без измене техничке спецификације која је саставни део конкурсне документације.

Добављач „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац испоставио је окончану ситуацију 30.09.2020. године на износ од 1.556.015 динара без ПДВ-а (укупно изведени радови 44.104.787,09 динара без ПДВ-а). Према достављеној спецификацији за предметне радове испостављене су следеће ситуације: прва привремена ситуација од 10.12.2019. године на износ од 28.865.469,99 динара без ПДВ-а и друга привремена ситуација од 26.12.2019. године на износ од 13.683.301,70 динара без ПДВ-а.

Кроз привремене и окончану ситуацију фактурисане су позиције и укупне количине изведених радова по позицијама, али се не могу утврдити позиције и количине по позицијама које се односе само на ту привремену ситуацију, односно не могу да се утврде количине радова које су изведене у том месецу и фактурисани кроз конкретну привремену ситуацију.

Грађевински дневник не садржи све потребне елементе као ни записник о примопредаји, до коначног обрачуна радова није дошло.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датум за спровођење свих фаза поступка јавне набавке, односно није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије за члана комисије није именовано лице које обавља послове службеника за јавне набавке, већ је именован начелник Општинске управе за члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио односно изменио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и то: (1) као датум за подношење и отварање понуда наведен је 08.10.2019. године, иако је обавештењем продужен рок за подношење и отварање понуда до 09.10.2019. године; (2) као додатни услов затражено је да понуђач располаже асфалтном базом на удаљености максимум 50 km од места уградње асфалтне масе, али није прецизно одређено на који начин ће се доказати тражена удаљеност; (3) поседовање сертификата о испуњености одговарајућих стандарда и поседовање важећег уговора са акредитованом лабораторијом о вршењу одговарајућих лабораторијских испитивања, тражени су у оквиру кадровског уместо у оквиру пословног односно техничког капацитета, што све није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов за учешће у поступку затражено је да понуђач поседује важећи сертификат Excellent SME Serbia, чиме је ограничена конкуренција односно одређен

услов који дискриминише понуђаче, с обзиром да се наведени сертификат може издати само микро, малим и средњим правним лицима, а не и великим правним лицима и предузетницима, поред тога није одређено да ли се ради о услову у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;

- Као додатан услов у оквиру финансијског капацитета наручилац је затражио да је понуђач у 2016, 2017. и 2018. години остварио пословни приход од најмање 90.000.000 динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција, јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне набавке;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има у радном односу на неодређено време најмање 23 запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу и није затражена стручна спрема и степен образовања за 20 запослених радника (три лица морају бити грађевински инжењери), односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- 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;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има Асфалтну базу капацитета 60 t/h на удаљености максимум 50 км од места уградње асфалтне масе, али у току ревизије нису достављени докази да је Асфалтна база са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Као начин доказивања додатног услова у оквиру техничког капацитета (асфалтна база), наводи се да је у случају заједничке понуде сваки члан групе дужан да испуни тражени услов, уместо да услов испуне кумулативно у складу са чланом 81. став 2. Закона о јавним набавкама, чиме је знатно ограничена могућност подношења заједничке понуде, посебно са понуђачима из групе понуђача који неће изводити асфалтне радове;
- Конкурсна документација, Одлука о додели уговора, 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;
- Заједничку понуду групе понуђача којима је додељен уговор, требало је одбити због битних недостатака, из разлога што нису испунили додатне услове за учешће у поступку на начин предвиђен Конкурсном документацијом, и то: (1) нису достављени докази да понуђачи поседују асфалтну базу капацитета 60 t/h, већ асфалтну базу са цистерним за Б.М.–ГРАДИС АБ4-120Т“, чиме није доказано да асфалтна база задовољава захтевани капацитет; (2) затражено је да понуђач располаже са два ваљка пегла-пегла минимално 6t односно 12t, али се из достављених пописних листа може утврдити да понуђачи располажу само са једним ваљком тражених карактеристика од 13t; (3) понуђач „Саба Белча“ д.о.о. Прешево је доставио тражени сертификат EXCELLENT SME, који је последњи пут продужен 16.06.2017. године, а пошто сертификат важи годину дана, на дан подношења понуда приложени сертификат је неважећи, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закљученом уговору није наведено да је уговор додељен групи понуђача који су поднели заједничку понуду, нису наведене околности које представљају основ за измену уговора и као период важења уговора наводи се 31.12.2019. године, иако је

уговорено да ће се предмет уговора извршити у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао, што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 14. 15. и 16. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о измени уговора о јавној набавци донета је и објављена на Порталу јавних набавки, пре закључења Анекса уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Састављен је Записник о примопредаји радова од 12.10.2020. године који не садржи све податке односно није дошло до коначног обрачуна радова односно нису обухваћени сви радови који су изведени по уговору, није наведено да су изведени вишкови радова и на којим позицијама, нису наведени разлози због којих је дошло до измене уговора односно закључења Анекса уговора, не садржи податак да је повећана уговорена вредност због вишкова 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 ли је извршена примопредаја гарантних листова, што није у складу са чланом 113. и 118, 119. Посебних узанси о грађењу;
- Окончана ситуација је испостављена 30.09.2019. године, односно пре извршене примопредаје радова, с обзиром да је примопредаја извршена 12.10.2019. године, што није у складу са чланом 117. Посебних узанси о грађењу;
- Грађевински дневник није вођен на прописан начин односно не садржи све прописане елементе: није наведено лице које је водило грађевински дневник, количину по врстама приспелих грађевинских производа, опреме, постројења; начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); напомене, примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења вишкова; 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; страна 23 је прецртана, преправљена и није потписана од стране надзорног органа, што све није у складу са члановима 4, 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 уговор закључен 22.10.2019. године, извођач уведен у посао 29.10.2019. године, а уговорни рок за извођење радова био је 60 календарских дана, док су радови према грађевинском дневнику завршени 07.03.2020. године, а да нису достављени докази да је продужен рок за извођење радова нити докази да су наплаћене новчане казне и пенали (у висини од 0,1% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а за сваки дан закашњења, с тим да не може бити већи од 5% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а), што није у складу са чланом 6. и 7. Уговора о изградњи улица на територији општине Велика Плана број: 031-165/2019-III од 22.10.2019. године, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Према грађевинском дневнику радови су завршени 07.03.2020. године, а извођач се тек 13.05.2020. године обратио наручиоцу захтевом за уговарање вишкова радова, док је Анекс 1 уговора којим су регулисани вишкови закључен 30.09.2020. године, иако су сви радови укључујући и вишкове били изведени до 07.03.2020. године, самим тим вишкови радова су изведени без писане сагласности наручиоца и без закљученог Анекса уговора којим се вишкови одобравају, односно извођач радова није одмах по уоченој потреби за извођење вишкови радова, а пре извођења истих, доставио наручиоцу, преко надзорног органа, предмер и предрачун вишкова радова и затражио сагласност за извођење истих,

техничка спецификација није усклађена са стварним стањем због вишкова односно мањкова радова, што је није у складу са чланом 13. Уговора о изградњи улица на територији општине Велика Плана број: 031-165/2019-III од 22.10.2019. године, чланом 70. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Окончана истуација испостављена је 30.9.2019. године, а према грађевинском дневнику радови су завршени 7.3.2019. године односно окончана ситуација испостављена је неколико месеци након завршетка радова што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се за члана комисије у случајевима предвиђеним законом именује лице које обавља послове службеника за јавне набавке; да се Позив за подношење понуда објављује на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу начелнима јавних набавки; да се Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца; да се одбију понуде које садрже битне недостатке; да Обавештење о закљученом уговору садржи све елементе прописане законом и тачне податке о предметној набавци; да се Одлука о измени уговора донесе и објавио након закључења Анекса уговора; да Записник о примопредаји садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се окончана ситуација испоставља након извршене примопредаје радова; да се грађевински дневник води 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 вишкови радови изводе тек по добијеној сагласности наручиоца и закљученом акту којима се исти регулишу, као и да се изврши измена техничке документације која се односи на вишкове.

3) Набавка радова- ЈН 1.3.14. Изградња улица на територији општине Велика Плана (процењена вредност 21.666.666 динара).

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

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

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у 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: 031-189/2019-III од 14.11.2019. године	број: 031-190/2019-III од 14.11.2019. године	објављени истовремено 14.11.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 17.12.2019. године. Благовремено су пристигле две понуде	број: 34/2019. од 20.12.2019. године.	број: 34/2019 од 30.12.2019. године. Уговор додељен понуђачу „ПЗП Пожаревац“ д.о.о. Пожаревац и „Србијаутопут“ д.о.о. Београд.	број: 031-3/2020-III од 21.01.2020. године, на износ од 25.918.088 динара са ПДВ-ом. Анекс 28.508.732 динара са ПДВ-ом	објављен о 24.1.2020. године.

В.д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке- изградња улица на територији општина Велика Плана број: 031-189/2019-III од 14.11.2019. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2019. годину, раздео 5- Општинска управа, програм 0701, пр. активност 0701-0002, функција 451, апропријација 120, економска класификација 511, извор финансирања 01 и 10.

Предмет јавне набавке су радови на изградњи улица на територији општине Велика

Плана, што укључује изградњу следећих улица: Скадарска-Марковац; Вите Тошковића-Велика Плана; Лоле Рибара-Доња Ливадица; Моша Пијаде-Старо Село; Богдана Ракића-Крњево; Локални путеви-Ракинац; Дунавска-Бресје; Моша Пијаде-Велико Орашје; Пролетерска-Милошевац; Сутјеска-Трновче; Учесници НОБ-а- Ново Село, Нишка-Лозовик и Вука Караџића-Савановац, Крњево.

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 2016, 2017, 2018. години остварио пословни приход од најмање 42.000.000 динара; (2) да понуђач у последњих 12 месеци од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки нема евидентиране дане блокаде.

- **Пословни капацитет:** Да је понуђач у претходне три (3) године (2016, 2017. и 2018.) реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 40.000.000 динара без пореза на додату вредност, а који се односе на извођење грађевинских радова који су исти или слични предмету јавне набавке.

- **Технички капацитет:** Понуђач мора да располаже (по основу власништва, закупа, лизинга) следећом механизацијом: (1) Пет камиона кипера; (2) Нисконосећа приколица са тегљачем; (3) Багер или ровокопач; (4) Комбинована машина; (5) Ваљак за тампон од мин 10t; (6) Прскалицу (пумпу) за емулзију; (7) Ваљак пегла- пегла мин 6 t; (8) Ваљак гума-пегла; (9) Компресор; (10) Грејдер; (11) Финишер; (12) Асфалтна база капацитета 60 t/h на удаљености максимум 50 km од места уградње асфалтне масе са важећим извештајем о испитивању претходног састава асфалтних мешавина предвиђених овом јавном набавком;

- **Кадровски капацитет:** Понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци и то: (1) да има у радном односу на неодређено време најмање 20 запослених радника; (2) да има у радном односу на неодређено време најмање три грађевинска инжењера, и то два грађевинска инжењера са важећом лиценцом 415 или 412 и најмање једног грађевинског инжењера са важећом лиценцом 414 или 413.

Да поседује сертификате о испуњености стандарда између осталог и сертификат EXCELLENT SME – привредна комора Србије.

Да на дан објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки поседује важећи уговор са акредитованом лабораторијом о вршењу лабораторијских испитивања из области геомеханике као и на вршењу текуће контроле квалитета производње асфалта.

- **Обилазак локације:** Понуђач да обиђе терен (локацију) где ће се изводити радови и да се упозна са документацијом, што потврђује потврдом (образац XV из конкурсне документације) потписаном и овереном од стране наручиоца и понуђача.

Наручилац је извршио измену и допуну Конкурсне документације дана 28.11.2019. године, и то у погледу рока за извођење радова, начина доказивања додатних услова, модела уговора, тражених машина у оквиру техничког капацитета, референтне листе понуђача и техничке спецификације за одређене улице.

Комисија је дана 17.12.2019. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да су до 17.12.2019. године до 11:00 часова пристигле понуда понуђача „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац и „ПЗП Пожаревац“ д.о.о. Пожаревац, обе као заједничке понуде. Понуде су оцењене као благовремене.

В.д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о додели уговора број: 34/2019 од 20.12.2019. 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 групи понуђача “Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац и „Саба Белча“ д.о.о. Прешево.

Понуђач „ПЗП Пожаревац“ д.о.о. Пожаревац поднео је дана 26.12.2019. године приговор, у коме се наводи да понуда групе понуђача којима је додељен уговор садржи битне

недостатке, и то у погледу доказивања тражених додатних услова за учешће у поступку (кадровског и техничког капацитета и у погледу тражених сертификата), и предложио да наручилац поново спроведе стручну оцену понуда и донесе Одлуку о додели уговора. Наручилац је поступајући по приговору понуђача „ПЗП Пожаревац“ д.о.о. Пожаревац донео нову Одлуку о додели уговора број: 34/2019 од 30.12.2019. године, којом је стављена ван снаге претходна одлука и уместо првобитног понуђача уговор додељен понуђачу који је поднео приговор, иако подношење приговора као правног средства за заштиту понуђача није предвиђено у поступцима јавних набавки (правно средство је захтев за заштиту права), односно законом није дата могућност понуђачима и није прописана поступак за подношење и одлучивање по наведеном приговору, што није у складу са члановима 148. и 149. Закона о јавним набавкама;

В.д. начелника Општинске управе и група понуђача којима је додељен уговор „ПЗП Пожаревац“ д.о.о. Пожаревац и „Србијаутопут“ д.о.о. Београд закључили су Уговор о изградњи улица на територији општине Велика Плана број: 031-3/2020-III од 21.01.2020. године. Уговорена вредност предметних радова износи 25.918.089 динара са ПДВ-ом (21.598.407 динара без ПДВ-а). Рок извођења радова је 120 календарских дана од дана увођења добављача у посао.

Наручилац је дана 08.09.2020. године донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци број: 031-200/2020-III и исту објавио на Порталу јавних набавки. Начелник Општинске управе је са наведеном групом понуђача закључио Анекс уговора број: 031-3/2020-III од 14.09.2020. године. Анексом је повећана уговорена вредност због вишкова радова, тако да сада износи 28.508.732 динара са ПДВ-ом (23.757.277 динара без ПДВ-а). 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.

Наручилац није увео у посао извођача радова у року од пет дана од дана закључења уговора (уговор је закључен 21.01.2020. године, а према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 02.03.2020. године).

Добављач „ПЗП Пожаревац“ д.о.о. Пожаревац испоставио је окончану ситуацију број: 2/419 од 30.09.2020. године на износ од 1.992.569 динара без ПДВ-а (укупно изведени радови 23.590.826 динара без ПДВ-а). Према достављеној спецификацији испостављене су следеће ситуације: прва привремена ситуација од 20.03.2020. године на износ од 13.253.653 динара без ПДВ-а; друга привремена ситуација од 15.04.2020. године на износ од 7.666.673 динара без ПДВ-а; трећа привремена ситуација од 20.07.2020. године на износ од 677.931 динар без ПДВ-а. Наручилац је на привремене и окончану ситуацију обрачунао и платио ПДВ.

Окончана ситуација од 30.09.2020. године је испостављена пре коначног обрачуна и примопредаје радова (Записник је сачињен 05.10.2020. године). Трећа привремена ситуација и окончана ситуација испостављене су неколико месеци од завршетка радова. Наиме, према Записнику о коначном обрачуна и примопредаји радова од 05.10.2020. године радови су завршени 13.04.2020. године, а трећа привремена ситуација испостављена је дана 20.07.2020. године и окончана ситуација дана 30.09.2020. године.

Према грађевинском дневнику и Записнику о примопредаји, радови су завршени 13.04.2020. године, а извођач се тек 13.05.2020. године обратио наручиоцу захтевом за уговарање вишкова радова, док је Анекс 1 уговора којим су регулисани вишкови закључен 14.09.2020. године, иако су сви радови укључујући и вишкове били изведени до 13.04.2020. године, самим тим вишкови радова су изведени без писане сагласности наручиоца и без закљученог Анекса уговора којим се вишкови одобравају.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датум за спровођење свих фаза поступка јавне набавке, односно није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије за члана комисије није именовано лице које обавља послове службеника за јавне набавке, већ начелник Општинске управе што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио односно изменио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то: (1) као додатни услов затражено је да понуђач располаже асфалтном базом на удаљености максимум 50 км од места уградње асфалтне масе, али није прецизно одређено на који начин ће се доказати тражена удаљеност; (2) поседовање сертификата о испуњености одговарајућих стандарда и поседовање важећег уговора са акредитованом лабораторијом о вршењу одговарајућих лабораторијских испитивања, тражени су у оквиру кадровског уместо у оквиру пословног односно техничког капацитета, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов за учешће у поступку затражено је да понуђач поседује важећи сертификат Excellent SME Serbia, чиме је ограничена конкуренција односно одређен услов који дискриминише понуђаче, с обзиром да се наведени сертификат може издати само микро, малим и средњим правним лицима, а не и великим правним лицима и предузетницима, поред тога није одређено да ли се ради о услову у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има у радном односу на неодређено време најмање 23 запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу и није затражена стручна спрема и степен образовања за свих 23 запослених радника већ само за три лица, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има асфалтну базу капацитета 60 t/h на удаљености максимум 50 км од места уградње асфалтне масе, али у току ревизије нису достављени докази да је асфалтна база са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- 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;
- Модел уговора о набавци предметних радова обухвата период две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- 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 је донео Одлуку о додели уговора број: 34/2019 од 20.12.2019. године којом је уговор додељен групи понуђача „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац и „Саба Белча“ д.о.о. Прешево, иако нису били испуњени услови за доделу уговора у оквиру кадровског и техничког капацитета и тражених сертификата, односно приликом прегледа и стручне оцене понуда није одбијена понуда наведених понуђача, иако је садржала битне недостатке, што се потврђује и у измењеној Одлуци о додели уговора број: 34/2019 од 30.12.2019. године, донетој по приговору понуђача „ПЗП Пожаревац“ д.о.о. Пожаревац, што није у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закљученом уговору није наведено да је уговор додељен групи понуђача који су поднели заједничку понуду и околности које представљају основ за измену уговора, што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 14. и 16. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о измени уговора о јавној набавци донета је и објављена на Порталу јавних набавки, пре закључења Анекса уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није увео у посао извођача радова у року од пет дана од дана закључења уговора (уговор је закључен 21.01.2020. године, а према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 02.03.2020. године), што није у складу са чланом 6. Уговора о изградњи улица на територији општине Велика Плана број: 031-3/2020-III од 21.01.2020. године и чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Упис података у грађевински дневник није извршен хемијском оловком, што није у складу са чланом 4. Правилника о садржини и начину вођења књига инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Окончана ситуација од 30.09.2020. године је испостављена пре коначног обрачуна и примопредаје радова (Записник је сачињен 05.10.2020. године), што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 62. Посебних узанси о грађењу и чланом 3. Уговора о изградњи улица на територији општине Велика Плана број: 031-3/2020-III од 21.01.2020. године;
- Трећа привремена ситуација и окончана ситуација испостављени су неколико месеци од завршетка радова, према Записнику о коначном обрачуну и примопредаји радова од 05.10.2020. године радови су завршени 13.04.2020. године, а трећа привремена ситуација испостављена је дана 20.07.2020. године и окончана ситуација дана 30.09.2020. 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;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе: количину по врсти приспелих грађевинских производа, опреме, постројења; начин уграђивања одговарајућих свих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); 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;
- На основу грађевинског дневника није могуће утврдити тачан датум завршетка радова, јер на последњој страни грађевинског дневника (страна 23 од 13.04.2020. године) није наведено да су радови завршени, што није у складу са чланом 9. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

- Према грађевинском дневнику и Записнику о примопредаји радови су завршени 13.04.2020. године, а извођач се тек 13.05.2020. године обратио наручиоцу захтевом за уговарање вишкова радова, док је Анекс 1 уговора којим су регулисани вишкови закључен 14.09.2020. године, иако су сви радови укључујући и вишкове били изведени до 13.04.2020. године, самим тим вишкови радова су изведени без писане сагласности наручиоца и без закљученог Анекса уговора којим се вишкови одобравају, односно извођач радова није одмах по уоченој потреби за извођење вишкови радова, а пре извођења истих, доставио наручиоцу, преко надзорног органа, предмер и предрачун вишкова радова и затражио сагласност за извођење истих, па техничка спецификација није усклађена са стварним стањем због изведених вишкова радова, што је није у складу са чланом 13. Уговора о изградњи улица на територији општине Велика Плана број: 031-3/2020-III од 21.01.2020. године, чланом 70. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- У Записнику о примопредаји и коначном обрачуна радова од 05.10.2020. године нису обухваћени сви радови који су изведени по уговору, није наведено да су изведени вишкови радова и на којим позицијама, да је извршена измена уговора односно закључен Анекс уговора због вишкова радова, не садржи податак да је повећана уговорена вредност због вишкова радова, не садржи податак о плаћеним износима по привременим ситуацијама и коначан износ који извођач треба да прими или врати по неоспорном обрачуна радова, ко је био надзорни орган, што није у складу са чланом 113. и 118, 119. Посебних узанси о грађењу;
- Захтев за плаћање окончане ситуације је сачињен и одобрен за плаћање од стране одговорних лица 06.10.2020. године, а да је окончану ситуацију наручилац потписао 07.10.2020. године, односно захтев за плаћање је сачињен и одобрен пре потписивања окончане ситуације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се за члана комисије у случајевима предвиђеним законом именује лице које обавља послове службеника за јавне набавке; да се Позив за подношење понуда објављује на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу начелнима 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 се Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца; да се Одлука о додели уговора донесе по испуњењу свих законских услова односно извршене стручне оцене понуда; да Обавештење о закљученом уговору садржи све елементе прописане законом; да се Одлука о измени уговора донесе и објавио након закључења Анекса уговора; да се извођач уводи у посао у уговореном року; да се упис података у грађевински дневник врши хемијском оловком; да се окончана ситуација испоставља након извршене примопредаје радова; да се привремене и окончана ситуација испостављају одмах након извођења радова по истима; да се грађевински дневник води и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се на последњој страни грађевинског дневника наведе да су радови завршени; да се вишкови радови изводе тек по добијеној сагласности наручиоца и закљученом акту којима се исти регулишу; да Записник о примопредаји и коначном обрачуна садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се захтев за плаћање окончане ситуације одобрава након потписивања исте од стране наручиоца.

4) Набавка радова- ЈН 1.3.2. Санација западног крила зграде општине у Великој Плани (процењена вредност 12.227.200 динара)

Општина Велика Плана и Министарство државне управе и локалне самоуправе закључили су Уговор о коришћењу средстава из Буџетског фонда за програм локалне самоуправе број: 400-6/2019 од 22.04.2019. године. Предмет уговора је додела средстава у износу од 12.000.000 динара за финансирање пројекта „Санација западног крила зграде општине Велика Плана“. Уговорено је да Министарство изврши уплату целокупног износа општини, након потписивања уговора. Рок за реализацију пројекта је 31.12.2019. године. Закљученим Анексима уговора рок за реализацију пројекта продужен је до 12.06.2020. године. Наручилац је целокупан износ средстава за предметну јавну набавку обезбедио првим ребалансом одлуке о буџету за 2019. године број 011-57/2019-I од 24.7.2019. године (раздео 5- Општинска управа, програм 0602, пр. активност 0602-0021, функција 133, апропријација 77, економска класификација 511, извор финансирања 01 и 07).

Табела број 12: 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 031-137/2019-II од 16.09.2019. године	број: 031-138/2019-II од 16.09.2019. године	објављени истовремено 16.9.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 17.10.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 25/2019. од 24.10.2019. године.	Број 25/2019 од 24.10.2019. године. Уговор додељен понуђачу „Интерфаст“ д.о.о. Београд и „Гиа“ д.о.о. Београд.	031-170/2019-II од 31.10.2019. године., на износ од 16.969.188 динара са ПДВ-ом. Анекс 17.770.434 динара са ПДВ-ом	објављено 5.11.2019. године.

Председник општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке - санација западног крила зграде општине у Великој Плани број: 031-137/2019-II од 16.09.2019. године.

Предмет јавне набавке су радови на изградњи улица на територији општине Велика Плана, што укључује изградњу следећих улица: 29. новембар - Милошевац; Краља Драгутина- Велика Плана; Свете Младеновића – Лозовик; Драгана Петровића и део 7. Јул – Марковац; Милоша Обилића- Велика Плана; Мишарска – Велика Плана; Раваничка- Велика Плана; Студеничка- Велика Плана; Жичка –Велика Плана и пресвлачење улица асфалтом и то : Браће Јовановић- Старо Село и улица 1. Нова – Доња Ливадица.

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 позитивно пословао у последње три године (2016, 2017, 2018.); (2) да понуђач у последње 3(три) године које претходе месецу у коме је на Порталу јавних набавки објављен Позив за подношење понуда није био у блокади.

- **Пословни капацитет:** (1) Да је понуђач у претходне три године од дана објаве Позива на Порталу јавних набавки реализовао најмање 1 (један) уговор вредности не мање од 14.000.000 динара без ПДВ-а укупне бруто грађевинске површине од најмање 1.500 m² за извођење грађевинских радова који се односе на извођење радова на изградњи, реконструкцији, санацији, адаптацији или доградњи на објектима из области јавне намене; (2) Да је понуђач осигуран од одговорности за штету приликом пружања професионалних услуга коју може имати друга страна или треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња.

- **Технички капацитет:** Понуђач мора да располаже (по основу власништва, закупа, лизинга) опремом неопходном за извођење радова који су предмет јавне набавке, и то: (1) једно теретно возило носивости минимум 900 kg, (2) један кипер, (3) цеста фасадна скела 500m², (4) једна комбинована грађевинска машина.

Понуђач мора да поседује сертификате о испуњености стандарда између осталог сертификат EXCELLENT SME Serbia.

- **Кадровски капацитет:** Понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци и то: (1) најмање 30 извршилаца, (2) најмање 1 (једног) дипломираног грађевинског инжењера са важећом лиценцом ИКС за одговорног извођача радова грађевинских конструкција и грађевинско занатских радова бр. 410 или 411 или 412, запосленог или ангажованог у складу са Законом о раду, који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, (3) најмање 1 (једног) лице са важећом лиценцом ИКС за одговорног инжењера за енергетску ефикасност зграда број 381, запосленог или ангажованог у складу са Законом о раду, који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, (4) најмање једно лице са важећом лиценцом ИКС за одговорног инжењера на радовима на објектима високоградње и унутрашњих инсталација водовода и канализације број 400, запосленог или ангажованог у складу са Законом о раду, који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, (5) најмање 1 (једно) лице за безбедност и заштиту на раду са положеним стручним испитом.

- **Обилазак локације:** Понуђач да обиђе локацију где ће се изводити радови и изврши увид у пројектно техничку документацију и добије све неопходне информације потребне за припрему прихватљиве понуде, што потврђује потврдом (образац XVII из конкурсне документације) потписаном и овереном од стране наручиоца и понуђача.

Комисија је дана 17.10.2019. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да је до 17.10.2019. године до 11:00 часова пристигла понуда понуђача „Интерфаст“ д.о.о. Београд, као заједничка понуда са Гиа“ д.о.о. Београд. Понуда је оцењена као благовремена.

Председник општине и група понуђача којима је додељен уговор „Интерфаст“ д.о.о. Београд и „Гиа“ д.о.о. Београд закључили су Уговор о извођењу радова на санацији западног крила зграде општине у Великој Плани број: 031-170/2019-II од 31.10.2019. године. Уговорена вредност предметних радова износи 16.969.188 динара са ПДВ-ом (14.140.990 динара без ПДВ-а). Рок за извођење радова је 90 календарских дана од дана увођења извођача у посао.

Одлуку о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку, Одлуку о доделу уговора донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је наручилац Општинска управа и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама.

Наручилац и добављач закључили су четири Анекса уговора, којим је повећана уговорена вредност и продужен рок за извођење радова, и то: (1) Анекс 1 уговора број: 031-170/2019-II од 08.01.2020. године, којим је уговорена вредност повећана за 419.986 динара без ПДВ-а; (2) Анекс 2 уговора број: 031-170/2019-II од 06.02.2020. године, којим је рок за извођење радова продужен за 30 календарски дана због непредвиђених околности; (3) Анекс 3 уговора број: 031-170/2019-II од 22.04.2020. године, којим је рок за извођење радова продужен за 60 календарски дана због непредвиђених околности и (4) Анекс 4 уговора број: 031-170/2019-II од 04.06.2020. године, којим је уговорена вредност повећана за 247.719 динара без ПДВ-а. Укупна уговорена вредност након закључених анекса уговора износи (14.808.695 динара без ПДВ-а односно 17.770.434 динара са ПДВ-ом). Одлука о измени уговора објављена је на Порталу јавних набавки дана 03.06.2020. године.

Извођач радова је према грађевинском дневнику уведен у посао 18.11.2019. године. Радови су изведени на основу грађевинске дозволе ROP-VPL-5813-ISAW-1/2019 од 20.3.2019. године.

Грађевински дневник није вођен прописно и не садржи све прописане елементе: врсту и количину свих приспелих грађевинских производа, опреме, постројења; начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); 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; допунску техничку и другу документацију; део страна грађевинског дневника је прецртаван.

Дана 29.11.2019. године надзорни орган је констатовао у дневнику да „због специфичности радова на санацији објекта и уочених прслина неопходно је што је пре могуће припремити погодне методе за праћење померања равни објекта и прслина на зидовима“. Надзорни орган је у дневнику 29.11. констатовао проблем у вези пукотина на зиду, а 26.11. послат је захтев Општинској управи од стране извођача радова да одобри Понуду број 581-2019 на износу 419.986 динара без ПДВ-а у коме се наводи да се извођач радова обратио надзору са захтевом да изведе радове на утезању тог зид (калканског зида) односно извођач радова саставља понуду и доставља је на усвајање, а тек након тога надзорни орган констатује у дневнику проблем са прслинама које су се појавиле на том зиду. Притом, према писаној информацији од надзорног органа, извођач радова је дао решење за санирање пукотине и нису достављени докази да је наручилац одмах обавештен о проблему који је настао, нити је консултован пројектант и од њега затражено решење проблема већ је извођач радова предложио да он изради челичну конструкцију, што је наручилац прихватио и по том основу је закључен Анекс 1 уговора и повећана вредност уговора за 419.986 динара без ПДВ-а. Према првобитној информацији од стране надзорног органа (21.7.2021. године), након завршетка радова челична конструкција је расформирана и однета од стране извођача радова иако се надзорни орган са тим није сложио, а према другој информацији (29.7.2021. године) тог истог надзорног органа, челична конструкција је расформирана након завршетка радова и смештена у просторијама Општинске управе (о чему не постоји писани траг, записник о примопредаји и слично) одакле је нестала. Анекс 1 уговора је закључен 8.1.2020. године (тада је потписала анекс уговора друга страна, прва страна је уговор потписала 25.12.2019. године) којим се наручују додатни радови (челична конструкција), а увидом у грађевински дневник утврђено је да је иста уграђена 25. односно 26.12.2019. године односно извођач радова је израдио челичну конструкцију пре закључења анекса уговора и исту уградио на дан када је једна страна потписала уговор (25.12.2019. године), а друга страна је уговор потписала 8.1.2019. године на тај начин су додатни радови изведени пре закључења анекса уговора.

Такође, дописом надзорног органа дана 13.12.2019. године ка извођачу радова динамички план није урађен, иако је уговором (члан 8.) предвиђен рок 7 дана од дана потписивања уговора. Достављени су докази да се надзорни орган обраћа извођачу радова и тражи хитан састанак због кашњења у извођењу радова и ради проналажења решења да се радови убрзају. Извођач радова упутио је захтев наручиоцу од 16.3.2020. године да се продужи рок за извођење радова за 60 дана у коме се наводе разлози за продужење рока и то:

додатни радови на рушењу преградних зидова и носећих зидова као и додатна санација подова на местима срушених зидова; додатни радови у смислу повећане количине уградње гипс/картонских облога и Армстронг плоча; до дана 13.3.2020. године нису били изведени радови на измештању јаке струје као ни на уградњи развода слабе струје и остали разлози.

Надзорни орган упућује допис ка Општинској управи 19.3.2020. године у коме наводи да су разлози за продужетак рока неоправдани јер већина разлога која су наведена нису тачна (није било рушења нових преградних нити носећих зидова, није било веће количине уградње гипскартон облога, тачно је да нису изведени радови на измештању јаке струје и на уградњи развода слабе струје али то није утицало на динамику извођења радова јер јака струја у канцеларијама и ходнику остаје иста, а слаба струја се разводи тек по завршетку одређених радова итд). Анекс уговора за продужетак рокова за 60 дана је ипак закључен.

Дописом надзорног органа ка извођачу радова од 14.5.2020. године наведено је да су уочени пропусти у извођењу радова и то између осталих и: приликом извођења радова лимени кров анекса је оштећен и прокишњава; атесна документација за уграђени материјал

који се користио за израду фасаде није достављен надзорном органу; лимарски радови нису изведени по правилима струке и олучне вертикале нису постављене и угрожавају анекс.

И дописом надзорног органа од 20.5.2020. године констатовано је да пропусти из овог дописа још увек нису отклоњени.

Кроз анекс 4 уговора који је закључен за додатне радове који нису предвиђени првобитним уговором признати су и радови на летвисању крова (кров објектра анекса) штафнама 8/5цм за покривање лимом иако је ове радове о свом трошку требао да изведе извођач радова и за исте је наручилац платио 18.000 динара извођачу радова.

У току извођења радова два пута је продужаван рок извођачу радова (укупан продужетак 90 дана) иако постоје дописи од стране надзорног органа којим упозорава извођача радова да мора да се убрза темпо извођења радова.

И поред закључења 2 анекса уговора којим је првобитно уговорени рок од 90 дана продужен за још 90 дана, прекорачени су рокови за извођење радова, радови су трајали од 18.11.2019. године до 29.05.2020. године, рок је био 180 календарских дана. Грађевински дневник има 193 стране.

Добављач „Интерфаст“ д.о.о. Београд испоставио је окончану ситуацију број: 369-20 од 05.06.2020. године на износ од 6.536.104 динара без ПДВ-а (укупно изведени радови 14.663.743 динара без ПДВ-а). Према достављеној спецификацији за предметне радове испостављене су следеће ситуације: прва привремена ситуација од 27.12.2019. године на износ од 5.069.040 динара без ПДВ-а; друга привремена ситуација од 19.02.2020. године на износ од 960.434 динара без ПДВ-а; трећа привремена ситуација од 16.04.2020. године на износ од 2.518.151 динар без ПДВ-а. На основу наведеном сабирањем износа по привременим ситуацијама укупно изведени радови износи 15.083.729 динара без ПДВ-а колико је и плаћено извођачу радова. Међутим, према окончаној ситуацији укупно изведени радови износе 14.663.743 динара, односно утврђена је разлика у износу 419.986 динара која се односи на то да је челична конструкција која је била предмет Анекса 1 фактурисана и плаћена и кроз другу привремену и окончану ситуацију.

Извођач радова није доставио полису осигурања која је требала бити продужена због продужења рокова за извођење радова, што није у складу са чланом 12. Уговора.

ПДВ на привремене и окончану ситуацију је обрачунао и платио наручилац.

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 покретања поступка предвиђен Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. 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;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач располаже са 30 извршиоца за све време извршења уговора, али у току ревизије нису достављени докази да је тражени број извршилаца неопходан односно једини могућ за извршење предмета набавке и није затражена стручна спрема и степен образовање за ова лица, 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;

- 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;
- Конкурсна документација није јасно припремљена у делу који се односи на технички опис грађевинских радова, с обзиром да је тај део документације сачињен другачијом врстом писма (латиница) у односу на остатак Конкурсне документације, и то нечитко спајањем више речи у једну, услед чега није могуће утврдити тачну садржину наведеног описа, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов за учешће у поступку затражено је да понуђач поседује важећи сертификат Excellent SME Serbia, чиме је ограничена конкуренција односно одређен услов који дискриминише понуђаче, с обзиром да се наведени сертификат може издати само микро, малим и средњим правним лицима, а не и великим правним лицима и предузетницима, поред тога није одређено да ли се ради о услову у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних добара 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 и као период важења уговора наводи се 31.12.2019. године, иако је уговорено да ће се предметни радови извршити у року од 90 календарских дана од дана увођења у посао, што није у складу са Прилогом 3И. тачка 15. и 16. Закона о јавним набавкама;
- Одлуке о измени уговора за прва три Анекса уговора донете су и објављене на Порталу јавних набавки, пре закључења Анекса уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Изведени су непредвиђени радови у износу од 668 хиљада динара без ПДВ-а који нису били укључени у првобитан уговор о јавној набавци (и то: израда и монтажа челичне конструкције по Анексу 1 уговора и завршни радови у скупштинској сали који се односе на алуминијумске лајсне на луковима, лајсне од медијапана, фарбање радијаторских цеви, летвисање крова по Анексу 4 уговора), без спровођења преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Наручилац није увео извођача у посао у року од 10 дана од дана закључења уговора (уговор је закључен 31.10.2019. године, а извођач је уведен у посао 18.11.2019. године), што није у складу са чланом 5. Уговора о извођењу радова на санацији западног крила зграде општине у Великој Плани број: 031-170/2019-II од 31.10.2019. године и чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Грађевински дневник није вођен прописно и не садржи све прописане елементе: врсту и количину свих приспелих грађевинских производа, опреме, постројења; начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); 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; допунску техничку и другу документацију; део страна грађевинског дневника је прецртаван да се не може утврдити шта пише, што није у складу са члановима 4, 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 58. Закона о буџетском систему;

- На основу грађевинског дневника није могуће утврдити тачан датум завршетка радова, јер на последњој страни грађевинског дневника (страна 194 од 29.05.2020. године) није наведено да су радови завршени, што није у складу са чланом 9. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Изведени су непредвиђени радови без измене техничке документације и без консултовања пројектанта који је израдио пројекат на основу кога су изведени радови, већ је прихваћено решење које је предложио извођач радова (челична конструкција);
- У Записнику о примопредаји и коначном обрачуна радова 031-170/2019-II од 08.06.2020. године 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 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 113. и 118, 119. Посебних узанси о грађењу;
- Према грађевинском дневнику и Записнику о примопредаји, радови су завршени 29.05.2020. године, док је Анекс 4 уговора којим је повећана уговорена вредност због непредвиђених радова закључен 03.06.2020. године, иако су сви радови укључујући и непредвиђене били изведени до 29.05.2020. године, самим тим непредвиђени радови су изведени без писане сагласности наручиоца и без закљученог Анекса уговора којим се ти радови одобравају, што је није у складу са чланом 16. Уговора о извођењу радова на санацији западног крила зграде општине у Великој Плани број: 031-170/2019-II од 31.10.2019. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Анекс 1 уговора је закључен 8.1.2020. године (тада је потписала анекс уговора друга страна, прва страна је уговор потписала 25.12.2019. године) којим се наручују додатни радови (челична конструкција), а увидом у грађевински дневник утврђено је да је иста уграђена 25. односно 26.12.2019. године односно извођач радова је израдио челичну конструкцију пре закључења анекса уговора и исту уградио на дан када је једна страна потписала уговор (25.12.2019. године) што није у складу са чланом 16. Уговора;
- Продужен је рок за извођење радова за 60 дана по анексу 3 Уговора број без писане сагласности надзорног органа односно надзорни орган се изјаснио да су разлози за продужетак рока неоправдани јер већина разлога која су наведена нису тачна (није било рушења нових преградних нити носећих зидова, није било веће количине уградње гипскартон облога, тачно је да нису изведени радови на измештању јаке струје и на уградњи развода слабе струје али то није утицало на динамику извођења радова јер јака струја у канцеларијама и ходнику остаје иста а слаба струја се разводи тек по завршетку одређених радова и тд) односно до закључења анекса уговора ради продужења уговореног рока није требало доћи што није у складу са чланом 6. Уговора, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и 56. став 4. Закона о буџетском система;
- Прекорачен је рок за извођење радова, с обзиром да је уговор закључен 31.10.2019. године, извођач уведен у посао 18.11.2019. године, а уговорни рок за извођење радова био је 180 календарских дана, док су радови су према грађевинском дневнику завршени 29.05.2020. године, а да нису достављени докази да су наплаћене новчане казне и пенали

(у висини од 0,1% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а за сваки дан закашњења, с тим да не може бити већи од 5% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а), што није у складу са чланом 7. Уговор о извођењу радова на санацији западног крила зграде општине у Великој Плани број: 031-170/2019-II од 31.10.2019. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Извођач је доставио наручиоцу полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица број: 01 01057253 1, са периодом важења од 01.12.2019. године до 01.03.2020. године, иако је извођач уведен у посао дана 18.11.2019. године и радови су трајали до 29.05.2020. године, односно предметном полисом није покривен цео период важења уговора, што није у складу са чланом 12. Уговора о извођењу радова на санацији западног крила зграде општине у Великој Плани број: 031-170/2019-II од 31.10.2019. године;
- Према првој информацији надзорног органа (21.7.2021. године) челична конструкција (скела) која је израђена и уграђена од стране извођача радова и коју је наручилац платио 419.986 динара без ПДВ-а, након завршетка радова извођач радова је исту размонтирао и понео са собом, а према другој информацији тог истог надзорног органа (29.7.2021. године) извођач радова је челичну конструкцију након извођења радова размонтирао и складиштио у просторијама ОУ Велика Плана (о чему не постоји писани документ), а да је притом скела нестала из ових просторија;
- Челична конструкција у износу 419.986 динара је фактурисана и кроз другу привремену и окончану ситуацију (које су оверене од стране надзорног органа) и плаћена је два пута односно извршено је плаћање без правног основа у износу 419.986 динара без ПДВ-а што није у складу са чланом 56. и 58. Закона о буџетском систему, члану 153. став 2. Закона о планирању и изградњи;
- Наручилац је обрачунао и платио ПДВ на испостављене привремене и окончану ситуацију уместо да један део ПДВ-а извођач обрачуна и фактурише наручиоцу кроз привремене и окончану ситуацију (ПДВ на испостављено добро-челичну конструкцију требао је да обрачуна и плати извођач радова, а не наручилац) што није у складу са чланом 10а Закона о ПДВ-у.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да се поступак јавне набавке покреће у планираном року; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да акте у поступку доноси одговорно лице наручиоца; 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 у складу начелнима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; 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 о предметној набавци; да се Одлука о измени уговора донесе и објавио након закључења Анекса уговора; да се за додатне радове спроведе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у случајевима прописаним законом; да се извођач уводи у посао у уговореном року; да се грађевински дневник води и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се на последњој страни грађевинског дневника наведе да су радови завршени; да се додатни радови изведу након измене техничке документације и консултовања пројектанта; да Записник о примопредаји и коначном обрачуна садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се непредвиђени односно вишкови радови изводе тек по добијеној сагласности наручиоца и закљученом акту којима се исти регулишу; да се Анекси уговора којима се продужава рок извођења радова закључују по спроведеној интерној процедури,

односно након добијене сагласности надзорног органа; да се у случају прекорачења рока за извођење радова наплаћују уговорне казне и пенали у складу са уговором; да се у поступку користи важећа документација понуђача; да се предузму мере да се заштити и пронађе опрема која је плаћена и коришћена приликом извођења радова; да се плаћање набављених истих добара не врши дупло; да ПДВ-а у случајевима прописаним законом плати извођач;

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2019. години

5) Набавка добара- ЈН 1.1.13. Видео надзор за аутоматско мерење брзине кретања возила у саобраћају, препознавање регистарских ознака и детекцију саобраћајног прекршаја (процењена вредност 3.000.000 динара)

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

Табела број 13: 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: 031-200/2019-III од 26.11.2019. године	број: 031-201/2019-III од 26.11.2019. године.	објављени истовремено 26.11.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	без броја од дана 05.12.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 36/2019. од 6.12.2019. године.	број: 36/2019. од 6.12.2019. године. Уговор додељен понуђачу Max Security d.o.o. Smederevska Palanka	број: 031-209/2019-III од 10.12.2019. године на износ 3.588.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 11.12.2019. године.

В.д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке-израда пројектне документације, набавка и уградња опреме за систем видео надзора за аутоматско мерење брзине кретања возила у саобраћају и препознавање регистарских ознака - таблица моторних возила и детекцију саобраћајног прекршаја - прекорачење прописане брзине кретања возила на камерном месту у улици Војводе Мишића са инсталацијом одговарајуће оптичке инфраструктуре, а према програму Савета за безбедност саобраћаја општине Велика Плана број: 031-200/2019-III од 26.11.2019. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2019. годину, раздео 5- Општинска управа, програм 0701, пр. активност 0701-0002, функција 360, апропријација 124, економска класификација 512- Машине и опрема.

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 претходне две обрачунске године (2017. и 2018. година) остварио пословни приход у минималном износу од 6.000.000 динара; (2) да понуђач у претходне 3 године од дана објављивања позива за подношење понуда у предметном поступку није био у блокади; (3) да понуђач у претходне 3 године од дана објављивања позива за подношење понуда у предметном поступку нема евидентиране основе и налоге у принудној наплати; (4) да је измирио доспеле обавезе јавних прихода.

- **Пословни капацитет:** Да је понуђач у 2019. години до дана објављивања позива за подношење понуда, закључио уговор о инсталацији система за аутоматску детекцију саобраћајног прекршаја - прекорачења дозвољене брзине са најмање два наручиоца.

- **Кадровски капацитет:** (1) ангажовање најмање једног мастер инжењера информатичких технологија са лиценцом за вршење послова планирања система техничке заштите и лиценцом за вршење послова пројектовања и надзора над извођењем система техничке заштите издате од стране Министарства унутрашњих послова (основ радног

ангажовања мора бити радни однос на неодређено време); (2) ангажовање најмање једног техничара са лиценцом за вршење послова монтаже, пуштања у рад и одржавања система техничке заштите и обуке корисника (основ радног ангажовања мора бити радни однос на неодређено време); (3) ангажовање најмање 10 запослених (основ радног ангажовања може бити радни однос на одређено или неодређено време).

- **Технички капацитет:** Да понуђач располаже следећом техничком опремом за извођење радова: (1) два возила за рад на висини - камионска корпа - дизалица, за рад на висини најмање 12m (са атестом); (2) једну грађевинску машину - комбиновану машину; (3) једну машину за HDD подбушивање - дужине подбушивања минимално 100m; (4) једно теретно возило носивости од минимално 1350kg.

Конкурсном документацијом у оквиру Техничке спецификације наведен је опис послова које треба извршити, посебно по сваком добру, услузи и раду, међутим у оквиру обрасца структуре цена предметна добра, услуге и радови дату су збирно по врсти (израда пројектне документације, локални сервер и оперативни центар и телекомуникациона и енергетска инфраструктура), без навођења појединачних радњи које ће се извести и за које ће бити понуђена цена. Добављач је набавку предметних добара, услуга и радова фактурисао у појединачним количинама и јединичним ценама.

Комисија је дана 05.12.2019. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да је до 05.12.2019. године до 11:00 часова пристигла понуда понуђача Max Security d.o.o. Smederevska Palanka. Понуда је оцењена као благовремена.

В.д. начелника Општинске управе и понуђач Max Security d.o.o. Smederevska Palanka закључили су Уговор о набавци предметних добара број: 031-209/2019-III од 10.12.2019. године. Уговорена вредност предметних услуга износи 3.588.000 динара са ПДВ-ом. Рок за извршење предмета јавне набавке је 60 календарских дана од дана увођења извођача у посао.

Према тачки 6. Напомена из Конкурсне документације реализација је по моделу „кључ у руке“ која укључује: (1) Израда Идејног пројекта, (2) Набавка и уградња опреме видео надзора са радаром за мерење брзине кретања возила у саобраћају, (3) Набавка и уградња одговарајућег оптичког кабла, елемената оптичке инфраструктуре и дистрибутивне опреме, (4) Монтажа и повезивање, (5) Пуштање у рад са одговарајућим испитивањима, и (6) Предвидети рационалну диспозицију опреме и уређаја, која омогућава техничко-економски оптималне радове и материјал за изградњу. С обзиром да реализација уговора који је закључен по овој набавци није омогућила систем „кључ у руке“ у току 2020. године наручилац је спровео другу фазу пројекта односно спровео јавну набавку број 26/2020 и тек након спровођења друге фазе пројекта, овај систем може да функционише. Од одговорног лица добили смо писану информацију 12.8.2021. године у којој се наводи:

„Набавка система за видео надзор није спроведена по принципу “кључ у руке“ него је спроведена у две фазе. Иако је у првој набавци наведено да је предмет јавне набавке набавка опреме, инсталација и стављање у функцију комплетног система видео надзора, спроведена је само прва фаза пројекта што се може утврдити на основу понуде понуђача која се односи на прву фазу пројекта. Такође, указујемо да идејни пројекат садржи фазну реализацију где је номинална вредност прве фазе пројекта 2.990.000 динара без ПДВ и вредност друге фазе пројекта износи 3.869.700 динара без ПДВ, што представља још један доказ да је јавна набавка из 2019.године само грешком спроведена по принципу „кључ у руке“, а односи се на прву фазу пројекта (уговор по јавној набавци из 2019. године закључен је на износ 2.990.000 динара без ПДВ-а, а по јавној набавци из 2020. године на износ 3.869.700 динара без ПДВ-а). Напомињемо да систем за видео надзор још увек није званично отпочео са радом и поред константних захтева и ургенција наручиоца према извођачу, а све у циљу прибављања одговарајућих административних дозвола и одобрења како би ситем могао да се стави у редовну функцију.“

Добављач је доставио коначну ситуацију број: 267-12-2019 од 31.12.2019. године на износ од 2.990.000 динара без ПДВ-а.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има у радном односу на неодређено време два лица и 10 лица на неодређено или одређено време (уместо да се омогући и ангажовање лица ван радног односа и није затражена стручна спрема и степен образовање за 10 запослених (једно лице мора бити мастер инжењер и једно мора бити техничар), односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Додатним условом у оквиру пословног капацитета затражено је да је понуђач у 2019. години пре објављивања позива за подношење понуда закључио уговор о инсталацији система за аутоматску детекцију саобраћајног прекршаја са најмање два наручиоца, чиме је ограничена конкуренција и дискриминисани су понуђачи који су предметне уговоре закључивали и извршавали у претходној години односно закључивали у претходним а извршавали у 2019. години, такође тражени услов да је понуђач само закључио, а не и извршио предметне уговоре није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду: (1) у оквиру обрасца структуре цена нису наведене количине и опис сваког појединачног добра (камере, радар, у оквиру локалног сервера и оперативног центра спецификација је требала да садржи цене за предметна добра и то: монитори, ласерски штампачи, канцеларијски намештај, рек ормани, УПС, радне и серверске станице..., телекомуникациона и енергетска инфраструктура не садржи цене за предметна добра: стубови, разводни ормани...) припремни радови односно услуге која се набавља кроз предметни поступак, а за које ће понуђач понудити појединачну односно укупну цену са и без ПДВ-а; (2) дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет набавке, затражене су у оквиру додатних уместо у оквиру обавезних услова у складу са чланом 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, што све није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена предметна добра, услуге и радови дату су збирно по врсти (израда пројектне документације, локални сервер и оперативни центар и телекомуникациона и енергетска инфраструктура) без навођења појединачних радњи које ће се извести и добра која ће се испоручити и за које ће бити понуђена цена, а приликом фактурисања добра, услуге и радови су фактурисани у појединачним количинама и јединичним ценама, односно супротно обрасцу структуре цена који је саставни део конкурсне документације што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом нису предвиђене тачне локације на којој ће бити постављене камере и радари ни траса којом ће се поставити пратећа опрема која је предмет јавне набавке, као ни укупан број наведених добара који ће бити уграђен, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација, Одлука о додели уговора, 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;

- Уговорен је рок за извршење предмета јавне набавке који обухвата две буџетске године, а да уговор 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;
- 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 37. и 46. Посебних узанси о грађењу;
- У Обавештењу о закљученом уговору као период важења уговора наводи се 31.12.2019. године, иако је уговорено да ће се предмет уговора извршити у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао, што није у складу са Прилогом 3И. тачка 15. Закона о јавним набавкама;
- Грађевински дневник не садржи све елементе, нису наведени сви радови који су спроведени приликом постављања добара (на пример није наведено када су изведени радови на уградњи локалног сервера и радне станице, израда документације и сл), не садржи све количине приспелих добара који су уграђени (нпр број разводних ормара који су уграђени) на првој страници дневника није наведено да су радови отпочели и да је извођач уведен у посао, а на последњој страни грађевинског дневника није наведено да је окончано извршење предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- На основу Записника о примопредаји није могуће утврдити да ли је уградња предметних добара извршена у складу са уговореним квалитетом и количинама, није дошло до коначног обрачуна радова који садржи: вредност изведених радова, податак да ли објекат завршен у уговореном року, нису наведени сви радови који су изведени по основу уговора укључујући непредвиђене ни накнадне радове уколико их је било нити је констатовано да ли су прибављена потребна одобрења и дозволе да би систем био пуштен у употребу што није у складу са чланом 113. 117, 118. и 119. Посебних узанси о грађењу;
- У предметној јавној набавци за надзорног органа именовано је лице које не испуњава законске услове за спровођење надзора, односно не поседује одговарајућу лиценцу за вршење стручног надзора, услед чега стране грађевинског дневника нису овераване печатом, што све није у складу са чланом 4, 6. и 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и члана 153. Закона о планирању и изградњи;
- Предмет јавне набавке је набавка идејног пројекта и набавка и уградња опреме за видео надзор за аутоматско мерење брзине, иако не могу сви понуђачи да испуне ова два захтева, односно набавка је требала бити обликована по партијама, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом није предвиђено односно није уговорено средство финансијског обезбеђења којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, као и за отклањање недостатака у гарантном року, а да предмет набавке односно уговора није у употреби већ две године након завршетка радова по овом уговору (нису прибављене потребне потврде и извршена пробна пуштања у рад), што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Добављач није предузео мере за пуштање система у рад односно прво оверавање уређаја за мерење тренутне брзине кретања возила и система, издато од стране Дирекције за мере и драгоцене метале (захтев Дирекцији добављач је упутио тек априла 2021. године), самим тим добављач није обезбедио исправан рад система и мерила за све време трајања гарантног рока (2 године), што није у складу са Уговором и конкурсном документацијом и понудом понуђача.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка 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 у складу са начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да садржи све елементе прописане законом; 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 уговори рок у коме ће се добављач увести у посао; да се у Обавештењу о закљученом уговору наведу тачни подаци о предметној набавци; да се на првој односно последњој страни грађевинског дневника наведе датум почетка онда завршетка радова; да Записник о примопредаји садржи све елементе прописане законом; да се грађевински дневник води на прописан начин и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се за надзорног органа именује лице које испуњава законске услове за спровођење надзора; да се јавна набавка подели у партије када је то могуће и обезбеди већа конкуренција; да се уговоре средства обезбеђења којима се обезбеђује да ће понуђачи испунити своје обавезе; да се предузму мере да се систем видео надзора пусти у рад;

б) Набавка добара 2020. година- ЈН 1.1.12 Видео надзор за контролу саобраћаја (процењена вредност 3.895.000 динара)

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

Табела број 14: 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: 031-150/2020-III од 25.06.2020. године	број: 031-512020-III од 25.06.2020. године	објављени истовремено 1.7.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	без броја од дана 10.7.2020. године. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 26/2020 од 13.7.2020. године.	број: 26/2020 од 13.7.2020. године. Уговор додељен понуђачу Мах Security d.o.o. Smederevska Palanka	број: 031-189/2020-III од 14.07.2020. године на износ 4.643.640 динара са ПДВ-ом.	објављен о 15.7.2020. године.

В.д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке-набавка и инсталација опреме за систем видео надзора за аутоматско мерење брзине кретања возила у саобраћају и препознавање регистарских ознака - таблица моторних возила и детекцију саобраћајног прекршаја - прекорачење прописане брзине кретања возила на камерном месту у улици Војводе Мишића са инсталацијом одговарајуће оптичке инфраструктуре, а према програму Савета за безбедност саобраћаја општине Велика Плана број: 031-150/2020-III од 25.06.2020. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2020. годину, раздео 5- Општинска управа, програм 0701, пр. активност 0701-0002, функција 360, апропријација 122, економска класификација 5128, извор финансирања 01.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама, и то у оквиру финансијског, пословног, ладровског и техничког капацитета. За кадровски капацитет: (1) ангажовање најмање једног дипломираног или мастер инжењера информатичких технологија; (2) ангажовање најмање једног инжењера са лиценцом за вршење послова планирања система техничке заштите и лиценцом за вршење послова пројектовања и надзора над извођењем система техничке заштите издате од стране

Министарства унутрашњих послова; (3) ангажовање најмање једног дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом Одговорног пројектанта грађевинских конструкција објеката високоградње, нискоградње и хидроградње издате од стране Инжењерске коморе Србије; (4) ангажовање најмање једног техничара са лиценцом за вршење послова монтаже, пуштања у рад и одржавања система техничке заштите и обуке; (5) ангажовање најмање 10 запослених.

Комисија је дана 10.07.2020. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да је до 17.10.2020. године до 11:00 часова пристигла понуда понуђача Мах Security d.o.o. Smederevska Palanka. Понуда је оцењена као благовремена.

В.д. начелника Општинске управе и понуђач Мах Security d.o.o. Smederevska Palanka закључили су Уговор о набавци и инсталацији предметних добара број: 031-189/2020-III од 14.07.2020. године. Уговорена вредност предметних добара износи 4.643.640 динара са ПДВ-ом (3.869.700 динара без ПДВ-а). Рок за извршење предмета јавне набавке је 60 календарских дана од дана увођења извођача у посао.

Добављач „Мах Security“ д.о.о. Смедеревска Паланка је за предметна добра и услуге испоставио рачун-отпремницу број 159-10-2020 од 5.10.2020. године у укупном износу од 3.050.000 динара без ПДВ-а и рачун отпремницу број 137-09-2020 од 4.9.2020. године у износу 769.540 динара што укупно са ПДВ-ом износи 4.583.448 динара. Радови су према грађевинском дневнику изведени у периоду 31.8.-1.10.2020. године.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. 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;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има запослена најмање 14 лица, уместо да се омогући и ангажовање лица по другом основу у складу са Законом о раду и није затражена стручна спрема и степен образовање за 10 запослених (четири лица морају бити инжењери и техничари), односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом није предвиђено односно није уговорено средство финансијског обезбеђења којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, као и за отклањање недостатака у гарантном року, а да предмет набавке односно уговора није у употреби годину дана након завршетка радова по овом уговору (нису прибављене потребне потврде и извршена пробна пуштања у рад), што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом нису јасно и прецизно наведене све локације на којима ће бити извршена уградња предметних добара односно постављене камере, радар и ормари које су предмет набавке, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда наводи се да отварању понуда не присуствују представници понуђача ни друга заинтересована лица, међутим у делу који се односи на потписе присутних овлашћених представника понуђача, налази се потпис одређеног лица, тако да се не може са сигурношћу утврдити да ли је ово лице присуствовало отварању понуда, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама;
- Уговорено је да је рок за извршење предмета набавке 60 календарских дана од дана увођења извођача у посао, али није уговорен рок за увођење у посао (извођач је уведен у

посао после више од месец дана од дана закључења уговора), што није у складу са чланом 37. и 46. Посебних узанси о грађењу;

- У Обавештењу о закљученом уговору као период важења уговора наводи се 31.12.2019. године, иако је уговорено да ће се предмет уговора извршити у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао, што није у складу са Прилогом 3И. тачка 15. Закона о јавним набавкама;
- У предметној јавној набавци за надзорног органа именовано је лице које не испуњава законске услове за спровођење надзора, односно не поседује одговарајућу лиценцу за вршење стручног надзора, услед чега стране грађевинског дневника нису овераване печатом, што све није у складу са чланом 4, 6. и 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и члана 153. Закона о планирању и изградњи;
- Добављач није предузео мере за пуштање система у раду односно прво овераване уређаја за мерење тренутне брзине кретања возила и система, издато од стране Дирекције за мере и драгоцене метале (захтев Дирекцији добављач је упутио тек априла 2021. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 1.10.2020. године), самим тим добављач није обезбедио исправан рад система и мерила за све време трајања гарантног рока (2 године), што није у складу са Уговором и конкурсном документацијом и понудом понуђача.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка 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 у складу са начелима јавних набавки; да се уговоре средства обезбеђења којима се обезбеђује да ће понуђачи испунити своје обавезе; да Конкурсна документација садржи све елементе прописане законом; да се ускладе подаци у Записнику о отварању понуда; да се уговори рок у коме ће се добављач увести у посао; да се у Обавештењу о закљученом уговору наведу тачни подаци о предметној набавци; да се за надзорног органа именује лице које испуњава законске услове за спровођење надзора; да се предузму мере да се систем видео надзора пусти у рад;

7) Набавка услуга- ЈН 1.2.9. услуге социјалне заштите (процењена вредност 3.000 хиљада динара)

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

Табела број 15: 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 031-5/2019-III од 29.01.2019. године	Број: 031-6/2019-III од 29.01.2019. године	објављени истовремено 30.1.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 7.2.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 2/2019. од 8.2.2019. године.	број: 2/2019. од 8.2.2019. године. Уговор додељен понуђачу: Удружење особа са церебралном и дечијом парализом „Воља за животом“ Велика Плана	ПАРТИЈА 1: 031-18/2019-III од 08.02.2019. године ПАРТИЈА 2: 031-19/2019-III од 08.02.2019. године ПАРТИЈА 3: 031-20/2019-III од 08.02.2019. године	објављен о 8.2.2019. године.

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке-услуге социјалне заштите број: 031-5/2019-III од 29.01.2019. године.

Подаци о апропријацији апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика

Плана за 2019. годину, раздео 5- Општинска управа, програм 0910, пр. активност 0901-0003, функција 090- социјална заштита неklasификована на другом месту, апропријација 131, економска класификација 424- Специјализоване услуге.

Предмет јавне набавке је одређен по партијама: услуге социјалне заштите, и то партија 1- лични пратилац детета, партија 2- персонална асистенција и партија 3- дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју.

Процењена вредност јавне набавке: за партију 1- 941 хиљада динара, за партију 2- 857 хиљада динара, за партију 3- 1.202 хиљада динара, укупно 3.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Понуђач је такође у обавези да уз понуду достави и програм пружања услуге персоналне асистенције и услуге личног пратиоца детета у којем су посебно наведено ближи опис услуга персоналне асистенције и личног пратиоца детета, динамика планираних активности везаних за реализацију програма, ближи опис односно начин пружања услуге према корисницима услуге персоналне асистенције и личног пратиоца детета и све остале елементе који су релевантни за квалитетну реализацију ове услуге.

Комисија је дана 07.02.2019. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да је до 07.02.2019. године до 11:00 часова пристигла понуда понуђача Удружење „Воља за животом“ Велика Плана. Понуда је оцењена као благовремена.

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о додели уговора број: 2/2019 од 08.02.2019. године. Одлуком је уговор за све три партије додељен понуђачу Удружење особа са церебралном и дечијом парализом „Воља за животом“ Велика Плана.

Табела број 16: Преглед закључених уговора по партијама и извршење по уговору

Партија	Добављач	Број уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност	Фактурисано по рачунима
Партија 1	Удружење особа са церебралном и дечијом парализом „Воља за животом“ Велика Плана	031-18/2019-III од 08.02.2019.	940.600	940.600	940.600
Партија 2	Удружење особа са церебралном и дечијом парализом „Воља за животом“ Велика Плана	031-19/2019-III од 08.02.2019.	857.400	857.400	857.400
Партија 3	Удружење особа са церебралном и дечијом парализом „Воља за животом“ Велика Плана	031-20/2019-III од 08.02.2019.	1.202.000	1.201.995	1.201.995
УКУПНО			3.000.000	2.999.995	2.999.995

За партију 2 и 3 испостављени су рачуни у паушалном износу, али рачуне прате извештаји о одрађеним сатима по данима и броју корисника предметних услуга.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. 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 као додатне услов за учешће у поступку затражио да понуђачи имају одређени број стручних радника, сарадника (личних пратилаца), персоналних асистената, као и да понуђачи имају одговарајући простор у Великој Плани за услуге дневног боравак, 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 јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду: (1) у делу који се односи на врсту, техничке карактеристике, квалитет, количине и опис услуга, за услуге персоналне

асистенције наведено да понуђач мора имати седиште на територији општине Велика Плана, али није одређено да ли се ради о неопходном услову за учешће у поступку (додатни или обавезни услов), односно да ли у поступку могу да учествују и понуђачи који немају седиште на територији општине Велика Плана (2) за услуге личног пратиоца и персоналне асистенције није наведено да ли ће се услуге пружати само радним данима или и викендом, док за услуге личног пратиоца није наведен број сати у оквиру којег ће се извршавати услуга на дневном нивоу; (3) у оквиру обрасца структуре цена за персоналну асистенцију, понуђена цена се даје на месечном нивоу, у истом износу за сваки месец, иако немају сви месеци исти број дана, односно може постојати разлика у броју сати због различитог броја дана по месецима, самим тим може доћи до значајних одступања у пруженим услугама на месечном нивоу, а обрачунаваће се у истом износу; (4) као начин доказивања додатних услова у погледу траженог броја личних пратилаца и персоналних асистената затражено: за личне пратиоце затражена је фотокопија лиценце о завршеној обуци, иако се о завршеној обуци издаје потврда, а не лиценца (понуђач је доказао услов достављањем потврде); за персоналне асистенте је затражена копија лиценце за пружање предметних услуга, иако је у чланом 104. Правилника о ближим условима и стандардима за пружање услуга социјалне заштите прописано да персонални асистенти морају да имају завршену обуку, а не лиценцу за пружање предметних услуга; (5) за услуге дневног боравка није прецизно одређено да ли један корисник може једном или више пута да користи предметну услугу, што све није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;

- У Конкурсној документацији и Уговору о набавци предметних услова од 08.02.2019. године наводи се да ће исти важити до 30.04.2019. године, док се у Обавештењу о закљученом уговору наводи да ће исти важити три месеца, односно није усклађен период важења уговора у наведеним актима;
- Период важења предметних уговора није усклађен у Обавештењу о закљученим уговорима и у самим уговорима. Уговори су закључени 08.02.2019. године и уговорено је да ће важити до 30.04.2019. године, а према обавештењу период важења уговора је три месеца;
- У Обавештењу о закљученим уговорима нису наведени подаци за највишу и најнижу понуђену цену код прихватљивих понуда, што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 10. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка 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 у складу са законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се усклади период важења уговора у донетим актима; да Обавештење о закљученом уговору садржи све елементе прописане законом;

8) Набавка добара- ЈН 1.1.1. Канцеларијски материјал (процењена вредност 1.300.000 динара)

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

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

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: 031-30/2019-III од 05.03.201	број: 031-32/2019-III од 05.03.201	објављени истовремено 5.3.2019. године.	Без броја од 13.3.2019. године. Благовремено	број: 8/2019. од 13.3.2019. године.	8/2019 од 13.03.2019.	број: 031-41/2019-III од 15.03.2019. године, Делтаграф д.о.о. Смедерево на	Објављен о 14.3.2019. године.

9. године	9. године	Критеријум је најнижа понуђена цена.	је пристигла једна понуда		године	износ од 1.559.913 динара са ПДВ-ом.	
-----------	-----------	--------------------------------------	---------------------------	--	--------	--------------------------------------	--

В.д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке - набавка канцеларијског материјала број: 031-30/2019-III од 05.03.2019. године. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2019. годину, раздео 5- Општинска управа, апропријација 49- материјал, економска класификација 426, функција 133, програм 0602, програмска активност 0602-001.

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:

- Потребно је да понуђач достави фотокопију важећег сертификата Excellent SME Serbia издатог од стране Привредне коморе Србије.

Комисија је дана 13.03.2019. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да је до 13.03.2019. године до 11:00 часова пристигла понуда понуђача Делтаграф д.о.о. Смедерево. Понуда је оцењена као благовремена.

В.д. начелника Општинске управе и понуђач Делтаграф д.о.о. Смедерево закључили су Уговор о набавци канцеларијског материјала број: 031-41/2019-III од 15.03.2019. године. Уговорена вредност предметних добара износи 1.559.913 динара са ПДВ-ом (1.299.928 динара без ПДВ-а). Уговор је закључен на период од годину дана.

Према достављеној спецификацији добављач Делтаграф д.о.о. Смедерево је у периоду од априла 2019. године до 31.12.2019. године испоставио девет рачуна у укупном износу од 1.439.524,70 динара са ПДВ-ом. Рачун за највећим износом је испостављен одмах након закључења уговора у износу 632.837,90 динара са ПДВ-ом (рачун број 753 од 28.3.2019. године). Отпремница која је достављена уз рачун број: 788/19 од 20.03.2019. године не садржи све елементе, и то не види се јасно која су сва добра набављена, не садржи јединичне и укупне цене добара са обрачунатим ПДВ-ом, објекат из кога је роба издата, име лица које је робу издало, потпис лица које је робу преузело без навођења имена и презимена и броја личне карте, регистарске ознаке возила којим је роба превезена и остало.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка б. 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;
- Као додатни услов за учешће у поступку затражено је да понуђач поседује важећи сертификат Excellent SME Serbia, чиме је ограничена конкуренција односно одређен услов који дискриминише понуђаче, с обзиром да се наведени сертификат може издати само микро, малим и средњим правним лицима, а не и великим правним лицима и предузетницима, поред тога није одређено да ли се ради о услову у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки, али дан пре закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Извршени су расходи у износу од 632.837,90 динара за набавку канцеларијског материјала, иако издата отпремница за набавку предметних добара број: 788/19 од 20.03.2019. године не садржи све елементе, и то: не види се јасно која су сва добра

набављена, не садржи јединичне и укупне цене добара са обрачунатим ПДВ-ом, објекат из кога је роба издата, име лица које је робу издало, потпис лица које је робу преузело без навођења имена и презимена и броја личне карте, регистарске ознаке возила којим је роба превезена, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка 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 у складу са начелима јавних набавки; да се Обавештење о закљученом уговору објави на Порталу јавних набавки у року прописаном законом; да се плаћање врши на основу испостављене валидне документације;

9) Набавка добара- ЈН 1.1.4. Гориво за моторна возила (процењена вредност 2.150.000 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: 031-9/2019-III од 06.02.2019. године	Број: 031-10/2019-III од 06.02.2019. године	објављени истовремено 6.02.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 14.2.2019. године. Благовремено су пристигле две понуде	број: 3/2019. од 18.02.2019. године.	Број 3/2019. од 18.2.2019. године. Уговор додељен понуђачу „Транскоп“ д.о.о. Жабари	број: 031-25/2019-III од 26.02.2019. године, на износ од 2.105.100 динара са ПДВ-ом.	Објављен о 27.2.2020. године.

В. д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке-набавка моторног горива за потребе возног парка општине Велика Плана број: 031-9/2019-III од 06.02.2019. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2019. годину, раздео 5- Општинска управа, програм 0602, пр. активност 0602-0001, функција 133, апропријација 49, економска класификација 426- Материјал.

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:

- Понуђач је у обавези да достави доказ о усаглашености квалитета горива које се нуди.

Комисија је дана 14.02.2019. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да су до 14.02.2019. године до 11:00 часова пристигле понуде понуђача „Кнез петрол“ д.о.о. Батајница и „Транскоп“ д.о.о. Жабари. Понуде су оцењене као благовремене.

В.д. начелника Општинске управе и понуђач „Транскоп“ д.о.о. Жабари закључили су Уговор о набавци горива за моторна возила број: 031-25/2019-III од 26.02.2019. године. Уговорена вредност предметних услуга износи 2.105.100 динара са ПДВ-ом (1.754.250 динара без ПДВ-а). Уговор је закључен на период од 01.03.2019. године до 28.02.2020. године. Чланом 4. уговора предвиђено је да се добављач обавезује да наручиоцу стави на располагање предметна добра, по условима и цени из понуде и обрасца структуре цене, који чине саставни део уговора, и то: (1) за евро дизел 142,20 динара са ПДВ-ом по литру, (2) за адитивни дизел 144,00 динара са ПДВ-ом по литру и (3) за евро премијум 122,40 динара са ПДВ-ом по литру. Истим чланом је предвиђено и да добављач може усклађивати цену са променом цене нафте и нафтних деривата на тржишту нафте у складу са одлуком надлежних

органа. У том случају добављач је дужан да без одлагања писмено обавести наручиоца о промени цене горива.

Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора о набавци горива за моторна возила број: 031-25/2019-III од 05.11.2019. године, којим је смањена количина за одређену врсту горива (адитивирани дизел са 5.500 литара смањен на 2.950 литара), а повећана за другу врсту (евро премијум са 5.500 литара повећан на 8.500 литара), притом није дошло до промене уговорене цене.

Према достављеној спецификацији рачуна за предметна добра извршени су расходи у износу од 1.877.551,10 динара са ПДВ-ом. Одмах након закључења уговора испостављени су рачуни број 000230/1 и 000230/2 од 15.3.2019. године којима су фактурисане цене деривата знатно веће од уговорених. Уговорена цена евро дизела износи 118,50 динара без ПДВ-а, и евро премијума БМБ 95 износи 102,00 динара без ПДВ-а, међутим, приликом извршења предметне набавке, није поступљено сагласно одредбама уговора које се тичу наведених цена, с обзиром да је добављач у првим испостављеним рачунима фактурисао евро дизел по ценама од 134,92 динара и 135,75 динара без ПДВ-а, а евро премијум по цени од 119,08 динара без ПДВ-а, без одлуке надлежних државних органа о промени цене нафте и нафтних деривата на тржишту и без писмог обавештења о промени цене горива од стране добављача.

Табела број 19: Преглед набављених добара за предметну јавну набавку

Добро	Уговорена цена нафтних деривата по литру	Фактурисана цена по литру на првом испостављеном рачуну
БМБ 95	102,00	119,08
Евро дизел	118,5	134,92 (135,75)

У конкурсној документацији, у оквиру техничке спецификације нису наведена возила са регистарским ознакама за која се набавља гориво, и то посебно за евро дизел, адитивни дизел и бензин, већ је спецификација возила приложена добављачу тек након закључења уговора. Према спецификацији возила за које се набавља гориво, између осталих гориво се набавља и за возило регистарских ознака VP 029-JT. Међутим добављач је фактурисао набавку горива за возило регистарских ознака VP 029-JC, односно спецификација није усклађена са стварним стањем.

Извршени су расходи у укупном износу од 105.166,20 динара са ПДВ-ом, за возила регистарских ознака VP 035-ON, BG 1498-RF и VP 035-SF, иако иста нису била предмет уговора односно спецификације возила.

Током 2019. године са укупно седам службених возила извршена су службена путовања у земљи и иностранству, а службеним возилима укупно је пређено 171.994 km и то по следећој структури:

Табела број 20: Пређена километража по службеном возилу са обрачуном просечне потрошње горива у 2019. години

РБ	Марка и тип возила	Регистарска ознака	Почетна километража 2019. године	Крајња километража 2019. године	УКУПНО	Сипано гориво у 2019. години	Просечна потрошња на 100 km
1	Ford Fokus	VP-025-SN	190.987	231.086	40.099	3.184,46	7,94
2	Ford Fusion	VP-029-JC	249.424	277.961	28.537	1506,61	5,28
3	Škoda Fabia	VP-005-CJ	318.530	330.160	11.630	1031,84	8,87
4	Ford Fusion	VP-015-EV	232.195	243.046	10.851	572,12	5,27
5	Fiat Punto	VP-013-ŽE	128.820	152.440	23.620	1618,89	6,85
6	Škoda Octavia	BG-1498-RF	302.298	305.892	3.594	369,7	10,29
7	Škoda SuperB	VP-012-VP	223.581	280.463	56.882	3402,19	5,98
Укупно					175.213	11.685,81	6,67

На основу извршене ревизије узоркованих налога за коришћење службених путничких аутомобила за службене радње у току 2019. године, утврђено је да:

(1) Већина путних налога код седам службених возила Општинске управе општине Велика Плана не садржи име и презиме возача и корисника возила, нити радно место лица, већ само својеручни потпис из кога се не може јасно утврдити ко је користио службено возило, не

садрже опис посла, односно службене радње која се врши, а такође не садрже ни место поласка и доласка, на месту на коме се уноси датум дневног налога, у неколико случајева налог за службено возило садржи више датума коришћења без уписивања времена поласка и доласка за сваки дан па се не може јасно утврдити када је и колико службено возило било у употреби;

(2) На налозима су вршене исправке стања бројила при поласку и повратку, као и подаци о броју пређених километара у великом броју случајева, али нечитко и без потписа лица које је извршило исправку, као и без потписа лица овлашћеног за издавања путног налога;

(3) За возила регистарских ознака VP-005-CJ, VP-025-SN, VP-029-JC, BG-1498-RF и VP-013-ŽE на налозима на месту потписа овлашћеног лица за издавање налога коришћен је факсимил заменика начелника Општинске управе;

(4) За возило Ford fusion регистарских ознака VP-029-JC за дан 7.2.2019. године постоје два налога за коришћење службеног возила за исти дан и то: број 5 у коме се наводи време коришћења од 14:00 до 17:00 часова, док се налогом број 6 (по коме се стање бројила пређене километраже наставља на стање на претходном налогу) наводи време коришћења од 10:30 до 12:15 часова истог дана, односно пре претходног налога, што указује да су налози за службени пут попуњавани накнадно;

(6) На основу узорковане документације, према налозима за коришћење путничког аутомобила за 2019. годину, најмање три службена возила Општинске управе користе и друга лица која нису изабрана, постављена лица, лица на положају или запослени у општини Велика Плана и то: еколошко удружење, Спортски савез, ЈКП „Градска топлана“, ОО СУБНОР-а, Центар за културу, Дом културе, КУД „Плана“ и друга лица за која нисмо утврдили где су запослени, а да при том укупан трошак горива у целости спада на терет Општинске управе општине Велика Плана;

(7) Неколико налога за службена возила за 2019. годину за коришћење службених возила регистарских ознака VP-005-CJ, VP-029-JC и BG-1498-RF садржи једино податке о почетном и завршном стању километраже и број пређених километара без навођења било којих других података и на основу узоркованих налога пређено је најмање 2.392 km, а да при том није познато ко је, када и у коју сврху користио службена возила.

(8) Утврђено је према узоркованим налозима за најмање једно лице да је у току 2019. године најмање у девет случајева користило и више службених аутомобила у исто време и то:

Табела број 21: Преглед коришћења више службених возила од стране истог лица

РБ	Датум налога	Регистарска ознака возила	Релација извршеног службеног пута		Време службеног путовања		Опис посла из налога	Километража
1	2.4.2019	VP-029-JC	Велика Плана	Београд	15:00	21:30	Снимање емисије о Плани на ТВ Хепи	221
		VP-012-VP	Велика Плана	Косовска Митровица	06:15	21:30	Без описа посла	1336
2	8.7.2019	VP-029-JC	Велика Плана	Марковац-Лозовик	13:30	15:30	Обилазак јавних радова	84
		VP-012-VP	Велика Плана	Нови Сад	06:45	13:50	Без описа посла	442
3	9.7.2019	VP-025-SN	Велика Плана	Нови Сад	07:00	20:00	Без описа посла	320
		VP-012-VP	Велика Плана	Нови Сад	07:50	13:30	Без описа посла	217
4	4.9.2019	VP-029-JC	Велика Плана	Београд	07:00	11:00	Градска управа Београда	192
		VP-012-VP	Велика Плана	Конселиће	07:00	22:00	Без описа посла	2336
5	25.9.2019	VP-025-SN	Велика Плана	Пожаревац	10:00	13:00	Градска управа	138
		VP-012-VP	Велика Плана	Београд	07:20	12:00	Без описа посла	242
6	1.10.2019	VP-025-SN	Велика Плана	Београд	13:00	17:00	Председништво Р Србије	175
		VP-012-VP	Велика Плана	Београд	09:10	14:40	Без описа посла	222
7	7.10.2019	VP-025-SN	Велика Плана	Бачеј	08:00	19:00	Без описа посла	424

		VP-012-VP	Велика Плана	Косовска Митровица	07:10	19:50	Без описа посла	1164
8	17.10.2019	VP-025-SN	Велика Плана	Београд	10:00	16:00	Без описа посла	230
		VP-012-VP	Велика Плана	Нови Сад	06:45	13:50	Без описа посла	441
9	24.10.2019	VP-029-JC	Велика Плана	Пожаревац	09:30	12:00	Градска управа	109
		VP-025-SN	Велика Плана	Београд	07:00	10:00	Без описа посла	223
		VP-012-VP	Велика Плана	Хоргош	07:10	20:50	Без описа посла	666

Према подацима из налога за возило Škoda SuperB регистарских ознака VP-012-VP, службени пут је у току месеца извршен у више наврата, а да при том сам налог не садржи: (1) назив, седиште и адресу правног лица које користи путничко возило за које се издаје путни налог; (2) место издавања путног налога; (3) оверен потпис лица овлашћеног за издавање путног налога; (4) стајање возила, односно не садржи основне елементе у складу а Правилником. У оквиру достављене документације, не постоје дневни путни налози путем којих би се могло утврдити која је била сврха коришћења службеног возила. При том наведеним возилом, за кога налози за коришћење гласе на Председника општине, у току 2019. године извршен је службени пут најмање 98 пута и за годину дана пређено је 56.882 километра.

Табела број 22: Кретање службеног возила Škoda SuperB регистарских ознака VP-012-VP у 2019. години

РБ	Одредиште	Број путовања у 2019. Години	Укупно пређена километража
1	Косовска Митровица	14	16.985
2	Хоргош	17	10.772
3	Радече (Словенија)	3	4.859
4	Конселиче (Италија)	2	4.329
5	Минхен (Немачка)	1	2.362
6	Београд	33	7.431
7	Нови Сад	5	2.166
8	Бор	6	2.125
9	Б. Паланка	3	1.569
10	Врање	2	1.208
11	Ниш	3	1.084
12	С. Митровица	2	731
13	Смедерево	5	543
14	Алексинач	1	366
15	Уб	1	352
Укупно		98	56.882

Запослени у Општинској управи који је према опису радног места задужен за одржавање и контролу начина коришћења службених возила у току ревизије је доставио писано изјашњење да нема приступ возилима Општинске управе и да објективно није био у могућности да уредно и ажурно води евиденцију о кретању службених возила.

Возило Fiat Punto регистарских ознака VP-013-ŽE: У току 2019. године возило је прешло 23.620 km, а при том од укупно 92 издата налога за коришћење службеног возила чак 2/3 (62 налога) гласи на једно исто лице (заменика председника општине). Према узоркованим налозима за коришћење службеног возила утврђено је да: (1) најмање седам налога нема датум када је извршено службено путовање (од тога 4 за заменика председника општине) и на једном налогу не постоји време поласка и доласка односно не може се утврдити када је извршен службени пут; (2) налози не садрже потпис корисника или потпис возача најмање у седам случајева, а при том је као корисник возила наведено друго лице, а не заменик председника општине; (3) Опис службене радње није наведен у најмање пет налога, док је већина нечитко попуњена па се не може утврдити сврха извршеног службеног пута; (4) За најмање три налога за коришћење возила не може се утврдити ко је управљао возилом, односно возилом су управљала и лица која нису запослена директних корисника општине Велика Плана (Спортски савез, Удружења и друго); (5) на свим налозима на месту где стоји потпис овлашћеног лица за издавање налога стављен је факсимил заменика начелника Општинске управе; (6) Подаци из налога за коришћење службеног возила који се тичу релације на којима се кретало возило се не поклапају са читавањем са таг уређаја за наплату путарине (нпр у току месеца јуна и јула 2019. године за дане када је према

налогу возило било у Новом Саду, Суботици или Београду или друго, по читавању са таг уређаја возило је било на релацији Велика Плана - Баточина или чак возило није било на ауто путу, док са друге стране има и примера када се према таг уређају возило налази на ауто путу, а према подацима из налога возило се није кретало);

Табела број 23: Преглед коришћења службеног возила Возило Fiat Punto регистарских ознака VP-013-ŽE у току месеца јуна и јула 2019. године

Број налога	Датум	Одредиште из налога за сл возило	Пређена километража	Сврха - Опис службене радње из налога за сл.возило	Време поласка по налогу	Време повратка по налогу	Очитавање по таг уређају
1	2	3	4	5	6	7	8
-	2.6.2019	-	-	-	-	-	Возило се кретало на релацији Београд (време 9:07-10:55) али не постоји налог за коришћење возила
1	3.6.2019	Суботица	640	Систем за ел. наплату паркинга - посета ЈКП Паркинг Суботица	07:00	22:30	Возило се кретало на релацији Баточина (време 18:35-20:07)
2	4.6.2019	Београд	300	Нема	08:30	14:30	Возило се кретало на релацији Београд (време 9:33-13:51)
3	5.6.2019	Чачак	240	Радна посета	07:00	17:00	Не постоји читавање таг уређаја-возило се није налазило на ауто-путу
4	6.6.2019	Београд	251	Министарство трговине и туризма	07:00	12:00	Не постоји читавање таг уређаја-возило се није налазило на ауто-путу
5	6.6.2019	Смедерево	104	Састанак комесаријата за избеглице	13:00	16:00	Возило се кретало на релацији Смедерево (време 13:18-18:04)
6	Нема	Ниш	325	Делегација општине Велика Плана у посети граду Нишу	07:00	19:00	За дане 7.6, 8.6, 10.6, 12.6, 13.6, 15.6 и 18.6.2019. године постоје читавања таг уређаја на релацијама Београд, Баточина, Јагодина, Нови Сад, али због непостојања датума на налозима за службено возило није могуће потврдити кретање службеног возила
7	Нема	Деспотовац	171	Нечитко	09:00	14:00	
8	Нема	Крагујевац	119	Нечитко	09:00	15:00	
9	Нема	Београд	220	Нечитко	09:00	14:00	
10	Нема	Београд	220	Предаја материјала Министарству државне управе и локалне самоуправе	11:00	14:00	
11	Нема	Нови Сад	441	Састанакудружења пензионера	10:00	18:00	
1	1.7.2019	Ниш	409	Састанак са министром	08:00	19:20	Не постоји читавање таг уређаја-возило се није налазило на ауто-путу
2	2.7.2019	Смедерево	160	Округ	10:00	13:00	Не постоји читавање таг уређаја-возило се није налазило на ауто-путу
3	4.7.2019	Шабац	340	Радни састанак	06:00	20:00	Возило се кретало на релацији Смедерево-Пожаревац (време 8:15-9:27)
4	5.7.2019	Смедерево	130	Превоз просветног инспектора	09:00	14:00	Не постоји читавање таг уређаја-возило се није налазило на ауто-путу
-	6.7.2019	-	-	-	-	-	Возило се кретало на релацији Баточина (време 17:18-19:10) али не постоји налог за коришћење возила
5	7.7.2019	Бошњане	65	Полагање венаца	09:30	13:45	Не постоји читавање таг уређаја-возило се није налазило на ауто-путу

6	12.7.2019	Београд	220	Предаја документације	10:00	14:55	Не постоји читавање таг уређаја-возило се није налазило на ауто-путу
-	13.7.2019	-	-	-	-	-	Возило се кретало на релацији Марковац (време 11:40-11:58) али нема налог за коришћење возила
-	13.7.2019	-	-	-	-	-	Возило се кретало на релацији Јагодина (време 12:03-13:33)
7	13.7.2019	Смедерево	125	Састанак код градоначелника	19:00	21:20	Не постоји читавање таг уређаја-возило се није налазило на аутопуту
8	15.7.2019	Београд	250	Нечитко	07:30	14:00	Возило се кретало на релацији Баточина 16:42-18:36
9	17.7.2019	Београд	250	Семинар	8:20:00	15:00	За период од 16.7.2019. до 31.7.2019. године не постоје читавања са таг уређаја за ово возило, односно возило се није кретало ауто-путем
10	19.7.2019	Чачак	330	Консултације са пројектантом у вези дечијег вртића	08:20	14:50	
11	22.7.2019	Београд	225	Достављање документације у МДУЛС	08:00	14:30	
12	25.7.2019	Београд	225	Састанак у градској скупштини	09:00	14:00	
13	26.7.2019	Локал	50	Вождови дани 26 и 27.7.2019 Радовањски луг	07:00	23:00	
Укупно			5.810	-	-	-	-

У току вршења ревизије Начелник Општинске управе је доставио писану информацију да у току протекле две буџетске године (2019. и 2020. године), а и дуже, нема приступ службеном возилу Fiat Punto регистарских ознака VP-013-ŽE нити има увид у кретање возила, као и уредност правдања потрошње горива.

Такође, нису достављени докази да су запосленима у Општинској управи, изабраним именованим и постављеним лицима општине Велика Плана, која су извршавала службено путовање, односно која су користила службена возила ради извршавања службене радње ван седишта општине Велика Плана издавани налози за службени пут, нити постоје извештаји са извршеног службеног пута, као ни друга документација којом би се потврдила сврха службеног пута.

Имајући у виду све наведене чињенице, у току 2019. године Општина Велика Плана је извршила расходе за набавку горива за службена возила у износу од 1.773.241 динар, а да при том не постоји валидна рачуноводствена документација из помоћне евиденције Налога за коришћење путничких аутомобила за службене сврхе.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка наводи се да је јавна набавка обликована у две партије, иако је набавка предметних добара спроведена као јединствен поступак;
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду: (1) у оквиру општих података о набавци наведено је да понуђач мора да поседује бензинску станицу на удаљености до три километара од седишта наручиоца, али није одређено да ли се ради о неопходном услову

- за учешће у поступку (додатни или обавезни услов), односно да ли у поступку могу да учествују и понуђачи који не поседују бензинску станицу на наведеној удаљености; (2) у оквиру техничке спецификације нису наведена возила са регистарским ознакама за која се набавља гориво, и то посебно за евро дизел, адитивни дизел и бензин, већ је спецификација возила приложена добављачу тек након закључења уговора, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација и 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;
 - Закључен је Анекс уговора о набавци горива за моторна возила број: 031-25/2019-III од 05.11.2019. године, а да није донета и објављена Одлука о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
 - Према спецификацији возила за које се набавља гориво, између осталих гориво се набавља и за возило регистарских ознака VP 029-JT, међутим добављач је фактурисао набавку горива за возило регистарских ознака VP 029-JC, односно спецификација није усклађена са стварним стањем, услед чега може постојати сумња да се ради о различитим возилима;
 - Извршени су расходи у укупном износу од 105.166,20 динара са ПДВ-ом, по Уговору о набавци горива за моторна возила број: 031-25/2019-III од 26.02.2019. године и спецификацији возила за које се набавља гориво (достављена добављачу након закључења уговора), за возила регистарских ознака VP 035-OH, BG 1498-RF и VP 035-SF, иако иста нису била предмет уговора односно спецификације возила, самим тим расходи за предметне услуге и возила извршени су без важећег правног акта, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 - У току ревизије је достављена отпремница број: 008686 од 29.10.2019. године добављача „Транскоп“ д.о.о. Жабари у којој се наводи да је наведеног дана у возило Лада нива регистарских ознака VP 015- ŠC сипано 33,65 литара евро дизела, међутим према изјави комуналног инспектора ради се о техничкој грешци (због сличних регистарских ознака) и наведена количина горива је сипана у возило Ford fusion регистарских ознака VP 015- EV, самим тим није могуће утврдити да ли је гориво сипано у неко од возила, у које возило је сипано и да ли је било основа да се набави гориво за предметно возило;
 - Наручилац је у предметној набавци закључио Уговор о набавци горива за моторна возила број: 031-25/2019-III од 26.02.2019. године, према коме уговорена цена евро дизела износи 118,50 динара без ПДВ-а, а евро премијума БМБ 95 износи 102,00 динара без ПДВ-а, међутим, приликом извршења предметне набавке, није поступљено сагласно одредбама уговора који се тичу наведених цена, с обзиром да је добављач у првим испостављеним рачунима од 15.3.2019. године фактурисао евро дизел по ценама од 134,92 динара и 135,75 динара без ПДВ-а, а евро премијум по цени од 119,08 динара без ПДВ-а, без одлуке надлежних државних органа о промени цене нафте и нафтних деривата на тржишту и без писменог обавештења о промени цене горива од стране добављача, што није у складу са чланом 4. Уговора о набавци горива за моторна возила број: 031-25/2019-III од 26.02.2019. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 - Општинска управа општине Велика Плана извршила је расходе за набавку горива за службена возила по уговору 031-25/2019-III у износу од 1.877.551 динара са ПДВ-ом по рачунима добављача „Транскоп“ д.о.о. Жабари, а да при том Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње не садрже основне елементе (име и презиме возача путничког возила, основне податке о правцу кретања (место поласка - доласка), време поласка и доласка (час, минут) и друго), налози се не воде уредно и хронолошки и уз то се не може утврдити сврха и опис службеног путовања, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Према достављеним подацима, за три службена возила: Škoda fabia регистарских ознака VP-005-CJ, Ford fusion регистарских ознака VP-029-JC и Škoda oktavia регистарске ознаке BG-1498-RF, налози за коришћење службених возила садрже једино податке о почетном и завршном стању километраже и број пређених километара без навођења било којих других података и на основу узоркованих налога у току 2019. године пређено је најмање 2.392 km, а да при том није познато ко је, када и у коју сврху користио службена возила;
- Према достављеним подацима за најмање једно лице утврђено је да је у току 2019. године најмање у девет случајева користило више службених аутомобила у исто време истог дана;
- За најмање једно возило (Fiat Punto регистарских ознака VP-013-ŽЕ) подаци из налога за коришћење службеног возила који се тичу релације на којој је извршено службено путовање се не поклапају са читавањем са таг уређаја за наплату путарине (нпр у јулу месецу за дане када је према налогу возило било у Новом Саду, Суботици или Београду или друго по читавању са таг уређаја возило је било на релацији Велика Плана - Баточина или чак возило није било на ауто путу, док са друге стране има и примера када се према таг уређају возило налази на ауто путу а према подацима из налога возило се није кретало;
- Најмање три службена возила Општинске управе у току 2019. године користила су и друга лица која нису изабрана, постављена лица, лица на положају или запослени у Општинској управи Велика Плана и то: еколошко удружење, Спортски савез, ЈКП „Градска топлана“, ОО СУБНОР-а, Центар за културу, Дом културе, КУД „Плана“ и други, а да при том укупан трошак горива у целисти спада на терет Општинске управе општине Велика Плана;
- Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње не садрже основне елементе који се односе на назив, седиште и адресу правног лица које користи путничко возило за које се издаје путни налог, место и датум издавања путног налога име и презиме возача путничког возила, основне податке о правцу кретања путничког возила, марку, тип и регистарске ознаке путничког возила, кретање путничког возила (место поласка - доласка), време поласка и доласка (час, минут) и друго, што није у складу са члановима 3. и 4. Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима;
- Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње, као помоћне евиденције се не воде хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Велика Плана интерним актима није дала овлашћење лицима за управљање службеним возилима, односно није одредила лица која ће управљати којим службеним возилом, а при том је току 2019. године возило Fiat Punto регистарских ознака VP-013-ŽЕ прешло 23.620 km и од укупно 92 издата налога за коришћење службеног возила чак 2/3 (62 налога) гласи на једно исто лице (заменика председника општине);
- Изабраним, именованим, постављеним лицима и запосленима у Општинској управи општине Велика Плана који су у току године користили службена возила, од стране овлашћеног лица нису издавани налози за службено путовање у земљи или иностранству за лице, што није у складу са члановима 5. и 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом и тачне податке о предметној набавци; да се Позив за подношење понуда, 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 су у случају закључења Анекса уговора донесе и објави Одлука о

измени уговора; да се добра набављају у складу са закљученим уговором и спецификацијом; да се плаћање предметних добара врши на основу испостављене валидне документације; да се измена битних елемената уговора врши на начин који је уговорен; да се службена возила користе на начин прописан позитивним прописима; да налози за коришћење службених возила садрже све податке и да се воде на прописан начин; да службена возила Општинске управе користе само запослени у управи и то само за обављање службеног пута; да се донесе интерни акт који ће се регулисати коришћење службених возила; да се издају налози за службена путовања у земљи и иностранству;

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

10) Набавка услуга- ЈН 1.2.17. одржавање софтвера ЛПА (процењена вредност 780 хиљада 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	Записник о преговарању	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 031-86/2019-III од 16.05.2019. године	број: 031-87/2019-III од 16.05.2019. године	објављени истовремено 16.5.2019.г од. Критеријум је најнижа понуђена цена.	нема број од 24.05.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	нема број од 24.05.2019. године.	Број: 19/2019 год 27.5.2019. године.	Број: 19/2019 год 27.5.2019. године. Уговор додељен понуђачу Институт Михајло Пупин Београд.	031-104/2019-III од 28.05.2019. године, на износ од 792.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 31.5.2019. године.

Управа за јавне набавке дала је мишљење о основаности спровођења преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за набавку предметних услуга број: 404-02-1921/19 од 30.04.2019. године.

В.д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке - одржавање софтвера ЛПА број: 031-86/2019-III од 16.05.2019. године.

Комисија је дана 24.05.2019. године сачинила Записник о отварању понуда у 10:26 часова. У Записнику је констатовано да је до 24.05.2019. године до 10:00 часова пристигла једна понуда понуђача „Институт Михајло Пупин“ Београд. Понуда је оцењена као благовремена.

Комисија је сачинила Записник о преговарању дана 24.05.2019. године. Према Записнику поступак преговарања започет је у 10:20 часова. С обзиром да овлашћени представник понуђач није присуствовао поступку преговарања, цена која је наведена у понуди, сматра се коначном ценом.

В.д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о додели уговора број: 19/2019 од 27.05.2019. године којом је уговор додељен понуђачу „Институт Михајло Пупин“ Београд.

В.д. начелника Општинске управе и понуђач „Институт Михајло Пупин“ Београд закључили су Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА број: 031-104/2019-III од 28.05.2019. године. Уговорена вредност предметних услуга износи 792.000 динара са ПДВ-ом (660.000 динара без ПДВ-а). Уговор је закључен на период од годину дана.

Према достављеној спецификацији рачуна, за предметне услуге у периоду од 31.05.2019. године до 30.04.2020. године извршене су услуге у износу од 792.000 динара са ПДВ-ом. Испостављени су месечни паушални рачуни са количином 1 у износу од по 66.000 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих

докумената, утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датум за спровођење свих фаза поступка јавне набавке, односно није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. 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;
- Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у Позиву за подношење понуда, и то у погледу времена за подношење благовремених понуда и отварање понуда, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама. Према Конкурсној документацији благовремене су понуде које стигну до 10 часова и отварање понуда извршиће се у 10:15 часова, а према Позиву благовремене су понуде које стигну до 10:15 часова и отварање понуда извршиће се у 10:20 часова;
- Поступак отварања понуда није спроведен у времену које је било предвиђено Позивом за подношење понуда и Конкурсном документацијом, већ у 10:26 часова;
- Поступак преговарања није обављен на начин предвиђен Конкурсном документацијом, с обзиром да је покренут пре, а не након отварања понуда, што потврђују Записник о преговарању (10:20ч) и Записник о отварању понуда (10:26ч), што није у складу са чланом 36. став 9. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права је пет дана од дана објављивања исте на Порталу јавних набавки, уместо да рок буде 10 дана, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА број: 031-104/2019-III од 28.05.2019. године закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка 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 подаци садржани у Конкурсној документацији буду истоветни са подацима садржаним у Позиву за подношење понуда; да се поступак отварања понуда спроведе у предвиђеном времену; да се поступак преговарања обави на начин предвиђен Конкурсном документацијом; да се у Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права одређује у складу са законом; да се уговор не закључује пре истека рока за подношење захтева за заштиту права;

Јавне набавке у отвореном поступку спроведене у 2020. години

11) Набавка радова – ЈН 1.3.11. Изградња улица на територији општине Велика Плана (процењена вредност 23.333.300 динара)

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

Табела број 25: 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 закљученом уговору
-----------------------------	------------------------------	---------------------------------	----------------------------	----------------------------------	-------------------------	-------------------------	---------------------------------

број: 031-60/2020-III од 04.03.2020. године	број: 031-61/2020-III од 04.03.2020. године	објављени истовремено 4.3.2020. године. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 07.04.2019. године Благовремен о су пристигле две понуде.	број: 13/2020. од 10.4.2020. године.	број: 13/2020. од 10.4.2020. године. Уговор додељен понуђачу „Шумадијапут“ д.о.о. Рипањ и ПД „Аутотранспорт“ д.о.о. Ваљево	број: 031-99/2020-III од 24.04.2020. године на износ 21.990.900 динара са ПДВ-ом	објављен о 29.4.2020. године.
---	---	--	--	--------------------------------------	--	--	-------------------------------

В. д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке - изградња улица на територији општина Велика Плана број: 031-60/2020-III од 04.03.2020. године.

Податак о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2020. годину, раздео 5- Општинска управа, програм 0701, пр. активност 0701-0002, функција 451, апропријација 117, економска класификација 511.

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 2017, 2018, 2019. години остварио пословни приход од најмање 45.000.000 динара; (2) Да понуђач у последњих 12 месеци од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки нема евидентиране дане блокаде.

- **Пословни капацитет:** Да је понуђач у претходне три (3) године (2017, 2018. и 2019) реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 40.000.000 динара без ПДВ-а, а који се односе на извођење грађевинских радова који су исти или слични предмету јавне набавке.

- **Технички капацитет:** Понуђач мора да располаже (по основу власништва, закупа, лизинга) следећом механизацијом: (1) камион кипер; (2) нисконосећа приколица са тегљачем; (3) багер или ровокопач; (4) конбинована машина; (5) ваљак за тампон од мин 10 т; (6) прскалицу (пумпу) за емулзију; (7) ваљак пегла- пегла мин 6 т; (8) Ваљак гума- пегла; (9) Компресор; (10) Грејдер; (11) Финишер;

- **Кадровски капацитет:** Понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци и то: (1) најмање 20 извршилаца; (2) најмање 2 грађевинска инжењера са важећом лиценцом 415 или 412; (3) најмање 1 грађевинског инжењера са важећом лиценцом 414 или 413;

- **Техничка својства камена за ивичњаке:** Прописани технички услови за архитектонски грађевински камен-СРПС Б.Б3.200. Спољашње облагање хоризонталних површина означених са СХ-2: (1) Петрографскаврста стене: ГРАНИТ; (2) Чврстоћа на притисак (МПа): мин. 120; (3) Чврстоћа на савијање (МПа): мин. 12; (4) Отпорност на хабање стругањем по Беме-у (цм3/50цм2): макс. 14; (5) Порозност (%): макс. 7; (6) Упијање воде (%): макс. 2; (7) Постојаност на дејство мрза: Постојан.

- **Обилазак локације:** Понуђач може да обиђе терен (локацију) где ће се изводити радови и да се упозна са документацијом.

Наручилац је извршио измену и допуну Конкурсне документације и то објавио на Порталу јавних набавки дана 31.03.2020. године. Измене и допуне су извршене у погледу начина доказивања пословног капацитета (могу се дати и обрасци који нису оригинални из Конкурсне документације, али морају садржати исте елементе) и у оквиру техничке спецификације (у табели Збирна рекапитулација додаје се под редним бројем 6. улица Радничка, Велика Плана, а редни број 6. постаје редни број 7.). Услед измене и допуне Конкурсне документације продужен је рок за подношење понуда и Обавештење о продужењу рока објављено на Порталу јавних набавки дана 31.03.2020. године, тако да је нови рок за подношење понуда 07.04.2020. године до 11:00 часова, док ће се отварање понуда извршити истог дана у 11:15 часова.

Комисија је дана 07.04.2019. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да су до 07.04.2020. године до 11:00 часова пристигле понуда понуђача „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац и „Шумадијапут“ д.о.о. Рипањ, обе као заједничке понуде. Понуде су оцењене као благовремене.

В.д. начелника Општинске управе и група понуђача којима је додељен уговор „Шумадијапут“ д.о.о. Рипањ и ПД „Аутотранспорт“ д.о.о. Ваљево, закључили су Уговор о изградњи улица на територији општине Велика Плана број: 031-99/2020-III од 24.04.2020. године. Уговорена вредност предметних радова износи 21.990.900 динара са ПДВ-ом (18.325.750 динара без ПДВ-а). Рок извођења радова је 45 календарских дана од дана увођења добављача у посао. Према грађевинском дневнику радови су започети 29.4.2020. године и завршени 21.5.2020. године.

Добављач је испоставио окончану ситуацију дана 04.06.2020. године на износ од 18.325.728,50 динара без ПДВ-а. Примопредаја и коначан обрачун радова извршена је 21.5.2020. године. Кроз окончану ситуацију на одређеним позицијама фактурисани су вишкови радова, а на једном броју позиција извршене су количине 0 и притом у дневнику није констатовано да су изведени вишкови радова. Извођач радова није добио сагласност од наручиоца за извођење вишкова радова.

За један део изведених радова по основу овог уговора, изведени су радови на изградњи улица на територији Велика Плана без грађевинске дозволе и то улице: Цара Душана Милошевац, Деспота Стефана Лазаревића Ново Село, Лоле Рибара Старо Село и Моравска Доње Ливадице.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датум за спровођење свих фаза поступка јавне набавке, односно није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то: (1) у измењеној и допуњеној Конкурсној документацији као рок за подношење понуда наведен је 06.04.2020. године до 11:00 часова, иако је Обавештењем продужен рок за подношење понуда до 07.04.2020. године до 11:00 часова; (2) и оквиру додатних услова под редним бројем 6. наведен је обилазак локације на којој ће се изводити предметни радови, али је у опису самог услова наведено да понуђач може, а не да мора да обиђе локацију, односно није јасно одређено да ли се ради о додатном услову или о избору понуђача да ли ће обићи локацију; (3) за пресвлачење улица у Марковцу нису наведене прецизне локације у наведеној месној заједници на којима ће бити извршени предметни радови, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда није наведена адреса и интерне страница наручиоца, врста наручиоца, врста поступка јавне набавке, опис предмета набавке, назив и ознака из општег речника набавке, датум објављивања позива за подношење понуда, датум објављивања обавештења о продужењу рока, разлог за продужење рока, место за подношење понуда, што није у складу са Прилогом ЗЖ. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора, и то са 20 извршилаца, али нису одређене квалификације извршилаца односно стручна спрема и степен образовање, такође из начина доказивања траженог услова проистиче да наведени

извршиоци морају бити запослени код понуђача, уместо да се омогући и ангажовање извршилаца по другом основу у складу са Законом о раду, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсна документација, питања заинтересованих лица, измена Конкурсне документације и Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62. и 63. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108. став 5. и 116. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закљученом уговору није наведена најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда, што није у складу са Прилогом 3И. тачка 10. Закона о јавним набавкама;
- Изведени су вишкови радова у износу 833.815,70 динара на позицијама без писане сагласности наручиоца: Улица Цара Душана-Милошевац: I припремни радови (тачке 1 и 2); II земљани радови (тачка 4); III горњи строј (тачке 6, 7 и 8); Улица Филипа Вишњића: I припремни радови (тачка 1); III горњи строј (тачке 3 и 4); Улица Лоле Рибара Старо Село : I припремни радови (тачке 1 и 3); III горњи строј (тачка 9); Улица Моравска Доња Ливадица: I припремни радови (тачка 1 и 3); II земљани радови (тачка 5); III горњи строј (тачке 8 и 9); Улица Радничка Велика Плана: III горњи строј (тачка 8); Пресвлачење улица Марковац тачке 1 и 2 и Пресвлачење локалног пута Савановац Лозовик тачке 1 и 2, а радови планирани на појединим позицијама нису се ни извели, и све без сагласности наручиоца, односно приликом извођења радова дошло је до потребе да се изведу вишкови радова и извођач је исте извео без да пре тога одмах писаним путем обавести наручиоца јер извођач радова није овлашћен да мења обим уговорених радова; техничка спецификација која је саставни део конкурсне документације није усклађена са стварним стањем на терену имајући у виду разлике између предвиђених и изведених количина радова због вишкова и мањкова);
- Изведени су радови на изградњи улица на територији Велика Плана без грађевинске дозволе и то улице: Цара Душана Милошевац, Деспота Стефана Лазаревића Ново Село, Лоле Рибара Старо Село и Моравска Доње Ливадице што није у складу са чланом 135-137. Закона о планирању и изградњи;
- У Записнику о коначном обрачуну и примопредаји изведених радова од 21.05.2020. године није наведен датум завршетка радова, већ само датум извршене примопредаје, није наведено колико је ситуација испостављено и колико је за плаћање остало, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Позив за подношење понуда, 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 Обавештење о продужењу рока за подношење понуда садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација, питања заинтересованих лица, измена Конкурсне документације и Обавештење о продужењу рока за подношење понуда објављују на интернет страници наручиоца; да Обавештење о закљученом уговору садржи све елементе прописане законом; да се вишкови радова изведу по прибављеној сагласности наручиоца и стручног надзора; да се радови изводе по прибављеној грађевинској дозволи; да Записник о примопредаји и коначном обрачуну садржи све елементе прописане позитивним прописима;

12) Набавка радова- ЈН 1.3.6. енергетска санација ОШ Карађорђе у Старом Селу (процењена вредност 13.081.000 динара)

Министарство рударства и енергетике и општина Велика Плана закључили су Уговор о финансирању пројекта унапређење енергетске ефикасности ОШ „Карађорђе“ у Старом Селу број: 312-1/2020-II од 04.06.2020. године. Предметним уговором је уговорено да наведено Министарство учествује у финансирању пројекта са највише 10.988 хиљада динара, односно 70% од уговорене вредности, ако уговорена вредност буде мања од наведеног износа.

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

Табела број 26: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у 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
031-153/2020-II од 25.06.2020. године	број: 031-154/2020-II од 25.06.2020. године	објављени истовремено 28.08.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 12.10.2020. године. Благовремено је пристигло седам понуда	број: 27/2020. од 4.11.2020. године.	Број 27/2020. од 4.11.2020. године. Уговор додељен понуђачу Комунално предузеће Димничар ад Београд.	031-228/2020-II од 26.11.2020. године, на износ од 14.005.738 динара са ПДВ-ом. Анекс 14.674.613 динара са ПДВ-ом	објављен о 27.11.2020. године.

Председник општине донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке-енергетска санација ОШ Карађорђе у Старом Селу број: 031-153/2020-II од 25.06.2020. године.

Податак о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2020. годину, раздео 5- Општинска управа, програм 0501, програмска активност 0501-1007, функција 912, апропријација 142.1, економска класификација 511, извор финансирања 01, 10 и 13. Процењена вредност јавне набавке 13.081 хиљада динара.

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 остварени пословни приход у последње три године (2017, 2018, 2019) за које су достављени подаци мора да буде већи од 26.000.000 динара; (2) Да понуђач у последњих шест месеци који претходе месецу у коме је на Порталу јавних набавки објављен Позив за подношење понуда није био неликвидан.

- **Пословни капацитет:** Да је понуђач у претходне три године од дана објаве Позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре за извођење радова у минималној вредности од укупно 13.000.000 динара без ПДВ-а, а који се односе на извођење грађевинских и грађевинско занатских, столарских радова и радова на инсталацији грејања на објектима јавне намене.

- **Технички капацитет:** Понуђач мора да располаже (по основу власништва, закупа, лизинга) опремом за извођење следећих радова: земљаних радова, радова на отклањању шута, зидарских радова, грађевинско-занатских радова, инсталатерских радова и других радова који се изводе у оквиру предмета јавне набавке. Минимално захтевана опрема којом понуђач мора да располаже: (1) теретно возило носивости минимум 5,5 тона; (2) цеста фасадна скела; (3) возило са хидрауличном дизалицом за рад на висини до 10m.

- **Кадровски капацитет:** Понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци и то: (1) најмање 12 извршилаца грађевинске струке; (2) најмање 1 дипломирани инжењер

архитектуре или дипломирани грађевински инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 400 или 401 или 410 или 411 или 412 или 413-који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци; (3) најмање 5 извршилаца машинске струке; (4) најмање 1 дипломирани машински инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 430- који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци; (5) најмање 1 лице за безбедност и заштиту на раду са положеним стручним испитом.

- **Обилазак локације:** Понуђач може да обиђе терен (локацију) где ће се изводити радови и да се упозна са документацијом.

Наручилац је четири пута вршио измену и допуну Конкурсне документације и то објавио на Порталу јавних набавки дана 09.09.2020. године, 17.09.2020. године, 23.09.2020. године и 02.10.2020. године. Измене и допуне се односе на следеће: промена описа одређених позиција радова у оквиру техничке спецификације, убацивање нових позиција у техничкој спецификацији (рушење и демонтажа), промена начина спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета (додати су атести), прецизирани су услови под којима се може уновчити банкарска гаранција. Услед измене и допуне Конкурсне документације продужен је рок за подношење понуда и Обавештење о продужењу рока објављено на Порталу јавних набавки дана 23.09.2020. године, тако да је нови рок за подношење понуда 12.10.2020. године до 12:00 часова, док ће се отварање понуда извршити истог дана у 12:30 часова. Изменом Конкурсне документације повећан је обим арх. грађевинских радова за скоро 25% (додате су две позиције које се односе на кров и масну боју), а да притом није измењена процењена вредност.

Комисија је дана 12.10.2020. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да су до 12.10.2020. године до 12:00 часова пристигле понуда понуђача Комунално предузеће Димничар ад Београд, ГЛ „ГМЛ Инжењеринг“ Крагујевац, „АЛУ Планинг“ д.о.о. Велика Плана, „Cubing“ д.о.о. Београд, „Интерфаст“ д.о.о. Београд, СЗТР „Техно сервис“ Велика Плана, ГП „Мизони“ д.о.о. Београд. Понуде су оцењене као благовремене.

Комисија је дана 04.11.2020. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 27/2020. Извештаји о стручној оцени понуда између осталог садржи и податак:

- понуде које су одбијене: одбијене су понуде понуђача (1) ГЛ „ГМЛ Инжењеринг“ Крагујевац, (2) „АЛУ Планинг“ д.о.о. Велика Плана јер нису доказали додатни услов у оквиру кадровског капацитета и понуде понуђача (3) „Cubing“ д.о.о. Београд, (4) „Интерфаст“ д.о.о. Београд, (5) СЗТР „Техно сервис“ Велика Плана, (6) ГП „Мизони“ д.о.о. Београд јер прелазе процењену вредност јавне набавке.

- назив понуђача коме се додељује уговор: Комунално предузеће Димничар ад Београд.

У Конкурсној документацији у оквиру грађевинских радова - фасадна браварија наручилац је предвидео уградњу ПВЦ столарије, а уговор је додељен понуђачу који је доставио атест и понудио да угради столарију потпуно другог профила- АЛ профил (што потврђује и у свом одговору на затражено додатно објашњење), притом је попунио образац структуре цена за предметне радове који се односи само на ПВЦ столарију, на основу свега наведеног није могуће утврдити стварну садржину понуде и упоредити је са другим понудама.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 27/2020 од 04.11.2020. године. Председник општине и понуђач Комунално предузеће Димничар ад Београд закључили су Уговор о извођењу радова на енергетској санацији зграде ОШ „Карађорђе“ у Старом Селу број: 031-228/2020-II од 26.11.2020. године. Уговорена вредност предметних радова износи 14.005.738,32 динара са ПДВ-ом (11.671.448,60 динара без ПДВ-а). Рок извођења радова је 60 календарских дана од дана увођења извођача у посао.

Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку набавке донео је Председник општине, уместо да исте донесе Начелник општинске управе, с обзиром да је предметна

набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2020. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;

Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора број: 031-228/2020-II од 18.02.2020. године, којим је продужен рок за извођење радова за још 21 календарски дан (због лоших временских услова) и повећана је уговорена вредност за 668.874,48 динара са ПДВ-ом (557.395,40 динара без ПДВ-а) због додатних радова који нису обухваћени основним уговором. У Анексу од 01.02.2021. године уговорено је извођење додатних радова. У понуди за додатне радове стоји датум 30.11.2020. године, односно четири дана након закључења уговора. Понуђач је уведен у посао 26.11.2020. године, односно пар дана након тога је утврдио да постоји потреба да се изведу додатни радови иако радове још увек није извео и доставио понуду за додатне радове и то радове на крову (димњак, олуци, громобрани). Према грађевинском дневнику и књизи радови су завршени 26.2.2021. године.

Добављач је испоставио окончану ситуацију број: VP4-2021 од 11.05.2021. године, на износ од 3.395.048 динара без ПДВ-а. С обзиром да окончана ситуација не садржи податке о укупним количинама и укупној вредности изведених радова, према достављеној спецификацији добављач је доставио прву привремену ситуацију дана 21.12.2020. године на износ од 3.480.361,32 динара без ПДВ-а, другу привремену ситуацију дана 16.04.2021. године на износ од 4.689.704,40 динара без ПДВ-а и трећу привремену ситуацију дана 16.04.2021. године на износ од 557.395,40 динара без ПДВ-а, односно укупно изведени радови по свим ситуацијама износе 12.122.509,12 динара. Наручилац је обрачунао и платио ПДВ на испостављене ситуације.

Сачињени су Записник о коначном обрачуну од 11.5.2021. године и Записник о примопредаји радова од 11.5.2021. године. Записници не носе заводне бројеве, окончана ситуација је такође од 11.5.2021. године.

Вођена су два грађевинска дневника. Један од дневника се односи на монтажу опреме и постојења (система за грејање и вентилацију), а други на грађевинске радове на објекту.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датум за спровођење свих фаза поступка јавне набавке, односно није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1., 108. став 5 и 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Приликом планирања предметне набавке односно одређивања процењене вредности и припреме Конкурсне документације, наручилац није обухватио све радове који ће бити предмет конкретне набавке, већ је то учинио приликом измене и допуне Конкурсне документације (део радова је повећан за више од 50%), при чему је процењена вредност остала иста, што је за последицу имало одбијање понуде четири понуђача (седам је поднело понуду) из разлога што понуђена цена прелази процењену вредност јавне набавке, а на шта су заинтересована лица указивала у својим питањима, што није у складу са чланом 61. и 67. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није сачињена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то: (1) у измењеној и допуњеној Конкурсној документацији као рок за подношење понуда наведен је 29.09.2020. године до 11:00 часова, иако је Обавештењем продужен рок за подношење понуда до 12.10.2020. године до 12:00 часова; (2) у оквиру додатних услова под редним бројем 6. наведен је обилазак локације на којој ће се изводити предметни радови, али је у опису самог услова наведено

да понуђач може, а не да мора да обиђе локацију, односно није јасно одређено да ли се ради о додатном услову или о избору понуђача да ли ће обићи локацију; (3) у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање пет извршилаца машинске струке, али није прецизирано да ли се ради о лицима који раде на наведеним пословима или о лицима који су стекли машинско образовање, а раде на другим пословима (добављач је доставио доказе за лица која су завршила машинску школу, а раде као димничари), што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;

- У Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда није наведена адреса и интерне страница наручиоца, врста наручиоца, врста поступка јавне набавке, опис предмета набавке, назив и ознака из општег речника набавке, датум објављивања позива за подношење понуда, датум објављивања обавештења о продужењу рока, разлог за продужење рока, место за подношење понуда, што није у складу са Прилогом ЗЖ. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација, одговори на питање заинтересованих лица, измена Конкурсне документације и Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62. и 63. Закона о јавним набавкама;
- Уговорен је рок за извођење предметних радова који обухвата две буџетске године, а да уговор 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;
- Уговором број: 031-228/2020-II од 26.11.2020. године уговорен је рок за извршење радова од 60 календарских дана од дана увођења у посао, док је према Обавештењу о закљученом уговору период важења уговора до 31.12.2020. године;
- У Обавештењу о закљученом уговору наводи се да је уговор закључен 23.11.2020. године, али је из достављених доказа утврђено да је исти закључен 26.11.2020. године, односно да је наручилац наведеног дана примио изјаву понуђача да прихвата закључење уговора, што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 13. и чланом 31. Закона о облигационим односима;
- У Конкурсној документацији у оквиру грађевинских радова - фасадна браварија наручилац је предвидео уградњу ПВЦ столарије, а уговор је додељен понуђачу који је доставио атест и понудио да угради столарију потпуно другог профила- АЛ профил (што потврђује и у свом одговору на затражено додатно објашњење), притом је попунио образац структуре цена за предметне радове који се односи само на ПВЦ столарију, на основу свега наведеног није могуће утврдити стварну садржину понуде и упоредити је са другим понудама, услед чега је наведену понуду требало одбити због битних недостатака, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама;
- Изведени су додатни радови у износу од 668.874,48 динара са ПДВ-ом (557.395,40 динара без ПДВ-а) који нису били укључени у првобитан уговор о јавној набавци (набавка, транспорт и монтажа нових олучних елемената, димњака, громобранске инсталације, демонтажа и поновна монтажа мреже на прозорима), без спровођења преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Пробијен је рок за извођење радова, с обзиром да је уговор закључен 26.11.2020. године, извођач је истог дана уведен у посао, а уговорни рок за извођење радова био је 81 календарски дан, док су радови према грађевинском дневнику завршени 26.02.2021. године, а да нису достављени докази да су наплаћене новчане казне и пенали (у висини од 0,1% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а за сваки дан закашњења, с тим да не може

бити већи од 5% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а), што није у складу са чланом 7. Уговора, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Грађевински дневник није вођен прописно и не садржи све прописане елементе: врсту и количину приспелих грађевинских производа, опреме, постројења; начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); није наведена механизација која је коришћена приликом извођења радова; напомене, примедбе и запажања које се односе на додатне радове; на једном броју страна грађевинског дневника нису наведени ни подаци о радницима који су изводили радове; да ли су се додатни радови могли предвидети односно да ли су предвиђени у току израде пројектне документације; допунску техничку и другу документацију, што није у складу са члановима 4, 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Друга и трећа привремена ситуација, окончана ситуација и примопредаја радова испостављени су односно извршени неколико месеци након завршетка радова, према Записнику о примопредаји од 11.05.2021. године и грађевинском дневнику радови су завршени 26.02.2021. године, друга и трећа привремена ситуација испостављене су дана 16.04.2021. године, а окончана ситуација дана 11.05.2020. године, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 62. и 111. Посебних узанси о грађењу;
- Испостављена је окончана ситуација број: VP4-2021 од 11.05.2021. године по Уговору о извођењу радова на енергетској санацији зграде ОШ „Карађорђе“ у Старом Селу број: 031-228/2020-II од 26.11.2020. године и Анексу уговора, 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, па се не може 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да акте у поступку доноси одговорно лице наручиоца; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Позив за подношење понуда, 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 Обавештење о продужењу рока за подношење понуда садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација, одговори на питања заинтересованих лица, измена Конкурсне документације и Обавештење о продужењу рока за подношење понуда објављују на интернет страници наручиоца; 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 рок за извршење радова усклади у донетим актима; да Обавештење о закљученом уговору садржи тачне податке о предметној набавци; да се одбију понуде које садрже битне недостатке; да се за додатне радове спроведе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у случајевима прописаним законом; да се у случају прекорачења рока за извођење радова наплаћују уговорне казне и пенали у складу са уговором; да се грађевински дневник води и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се ситуација испостављају одмах након извођења радова по истима; да окончана ситуација садржи све елементе предвиђене позитивним прописима.

13) Набавка добара- ЈН 1.1.13. Набавка и уградња мобилијара за дечије игралиште (процењена вредност 4.330.000 динара)

Министарство без портфеља задужено за демографију и популациону политику и општина Велика Плана закључили су Уговор о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2020. години број: 401-13/2020 од 02.03.2020. године. Између осталог уговорено је да наведено Министарство учествује у суфинансирању изградње дечијег игралишта у оквиру Предшколске установе „Дечије царство“ са 3.679.726,16 динара. Општина је набављала мобилијаре за Предшколску установу.

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2020. годину. Процењена вредност јавне набавке: 4.330.000.00 динара без ПДВ-а.

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

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у 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: 031-108/2020-III од 30.04.2020. године	број: 031-109/2020-III од 30.04.2020. године	објављени истовремено 5.5.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 15.5.2020. године. Благовремено су пристигле две понуде	број: 19/2020. од 19.5.2020. године.	број: 19/2020. од 19.5.2020. године. Уговор додељен понуђачу и „Еуро Спорт Модерна“ д.о.о. Лештане	Број: 031-130/2020-III од 26.05.2020. године, на износ од 3.994.200 динара са ПДВ-ом.	објављено 1.6.2020. године.

В.д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке - набавка и уградња мобилијара за дечије игралиште број: 031-108/2020-III од 30.04.2020. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2020. годину, раздео 5, програм 2001, програмска активност 2001-1016, функција 911, апропријација 122.2, економска класификација 5112, извор финансирања 01 и 07, апропријација 122.3, економска класификација 5126, извор финансирања 01 и 07.

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:** Да понуђач није био у блокади у последњих 6 месеци који претходе месецу у коме је објављен позив за подношење понуда.

- **Финансијски капацитет:** Да је понуђач у претходне три године од дана објављивања позива за подношење понуда извршио испоруку и монтажу дечјег мобилијара у вредности од најмање 8.000.000 динара без ПДВ-а.

- **Кадровски капацитет:** (1) Да понуђач има минимум 7 запослених; (2) Да понуђач има минимум 1 дипломираног инжењера грађевинске струке са лиценцом 410 или 411 или 412.

- **Технички капацитет:** Да понуђач у свом власништву, на лизинг или у закупу поседује возила за извршење предмета јавне набавке и то: (1) одговарајуће теретно возило за превоз алата, материјала и опреме- комби минималне носивости 1250 кг; (2) камион кипер носивости 8-15т; (3) комбиновану машину, багер или мини багер (за ископ и уградњу материјала за насипање); (4) ваљак мин тежине 2,5 т (за набијање површине за бетонирање); (5) вибро плоча или вибро жаба (за набијање канала); (6) нивелир и теодолит (за вођење градилишта); (7) вибро игла (за сабијање бетона).

Наручилац је извршио измену и допуну Конкурсне документације и исту објавио на Порталу јавних набавки дана 12.05.2020. године. Конкурсна документација је измењена на основу питања заинтересованог лица (потпуно су измењена возила и машине у оквиру техничког капацитета, брисани су додатни услови који су се односили на обилазак локације, измењена је техничка спецификација јер су тражене егзактне величине и димензије и исправљене су техничке грешке које се односе на врсте радова по појединим позицијама). Услед измене Конкурсне документације наручилац је продужио рок за подношење понуда

до 15.05.2020. године до 11:00 часова, док ће се отварање понуда извршити истог дана у 11:15 часова. Обавештење о продужењу рока за подношење понуда објављено је на Порталу јавних набавки дана 12.05.2020. године.

Комисија је дана 15.05.2020. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да су до 15.05.2020. године до 11:15 часова пристигле понуде понуђача „Маратон лдн“ д.о.о Мачванска Митровица и „Еуро Спорт Модерна“ д.о.о. Лештане. Понуде су оцењене као благовремене.

В.д. начелника Општинске управе и понуђач „Еуро Спорт Модерна“ д.о.о. Лештане закључили су Уговор о набавци и уградњи мобилијара за дечије игралиште број: 031-130/2020-III од 26.05.2020. године. Уговорена вредност предметних добара износи 3.994.200 динара са ПДВ-ом. Уговорено је да се набавка и уградња изврши у року од 20 дана од дана потписивања уговора.

Према достављеној спецификацији добављач „Еуро Спорт Модерна“ д.о.о. Лештане је испоставио рачуне у укупном износу од 3.994.200 динара са ПДВ-ом. Према грађевинском дневнику радови су изведени 29.5.2020. године, 3.-5.6.2020. године, 8.6.2020. године, 10.6.2020. године и 16.6.2020. године.

У Записнику о примопредаји од 07.09.2020. године није наведен датум завршетка радова, нити су у Записнику наведени сви радови који су уговорени и изведени, један део радова је таксативно наведен са количинама док један део радова није побројан (наведени су припремни радови, а не и мобилијар која је уграђен). Примопредаја радова је извршена три месеца након извођења радова.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1., 108. став 5. и 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има минимум седам запослених, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу и није затражена стручна спрема и степен образовање за ова лица, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, првобитно тражени додатни услови измењени су у целости на основу дописа заинтересованог лица и додатне услове које је навео у допису заинтересовано лице, наручилац је прихватио и изменио конкурсну документацију у том делу у целости и то: (1) првобитно тражена возила и машине у оквиру техничког капацитета, потпуно је изменио на основу питања заинтересованог лица и у измењеној Конкурсној документацији захтевао само опрему и возила са карактеристикама које је заинтересовано лице предложило у свом питању; (2) из Конкурсне документације брисани су додатни услови који се тичу обиласка локације и тражења одређених сертификата и стандарда, за које заинтересовано лице наводи да нису у директној вези односно да нису неопходни за извршење предмета набавке; (3) у оквиру техничке спецификације за одређене елементе брисане су тражене егзактне тежине и димензије, које према наводима заинтересованог лица представљају дискриминаторски услов, (4) продужен је рок за извршење предмета набавке са 20 на 25 дана; што све није у складу са чланом 9. и 61. Закона о јавним набавкама;

- У Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда није наведена адреса и интерне страница наручиоца, врста наручиоца, врста поступка јавне набавке, опис предмета набавке, назив и ознака из општег речника набавке, датум објављивања позива за подношење понуда, датум објављивања обавештења о продужењу рока, разлог за продужење рока, место за подношење понуда, што није у складу са Прилогом ЗЖ. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је три дана пре истека првобитног рока, продужио рок за подношење понуда за један дан, међутим имајући у виду да су изменом Конкурсне документације у оквиру техничког капацитета затражена потпуно нова возила и машине и да су извршене измене и у техничкој спецификацији, продужетак рока за само један дан није примерен, како би се понуђачима омогућило да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација, одговори на питања заинтересованих лица, измена Конкурсне документације и Обавештење о продужењу рока за подношење понуда и одговор на питање заинтересованог лица, нису објављени на интернет страници, што није у складу са чланом 62. и 63. Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о примопредаји од 07.09.2020. године није наведен датум завршетка радова, нити су у Записнику наведени сви радови који су уговорени и изведени, један део радова је таксативно наведен са количинама док један део радова није побројан (наведени су припремни радови а не и мобилијар која је уграђен) што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;
- Грађевински дневник не садржи све елементе: није наведено објекат и место рада; радно време; број смена; ко је надзорни орган; број радно ангажованих лица; механизација која је коришћена приликом извођења радова; количине и начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); податке о временским условима; потпис извођача- руководиоца радова, на задњој страни дневника није констатовано да су радови завршени иако су изведени сви радови који су били уговорени што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књига инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Извођач радова је дана 7.9.2020. године испоставио 3 рачуна за све изведене радове (број 076/2020, 077/2020 и 078/2020) иако су радови изведени у мају 2020. године, односно сви рачуни су испостављени истог дана и то три месеца након извођења радова што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Примопредаја радова није извршена након изведених радова, већ три месеца касније што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 111. Посебних узанси о грађењу.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Позив за подношење понуда, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да Обавештење о продужењу рока за подношење понуда садржи све елементе прописане законом; да продужетак рока за подношење понуда буде примерен, како би понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду; да се Конкурсна документација, одговори на питања заинтересованих лица, измена Конкурсне документације, Обавештење о продужењу рока за подношење понуда и одговор на питање заинтересованог лица објављују на интернет страници наручиоца; да Записник о примопредаји садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се грађевински дневник води и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се рачуни за изведене радове испостављају и да се примопредаја радова изврши одмах након завршетка радова;

14) Набавка услуга – ЈН 1.2.4. Прихват и нега паса уклоњених са улице (процењена вредност 1.660.000 динара)

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

Табела број 28: 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: 031-4/2020-III од 16.01.2019. године	број: 031-5/2020-III од 16.01.2020. године	објављени истовремено 16.1.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 27.1.2020. године. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 1/2020. од 27.1.2020. године.	Број 1/2020. од 27.1.2020. године. Уговор додељен понуђачу Ветеринарска станица „Велика Плана“ д.о.о Велика Плана	број: 031/13/2020-III од 28.01.2020. године, на износ од 1.499.987 динара са ПДВ-ом.	објављено 29.1.2020. године.

В.д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности- нега паса у прихватилишту за псе у Великој Плани број: 031-4/2020-III од 16.01.2019. 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:

-Понуђач је обавезан да има у радном односу на одређено или неодређено време најмање два доктора ветерине.

-Понуђач је обавезан да има у радном односу на одређено или неодређено време најмање два ветеринарска техничара.

Комисија је дана 27.01.2020. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да је до 27.01.2020. године до 11:00 часова пристигла понуда понуђача Ветеринарска станица „Велика Плана“ д.о.о. Понуда је оцењена као благовремена.

В.д. начелника Општинске управе и понуђач Ветеринарска станица „Велика Плана“ д.о.о. закључили су Уговор о набавци услуга- нега паса у прихватилишту за псе у Великој Плани број: 031/13/2020-III од 28.01.2020. године. Уговорена вредност предметних услуга износи 1.499.986,80 динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на период од 182 дана од дана потписивања уговора.

Према достављеној спецификацији добављач понуђач Ветеринарска станица „Велика Плана“ д.о.о. је испоставио рачуне у укупном износу од 1.499.814,60 динара са ПДВ-ом. Фактурисане су услуге за 190 паса иако је уговорено за 130 паса. Фактурисане су и услуге које нису уговорене, а поједине услуге које су уговорене нису се извршавале.

Откривене неправилности:

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

- Процењена вредност предметне јавне набавке значајно је мања у односу на процењену вредност предвиђену Планом јавних набавки за 2020. годину, иако је предметна набавка покренута 15 дана након доношења Плана, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама. Према Плану процењена вредност износи 1.660.000 динара, а према Одлуци 1.250.000 динара без ПДВ-а.
- 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;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов затражено да понуђач има у радном односу на одређено или неодређено време најмање два доктора ветерине и најмање два

ветеринарска техничара, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу у складу са Законом о раду, притом није одређено да ли се ради о услову у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то у оквиру структуре цена са упутством како да се попуни, с обзиром да је за услуге чишћење пса од ендо и екто паразита наведено једно чишћење и количина 260 паса, иако је неспорно утврђено да се предметна услуга спроводи за 130 паса, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда није наведен тачан датум истека рока за подношење благовремених понуда, наведен је 26.09.2019. године уместо 27.01.2020. године, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закљученом уговору у предвиђеном делу није наведена највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда, што није у складу са Прилогом 3И. тачка 10. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач коме је додељен уговор је у оквиру понуде приложио образац структуре цена који не одговара у потпуности обрасцу који је саставни део Конкурсне документације, с обзиром да је под редним бројем 3. поред услуга клиничког прегледа паса, додато и лечење и превоз паса са вредношћу 0 динара, односно додате су и услуге које нису предвиђене Конкурсном документацијом, услед чега није могуће утврдити стварну садржину понуде, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама;
- Извршени су расходи у износу од најмање 187.314,60 динара, по рачунима добављача Ветеринарска станица „Велика Плана“ д.о.о, на име услуга прегледа и лечења паса, иако цена предметних услуга није уговорена и није саставни део понуде наведеног добављача, односно добављач за предметне услуге није понудио цену, а исте је фактурисао, самим тим расходи су извршени без важећег правног акта, што није у складу са Уговором о набавци услуга- нега паса у прихватилишту за псе у Великој Плани број: 031/13/2020-III од 28.01.2020. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Наручилац је у предметној набавци закључио Уговор о набавци услуга - нега паса у прихватилишту за псе у Великој Плани број: 031/13/2020-III од 28.01.2020. године, где приликом извршења није поступљено по одредбама истог, и то: (1) уговорено је да се предметне услуге набављају за 130 паса, међутим од почетка важења уговора услуге се извршавају за 190 паса; (2) уговорена је услуга вакцинисања паса против беснила и заразних болести, али иста није фактурисана односно нема доказа да је услуга извршена; (3) уговорено је да се услуге чишћења и прања кавеза и храњења паса извршавају у период од 182 дана, међутим на основу достављених рачуна и пратеће документације, утврђено је да су предметне услуге извршаване 158 дана, што није у складу са Уговором о набавци услуга - нега паса у прихватилишту за псе у Великој Плани број: 031/13/2020-III од 28.01.2020. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да се процењена вредност јавне набавке усклади приликом планирања и спровођења набавке; 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 у складу са начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да Записник о отварању понуда садржи тачне податке о предметној набавци; да Обавештење о закљученом уговору садржи све елементе прописане законом; да се одбију понуде које садрже битне недостатке; да се не плаћају услуге које нису уговорене; да се приликом извршења закљученог уговора поступа у складу са одредбама истог.

15) Набавка услуга- дезинсекција- ЈН 1.2.5. Сузбијање комараца (процењена вредност 3.500.000,00 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2020. 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: 031-100/2020-III од 24.04.2020. године	Број: 031-101/2020-III од 24.04.2019. године	објављени истовремено 24.4.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 5.5.2020. године. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 17/2020. од 5.5.2020. године.	Број 27/2020. од 5.5.2020. године. Уговор додељен понуђачу „Еко Дез“ д.о.о. Београд	број: 031-111/2020-III од 14.05.2020. године, на износ од 3.480.000 динара са ПДВ-ом.	објављен о 2.6.2020. године.

В.д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке-дезинсекција- сузбијање комараца на територији општине Велика Плана број: 031-100/2020-III од 24.04.2020. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2020. годину, раздео 5 - Општинска управа, програм 0401, програмска активност 0401-0001, функција 560, апропријација 105, економска класификација 424.

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:** Најмање (15) петнаест уговора са наручиоцима услуга сузбијања комараца (градови и општине са околином, с тим што се узимају у обзир само градови и општине са минимум 40.000 становника) у претходне три године 2017. 2018. и 2019. година.

- **Технички капацитет:** Понуђач мора да поседује најмање 10 доставних возила са УЛВ уређајима.

- **Кадровски капацитет:** Понуђач мора имати запослено најмање 6 радника (на одређено или неодређено време) од којих један мора бити лекар специјалиста епидемиологије или хигијене и најмање једног запосленог радника IV или VI степеном стручне спреме санитарно-еколошког смера.

- Понуђач мора да испуњава услове за обављање услуга сузбијања комараца.

Комисија је дана 05.05.2020. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да је до 05.05.2020. године до 11:15 часова пристигла понуда понуђача „Еко Дез“ д.о.о. Београд. Понуда је оцењена као благовремена.

В.д. начелника Општинске управе и понуђач „Еко Дез“ д.о.о. Београд закључили су Уговор о сузбијању комараца на територији општине Велика Плана број: 031-111/2020-III од 14.05.2020. године. Уговорена вредност предметних услуга износи 3.480.000,00 динара без ПДВ-а. Извршилац услуге није у систему ПДВ-а. Уговорено је да се предметне услуге извршавају почев од месеца маја, у јуну, јулу и августу.

Према достављеној спецификацији рачуна за предметне услуге извршени су расходи у износу од 3.480.000,00 динара без ПДВ-а.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. 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;
- Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду: (1) не може се са сигурношћу утврдити да ли су Решење надлежног органа (сигурносно технички лист) да су препарати за третирање комараца који се стављају у промет у складу са Законом и Сертификат надлежне установе о обучености радника за рад са отровима за 6 запослених, одређени као посебни додатни услови или као докази за доказивање тражених услова; (2) у оквиру пословног капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 уговора са наручиоцима услуга сузбијања комараца у претходне три године 2017. 2018. и 2019. година, али није одређено да ли се ради само о извршеним или и закљученим уговорима, (3) у оквиру техничке спецификације и обрасца структуре цена предвиђено је и запрашивање из ваздуха- авиотретманом, али као услов за учешће у поступку није затражено возило (авион) којим ће понуђач извршити предметне услуге (затражена су само возила за запрашивање са земље), што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач мора имати запослено најмање шест радника на одређено или неодређено време, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу и затражена је стручна спрема и степен образовање само за два лица (лекар специјалиста епидемиологије и лице са завршеним санитарно-еколошким смером), односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени пословни капацитет у директној вези са предметом набавке, односно као додатни услов у оквиру пословног капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 уговора са наручиоцима услуга сузбијања комараца према којима су услуге извршаване у општинама које имају најмање 40.000 становника, али у току ревизије нису достављени докази зашто је баш тражени број уговора неопходан за учешће у предметној набавци, нити су достављени докази да постоји веза између услова да је понуђач услуге извршавао у општинама са преко 40.000 становника са предметом јавне набавке што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Додатни услови у оквиру техничког и кадровског капацитета нису у директној и логичкој вези у погледу извршења предмета набавке, с обзиром да је у оквиру кадровског капацитета затражено да понуђач има запослено најмање шест радника, а у оквиру техничког капацитета да има најмање 10 доставних возила са УЛВ уређајима, односно затражен је значајно мањи број радника које понуђач треба да има да би извршио предметне услуге, у односу на тражени број возила којим ће се те исте услуге извршавати, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закљученом уговору у предвиђеном делу није наведена највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда, што није у складу са Прилогом 3И. тачка 10. Закона о јавним набавкама;
- Добављач је дана 27.04.2020. године потписао Изјаву којом је под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврдио да испуњава додатне услове за учешће у предметном поступку, међутим на основу доказа који су достављени уз понуду, утврђено је да не испуњава услове у оквиру пословног капацитета на начине предвиђен Конкурсном документацијом, односно није доставио доказе да у претходне три године (2017., 2018. и

2019. године) нема најмање 15 уговора за услуга сузбијања комараца, које се односе на градове и општине са минимум 40.000 становника, односно понуда је требала бити одбијена због битних недостатака што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама;

- Према извештајима добављача о спроведеним акцијама за сузбијање комараца, предметне акцију су започеле у месецу јулу, а спроводиле су се и у месецу септембру, иако је било уговорено да се са акцијама крене од месеца маја и да се спроводе закључно са месецом августом, што није у складу са чланом 6. Уговор о сузбијању комараца на територији општине Велика Плана број: 031-111/2020-III од 14.05.2020. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка 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 Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да Обавештење о закљученом уговору садржи све елементе прописане законом; да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; да се предметне услуге извршавају у складу са одредбама уговора;

16) Набавка добара- ЈН 1.1.3. Рачунарска опрема (процењена вредност 1.580 хиљада динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2020. 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 031-51/2020-III од 27.02.2020. године	број: 031-52/2020-III од 27.02.2020. године	објављени истовремено 28.2.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 16.03.2020. године. Благовремено је пристигло четири понуда	број: 11/2020. од 19.3.2020. године.	Број 11/2020. од 19.3.2020. године и нова Одлука о додели уговора број: 11/2020 од 23.03.2020. године	031-86/2020-III од 10.04.2020. године, на износ од 1.679.694 динара са ПДВ-ом.	Објављен о 13.4.2020. године.

В. д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке-набавка рачунарске опреме број: 031-51/2020-III од 27.02.2020. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2020. годину, раздео 5- Општинска управа, програм 0602, пр. активност 0602-0001, функција 133, апропријација 59, економска класификација 5122.

Конкурсном документацијом предвиђени су само обавезни услови за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

Наручилац је два пута вршио измену и допуну Конкурсне документације, услед питања заинтересованих лица и измене и допуне објавио на Порталу јавних набавки дана 05.03.2020. године и 10.03.2020. године. Измена и допуна Конкурсне документације извршени су у делу техничке спецификације за набавку рачунара под редним бројем 1, 2 и 3, и то у погледу лиценце оперативног система Windows 10 (нове или коришћене легалне лиценце).

Комисија је дана 16.03.2020. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да су до 16.03.2020. године до 11:00 часова пристигле понуде понуђача KING ICT d.o.o. Beograd, Електроник партнер д.о.о. Београд, Јаков систем д.о.о. Ниш и Royal commerce d.o.o. Beograd. Понуде су оцењене као благовремене.

Понуђач Електроник партнер д.о.о. Београд доставио је дана 17.03.2020. године Изјаву о одустајању од понуде, и навео разлог да су приликом попуњавања образаца структуре цена

начињене грешке за више ставки, услед чега није могуће да се понуда испоштује до краја.

Комисија је дана 19.03.2020. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 11/2020. У Извештају о стручној оцени понуда наведено је да су одбијене понуде: понуда понуђача Јаков систем д.о.о. Ниш, јер су понуђена добра која немају тражене карактеристике. Назив понуђача коме се додељује уговор: KING ICT d.o.o. Beograd.

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о додели уговора број: 11/2020 од 19.03.2020. године. Одлуком је уговор додељен понуђачу KING ICT d.o.o. Beograd.

Понуђач „Royal commerce“ д.о.о. Београд је дана 20.03.2020. године поднео приговор на Одлуку о додели уговора. У приговору се наводи да је понуда понуђача коме је додељен уговор неприхватљива, из разлога што понуђени монитор и десктоп монитора немају тражене карактеристике. Након поново извршене стручне оцене понуда, наручилац је донео нову Одлуку о додели уговора број: 11/2020 од 23.03.2020. године којом је уговор додељен понуђачу „Royal commerce“ д.о.о. Београд. Поступајући по приговору понуђача „Royal commerce“ д.о.о. Београд наручилац је донео нову Одлуку о додели уговора којом је стављена ван снаге претходна одлука и уместо првобитног понуђача уговор додељен понуђачу који је поднео приговор, иако подношење приговора као правног средства за заштиту понуђача није предвиђено у поступцима јавних набавки (правно средство је захтев за заштиту права), односно законом није дата могућност понуђачима и није прописана поступак за подношење и одлучивање по наведеном приговору.

В.д. начелника Општинске управе и понуђач „Royal commerce“ д.о.о. Београд закључили су Уговор о набавци рачунарске опреме број: 031-86/2020-III од 10.04.2020. године. Уговорена вредност предметних добара износи 1.679.694,00 динара са ПДВ-ом (1.399.745 динара без ПДВ-а). Рок за извршење уговора је 10 дана од дана закључења истог.

Добављач „Royal commerce“ д.о.о. Београд испоставио је рачун број: 105/2020 од 06.05.2020. године на износ од 1.679.694 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1., 108. став 5 и 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација, одговори на питања заинтересованих лица, измена Конкурсне документације и Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62. и 63. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда није наведена адреса и интерне страница наручиоца, врста наручиоца, врста поступка јавне набавке, опис предмета набавке, назив и ознака из општег речника набавке, датум објављивања позива за подношење понуда, датум објављивања обавештења о продужењу рока, разлог за продужење рока, место за подношење понуда, што није у складу са Прилогом 3Ж. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да је у делу - друге околности од којих зависи прихватљивост понуде наведено да је понуђач у обавези да за добра под редним бројевима 1, 2 и 3 (рачунари) достави потврду или изјаву произвођача опреме или овлашћеног дистрибутера, под кривичном и материјалном одговорношћу, да су на рачунарима инсталиране легалне лиценце оперативног система Windows 10 (Windows 10 Pro 64-bit и Windows 10 home), али није одређено да ли се ради о

неопходном услов за учешће у поступку, односно да ли у поступку могу да учествују и понуђачи који не доставе тражену потврду или изјаву, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;

- Понуђач *Elektronik partner d.o.o.* Beograd опозвао је своју понуду након пријема Записника о отварању понуда, а да наручилац није применио законска средства заштите и није предвидео средство обезбеђења којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза, с обзиром да је према потписаном и овереном обрасцу понуде, Конкурсној документацији и законским прописима иста морала да важи минимално 30 дана од дана отварања и изричито је наведено да се понуда не може опозвати након отварања, што све није у складу са чланом 61. став 5. чланом 87. став 6. и чланом 90. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 11/2020 од 19.03.2020. године којом је уговор додељен понуђачу *KING ICT d.o.o.* Beograd, иако нису били испуњени услови за доделу уговора наведеном понуђачу, односно приликом прегледа и стручне оцене понуда није одбијена понуда наведеног понуђача, иако је садржала битне недостатке, што се потврђује и у измењеној Одлуци о додели уговора број: 11/2020 од 23.03.2020. године, донетој по приговору понуђача *Royal commerce d.o.o.* Beograd, што није у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора број: 11/2020 од 23.03.2020. године према критеријуму за доделу уговора рангирана је и понуда понуђача *Elektronik partner d.o.o.* Beograd, и то као прворангирана (опозвана одмах након отварања), а уговор је додељен другорангираној понуди понуђача *Royal commerce d.o.o.* Beograd, што није у складу са чланом 107. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Период важења уговора број: 031-86/2020-III од 10.04.2020. године одређен је у различитом трајању приликом планирања и спровођења набавке, с обзиром да је планирано да уговор траје до месеца децембра 2020. године, уговорено је да се набавка добара изврши у року од 10 дана од дана потписивања уговора, а према Обавештењу о закљученом уговору период важења уговора је до 15.06.2020. године;
- Уговором о набавци рачунарске опреме број: 031-86/2020-III од 10.04.2020. године уговорено је да се испорука предметних добара изврши у року од 10 дана од дана потписивања уговора, међутим испорука није извршена у уговореном року, већ 06.05.2020. године, што није у складу са чланом 2. Уговор о набавци рачунарске опреме број: 031-86/2020-III од 10.04.2020. године;
- Један део набављене опреме тј монитори набављен је на терет групе конта 426000-материјал уместо са групе 512000-машине и опрема што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, одговори на питања заинтересованих лица, измена Конкурсне документације, Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца; да Обавештење о продужењу рока за подношење понуда садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се уговоре средства обезбеђења којима се обезбеђује да ће понуђачи испунити своје обавезе; да се Одлука о додели уговора донесе по испуњењу свих законских услова односно извршене стручне оцене понуда; да се не рангирају неприхватљиве понуде; да се период важења уговора усклади приликом планирања и спровођења поступка; да се уговор извршава у уговореном року; да се добра евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;

17) Набавка услуга- ЈН 1.2.1. Одржавање аутомобила (процењена вредност 670.000 динара)

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

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

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у 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: 031-43/2020-III од 19.02.2020. године Предмет јавне набавке је обликован по партијама	Број: 031-44/2020-III од 19.02.2020. године	објављени истовремено 19.02.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 27.2.2020. године. Благовремено су пристигле: за партију 1 и 2 по једна понуда, а за партију 3 и 4 по 2 понуде	број: 9/2020. од 27.02.2020. године.	Број 9/2020. од 27.02.2020. године. Уговор је додељен. Партија 1: СЗТР „Весна“ Велика Плана Партија 2: Аутоперионица „Александра & Сара“ Велика Плана Партија 3: СЗТР „Весна“ Велика Плана Партија 4: „Мотор“ д.о.о. Јагодина	Партија 1: број: 031-73/2020-III од 10.03.2020. године Партија 2: број: 031-74/2020-III од 10.03.2020. године Партија 3: број: 031-75/2020-III од 10.03.2020. године Партија 4: број: 031-76/2020-III од 10.03.2020. године	Објављено 19.3.2020. године.

В. д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке-одржавање возила број: 031-43/2020-III од 19.02.2020. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: Финансирање предметне јавне набавке предвиђено је Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2020. годину, раздео 5- Општинска управа, 0602 програм, 0602-0001- програмска активност, функција 133, апропријација 49, економска класификација 4252 и апропријација 50, економска класификација 4264 и 4269.

Предмет јавне набавке је обликован по партијама и то: партија 1- вулканизерске поправке, партија 2- праће возила, партија 3- набавка пнеуматика, партија 4- набавка потрошног материјала за текуће одржавање возила.

Комисија је дана 27.02.2020. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да су до 27.02.2020. године до 11:00 часова пристигле понуде понуђача Аутоперионица „Александра & Сара“ Велика Плана, СЗТР „Весна“ Велика Плана, „Мотор“ д.о.о. Јагодина. Понуде су оцењене као благовремене.

Закључени су уговори и извршени:

Табела број 32: Преглед закључених и извршених услуга по партијама

Партије	Процењена вредност	Понуђач са којим је закључен уговор	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршено по рачунима
Партија 1- Вулканизерске поправке	60.000	СЗТР „Весна“ Велика Плана Уговор број: 031-73/2020-III од 10.03.2020. године	56.800	24.550
Партија 2- Праће возила	60.000	Аутоперионица „Александра & Сара“ Велика Плана Уговор број: 031-74/2020-III од 10.03.2020. године	60.000	54.210
Партија 3- Набавка пнеуматика	300.000	СЗТР „Весна“ Велика Плана Уговор број број: 031-75/2020-III од 10.03.2020. год	268.800	51.900
Партија 4- Набавка потрошног материјала за текуће одржавање возила	250.000	„Мотор“ д.о.о. Јагодина Уговор број број: 031-76/2020-III од 10.03.2020. год	217.969	84.992
Укупно	670.000	-	603.569	215.652

За партију 1- Вулканизерске поправке добављач СЗТР „Весна“ Велика Плана је испоставио рачуне за предметне услуге у укупном износу од 24.550,00 динара са ПДВ-ом.

За партију 2- Услуге праће возила добављач Аутоперионица Александра & Сара, Велика Плана је испоставио рачуне за предметне услуге у укупном износу од 54.210,00 динара без

ПДВ-а.

За партију 3- Набавка пнеуматика добављач СЗТР „Весна“ Велика Плана је испоставио рачуне за предметна добра у укупном износу од 51.900,00 динара са ПДВ-ом. Према достављеној спецификацији возила за које су набављене нове гуме утврђено је да је за возило Шкода Суперб регистарских ознака VP012VP у току 2020. године набављено пет нових гума. Такође, за ово возило је у току 2018. године набављено осам нових гума.

За партију 4 - Набавка потрошног материјала за одржавање возила добављач ТД „Мотор“ д.о.о. Јагодина испоставио је рачуне за предметна добра у укупном износу од 84.991,84 динара са ПДВ-ом. Отпремнице не садрже број и датум издавања, адресу добављача и остале потребне податке, цену предметних добара са и без ПДВ-а, начин слања поруџбине и тражене количине добара, датум пријема и издавања робе, име и презиме лица које је издало и које је примило робу, начин испоруке добара, печат добављача, нити су достављени докази на којим аутомобилима су испоручена добра уграђена.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то у погледу места испоруке услуга за партију 1- вулканизерске поправке и партију 2- праће возила, с обзиром да се наводи да удаљеност места пружања услуге не може бити већа од 2 км од седишта Наручиоца, али није одређено да ли се ради о неопходном услову за учешће у поступку (додатни или обавезни услов), односно да ли у поступку могу да учествују и понуђачи који могу предметне услуге да пруже на већој удаљености, што није у складу са чланом 61. 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;
- Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закљученим уговорима није наведена уговорена већ процењена вредност предметних услуга и није наведен тачан датум закључења уговора (19.03.2020. године уместо 10.03.2020. године), што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач коме је додељен уговор за партију 3 није доставио све доказе за предметну партију на начин предвиђен Конкурсном документацијом, с обзиром да је наведен само назив марке пнеуматика (одговара траженој марки тигар) која се нуди, али не и техничку спецификацију произвођача или увозника за понуђене пнеуматике, иако је то изричито захтевано Конкурсном документацијом у оквиру техничких карактеристика и других околности од којих зависи прихватљивост понуде, а да наручилац није затражио додатна објашњења и доказе који ће му помоћи при прегледу, вредновању и упоређивању понуда, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- За набавку потрошног материјала који је извршен од добављача „Мотор“ д.о.о. Јагодина (партија 4.) извршени су расходи у износу од 84.991,84 динара са ПДВ-ом, а да отпремнице не садрже број и датум издавања, адресу добављача и остале потребне податке, цену предметних добара са и без ПДВ-а, начин слања поруџбине и тражене

количине добара, датум пријема и издавања робе, име и презиме лица које је издало и које је примило робу, начин испоруке добара, печат добављача, нити су достављени докази на којим аутомобилима су испоручена добра уграђена односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. закона о буџетском систему;

- Према достављеној спецификацији возила за које су набављене нове гуме од СЗТР Весна Велика Плана (партија 3) утврђено је да је за возило Шкода Суперб регистарских ознака VP 012-VP у току 2020. године набављено пет нових гума, и да је за ово возило у току 2018. године набављено осам нових гума.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се Обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавку у року прописаном законом и да садржи све елементе прописане законом; да се од понуђача затраже додатна објашњења и доказе који ће помоћи при прегледу, вредновању и упоређивању понуда; да се плаћање предметних услуга врши по испостављеној валидној документацији; да се предмет јавне набавке набавља у складу са потребама наручиоца;

18) Набавка добара- ЈН 1.1.8. Набавка канцеларијског намештаја (процењена вредност 2.000.000 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: 031-144/2020-III од 25.06.2020. године	број 031-145/2020-III од 25.06.2020. године	објављени истовремено 15.09.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	без броја од 24.09.2020. године Благовремено су пристигле три понуде.	без броја од 24.09.2020. године	број: 24/2020 од 25.09.2020. године. Уговор додељен понуђачу „Блажекс“ д.о.о. Крагујевац.	број031-206/2020-III од 10.12.2020. године, на износ од 2.035.920 динара са ПДВ-ом.	објављен о 14.12.2020. године.

В. д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке-набавка канцеларијског намештаја број: 031-144/2020-III од 25.06.2020. године.

Комисија је дана 24.09.2020. године сачинила Записник о отварању понуда. У Записнику је констатовано да су до 24.09.2020. године до 11:00 часова пристигле понуде понуђача Симпо лине д.о.о. Врање, „Алфа лис“ д.о.о. Велика Плана, „Блажекс“ д.о.о. Крагујевац. Понуде су оцењене као благовремене.

Комисија је дана 25.09.2020. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 24/2020 којим је одбијена понуда понуђача Симпо лине д.о.о. Врање, јер прелази процењену вредност јавне набавке.

В. д. начелника Општинске управе донео је Одлуку о додели уговора број: 24/2020 од 25.09.2020. године. Одлуком је уговор додељен понуђачу „Блажекс“ д.о.о. Крагујевац.

В. д. начелника Општинске управе и понуђач „Блажекс“ д.о.о. Крагујевац закључили су Уговор о набавци канцеларијског намештаја број: 031-206/2020-III од 10.12.2020. године. Уговорена вредност предметних добара износи 2.036 хиљада динара са ПДВ-ом (1.697 хиљада динара без ПДВ-а). Рок за извршење уговора је 15 календарских дана од дана потписивања уговора.

Према достављеној спецификацији добављач „Блажекс“ д.о.о. Крагујевац је испоставио рачуне у износу од 2.036 хиљада динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

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

- У Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки скоро три месеца након покретања поступка, што није у складу са чланом 9. 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;
- Записник о отварању понуда достављен је понуђачу „Алфа лис“ д.о.о. Велика Плана, али није достављен у року од три дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Датум закључења Уговор о набавци канцеларијског намештаја број: 031-206/2020-III од 10.12.2020. године дужи је за осам месеци у односу на планирани рок предвиђен Планом јавних набавки за 2020. годину, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама;
- Према закљученом уговору број: 031-206/2020-III од 10.12.2020. године набавка предметних добара извршиће се у року од 15 дана од дана потписивања уговора, а према Обавештењу о закљученом уговору период важења уговора је до 31.12.2020. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се акти у поступку припремају и објављују на Порталу јавних набавки у планираним роковима; да се Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца; да се Записник о отварању понуда доставља понуђачима у року прописаном законом; да се поштује планирани рок за закључење уговора; да се рок извршења уговора усклади у уговору и Обавештењу о закљученом уговору.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Велика Плана 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 се процењена вредност јавне набавке усклади приликом планирања и спровођења набавке; (2) да акте у поступку доноси одговорно лице наручиоца; (3) да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом и тачне податке о предметној набавци; (4) да се Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, измена Конкурсне документације, одговори на питања заинтересованих лица, Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца односно да се Позив објављује и на Порталу службених гласила у случајевима прописаним законом; (5) да се за члана комисије у случајевима предвиђеним законом именује лице које обавља послове службеника за јавне набавке; (6) да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да садржи све елементе прописане законом; (7) да подаци садржани у Конкурсној документацији буду истоветни са подацима садржаним у Позиву за подношење понуда; (8) да Обавештење о продужењу рока за подношење понуда садржи све елементе прописане законом; да продужење рока буде примерено; (9) да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и на начин прописан законом;

(10) да се ускладе подаци наведени у актима донетим у поступку; (11) да се Записник о отварању понуда доставља понуђачима у року прописаном законом; (12) да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; (13) да се поступак преговарања спроведе у предвиђеном времену и на начин одређен у Конкурсној документацији; (14) да се од понуђача затраже додатна објашњења и доказе који ће помоћи при прегледу, вредновању и упоређивању понуда; (15) да се Одлука о додели уговора донесе по испуњењу свих законских услова односно извршене стручне оцене понуда; (16) да се одбију понуде које садрже битне недостатке; (17) да се у Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права одређује у складу са законом; (18) да се не рангирају неприхватљиве понуде; (19) да модел уговора односно уговор који обухватају две буџетске године садрже све одредбе прописане позитивним прописима; (20) да се уговори закључују у прописаном року, у складу са моделом уговора и да се уговори рок за увођење извођача у посао и средства обезбеђења којима се обезбеђује да ће понуђачи испунити своје обавезе; (21) да Обавештење о закљученом уговору садржи све елементе прописане законом, тачне податке о предметној набавци и да се објављује на Порталу јавних набавки у прописаном року; (22) да се у случају закључења Анекс уговора донесе и објави Одлука о измени уговора донесе и то након закључења Анекса; (23) да се измена битних елемената уговора врши на начин који је уговорен; (24) да се приликом извршења уговора поступа у складу са одредбама истог; (25) да се радови изводе по прибављеној грађевинској дозволи; (26) да се извођач уводи у посао у уговореном року; (27) да се добра набављају у складу са закљученим уговором и спецификацијом и да се плаћање врши на основу испостављене валидне документације; (28) да се за надзорног органа именује лице које испуњава законске услове за спровођење надзора; (29) да се грађевински дневник води и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; (30) да се вишкови радови изведу тек по добијеној сагласности наручиоца и закљученом акту којима се исти регулишу, као и да се изврши измена техничке документације која се односи на вишкове; (31) да се за додатне радове спроведе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у случајевима прописаним законом; (32) да се Анекси уговора којима се продужава рок извођења радова закључују по спроведеној интерној процедури; (33) да се ситуације испостављају одмах након извођења радова по истима и да садрже све елементе; (34) да се у случају прекорачења рока за извођење радова наплаћују уговорне казне и пенали у складу са уговором; (35) да се плаћање набављених добара не врши дупло и да се плаћају само уговорене услуге; (36) да ПДВ-а у случајевима прописаним законом плати извођач; (37) да Записник о примопредаји садржи све елементе прописане позитивним прописима; (38) да се окончана ситуација плаћања тек по потписивању исте; (39) да се предузму све потребне мере за извршење уговора и заштиту опреме која је плаћена и коришћена приликом извођења радова; (40) да се у поступку користи важећа документација понуђача; (41) да се поступци јавних набавки покрећу у планираном року; (42) да се јавна набавка подели у партије када је то могуће и обезбеди већа конкуренција; (43) да се службена возила користе на начин који је прописан позитивним прописима; (44) да се издају налози за службена путовања и да се налози за коришћења возила воде на прописан начин и да садрже све елементе; (45) да се донесе интерни акт који ће се регулисати коришћење службених возила; (46) да се набављена добра евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;

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 254.733.000 динара, док је извршење исказано у износу од 253.966.238 динара, што износи 766.762 динара или 0,3% мање од планираног.

Планирање масе средстава за плате општине Велика Плана за 2020. годину извршено је на основу планиране масе средстава и полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2019. године, као и увећања плата у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему (за установе културе 10%, предшколске установе 9% и за остале кориснике средстава буџета локалне власти 8%), 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.

Табела број 34: Планирање масе средстава за плате код корисника буџета општине Велика Плана 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	196.998.188	212.575.337	218.174.000	15.577.149	107,91	21.175.812	110,75
2	Група конта 412000	33.792.392	37.088.000	36.559.000	3.295.608	109,75	2.766.608	108,19
Укупно		230.790.580	249.663.337	254.733.000	18.872.757	108,18	23.942.420	110,37

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 систему⁵.

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.

Налаз:

Општина Велика Плана је увећала масу за плате у 2020. години у односу на извршене расходе у 2019. години за 23.942.420 динара, односно за 10,37% 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, односно маса средстава за плате је планирана у складу са позитивним прописима.

⁵ „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

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

На дан 31.12.2020. године Општинска управа има запослена 103 лица (два службеника на положају, 78 лица на неодређено време, два постављена лица (помоћници председника општине) и 21 лице на одређено време и то: (1) четири приправника, (2) пет лица због замене привремено одсутних запослених, (3) 11 лица ангажованих на одређено време због повећаног обима посла и (4) једно лице на одређено време у Кабинету председника општине).

Графикон број 11: Број запослених у Општинској управи општине Велика Плана на дан 31.12.2020. године



Једанаест лица која су на дан 31.12.2020. године радно ангажована на одређено време због повећаног обима посла распоређена су на пословима: (1) Припрема и планирање буџета; (2) Архивирање предмета (два извршиоца); (3) Административни послови на изради пројеката (три извршиоца); (4) Имовинско-правни послови; (5) Архивирање предмета и експедиција поште; (6) Административни оператер дечијег додатка; (7) Материјално-финансијски послови и (8) Спремачица.

Члан 27е. Закона о буџетском систему 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 3б. 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 средстава⁶ у члану 2. став 3) одређено је да се под

⁶ („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.

За пријем четири лица у својству приправника Општинска управа је прибавила сагласност надлежног тела.

Откривена неправилност:

Општинска управа општине Велика Плана је на дан 31.12.2020. године је имала 78 лица запослених на неодређено време, док је због повећаног обима посла додатно радно ангажовала још 11 лица на одређено време и још једно лице на одређено време у кабинету председника општине (укупно 12 лица), односно број запослених 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 четири лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу са Одлуком о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему општине Велика Плана за 2017. годину број 011-110/2017-I од 30.8.2017. године и са чланом 27.е Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе 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 корисници буџетских средстава општине Велика Плана 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).

Дневна евиденција присутности на раду изабраних, именованих, постављених и запослених лица директних буџетских корисника не пружа детаљне податке о времену проведеном на раду (времену доласка и одласка), већ само да је запослени тог дана био присутан на раду или да је одсуствовао по разним основама, односно није успостављена адекватна евиденција присуства на раду из које би се могло утврдити колико сати рада у току дана је лице провело на раду, односно колико сат рада је извршено и извршен је обрачун и исплата плата без доказа о оствареним радним сатима.

Откривена неправилност:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) нису успоставили прецизну евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) по запосленом 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.) што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да успоставе прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду.

(1)Скупштина општине. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 3.661.000 динара док су исказани расходи у износу 3.619.320 динара. Расходи се односе на плату: (1) Председника Скупштине општине који је изабран решењем Скупштине општине број 02-162/2020-I од 21.8.2020. године (након спроведених Локалних избора 2020. године), (2) Секретара Скупштине општине Велика Плана, који је постављен Решењем Скупштине општине број 02-109/2016-I од 10.6.2016. године и 02-164/2020-I од 21.8.2020. године и (3) Заменика секретара Скупштине општине Велика Плана постављеног решењем Скупштине општине број 02-236/2019-I од 24.7.2019. године и 02-165/2020-I од 21.8.2020. године, за период од коначне исплате за месец децембар 2019. године до коначне исплате за месец новембар 2020. године.

Налаз:

У поступку ревизије обрачуна и исплата плата, додатака и накнада код Скупштине општине нису откривене материјално значајне неправилности.

(2)Председник општине. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 3.547.000 динара док су исказани расходи у износу 3.513.508 динара. Расходи се односе на плату: (1) Председника општине Велика Плана који је изабран Решењем Скупштине општине број 02-110/2016-I од 10.06.2016. године и 02-167/2020-I од 21.08.2020. године (након спроведених Локалних избора 2020. године); (2) Заменика председника општине који је изабран Решењем Скупштине општине број 02-111/2016-I од 10.06.2016. године и (3) Заменика председника општине који је изабран Решењем Скупштине општине број 02-16/2020-I од 21.08.2020. године након спроведених Локалних избора 2020. године, за период од коначне исплате за месец децембар 2019. године до коначне исплате за месец новембар 2020. године.

Налаз:

У поступку ревизије обрачуна и исплата плата, додатака и накнада код Председника општине нису откривене материјално значајне неправилности.

(3)Општинско правобранилаштво. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 833.000 динара, док су исказани расходи у износу 803.511 динара и то за плате Општинског правобраниоца. Извршени су расходи за плате једног лица и то Општинског правобраниоца за период од коначне исплате за месец децембар 2019. године до 3.3.2020. године и од 14.9.2020. године до коначне исплате за месец новембар 2020. године. У периоду од 3.3.2020. године до 14.9.2020. године није вршена исплата плата на терет раздела Општинског правобраниоца пошто у наведеном периоду није именовано одговорно лице овог директног корисника.

Скупштина општине Велика Плана је решењем број 02-33/2015-I од 3.3.2015. године поставила за Општинског правобраниоца лице које испуњава услове за постављење у складу са Законом на мандатни период од пет година. Дана 4.3.2020. године Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Велика Плана донео је решење о престанку функције јавног правобраниоца општине Велика Плана број 112-39/2020-III и то због истека времена на које је лице постављено закључно са 3.3.2020. године.

Члан 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе наводи да 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, док члан 5. истог закона наводи да права из радног односа уређена овим законом запослени остварују код послодавца.

Чланом 65. Статута општине Велика Плана, организација и рад Општинског јавног правобранилаштва уређује се посебном одлуком коју доноси Скупштина општине.

Лице је решењем Вршиоца дужности начелника Општинске управе општине Велика Плана број 112-40/2020 од 4.3.2020. године рапореджено на извршилачко радно место у Општинској управи општине Велика Плана, пошто јој је решењем број 112-17/2010 од 25.1.2020. године утврђено мировање радног односа због ступања на функцију Општинског правобраниоца. Скупштина општине Велика Плана решењем број 02-182/2020-I од 14.9.2020. године поново је поставила исто лице за Општинског правобраниоца општине Велика Плана.

Откривена неправилност:

Решење о престанку решење о престанку функције јавног правобраниоца општине Велика Плана број 112-39/2020-III донео је Начелник општинске управе, уместо да исто донесе Скупштина општине, односно право из радног односа није утврдио послодавац већ ненадлежни орган, што није у складу са чланом 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 65. Статута општине Велика Плана.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да права из радног односа утврђује послодавац у складу са Законом и интерним актима.

(4) Општинска управа. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 90.803.000 динара, а исказани су расходи у износу 90.459.431 динара, а односе се на исплаћене плате за период од децембра 2019. до коначне исплате за месец новембар 2020. године.

Општинско веће општине Велика Плана на предлог Начелника општинске управе и Општинског правобраниоца, усвојило је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Велика Плана и Општинском правобранилаштву општине Велика Плана број 110-16/2017-II од 6.11.2017. године са 10 измена и допуна⁷.

Правилником о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Велика Плана⁸ утврђена су звања, занимања и коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Велика Плана.

Правилником о обрачуну и исплати плата, додатака и накнада у Општинској управи општине Велика Плана⁹ уређени су начин обрачуна и исплате плата изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Велика Плана, који су у радном односу на неодређено или одређено време и лица која обављају послове за органе Општине по основу уговора о привременим и повременим пословима или уговора о делу.

Пријем у радни однос. Општинска управа општине Велика Плана је на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-191482020 од 28.2.2020. године, а по спроведеном јавном конкурс, извршила пријем у радни однос на одређено време укупно три лица са високом стручном спремом и то у својству приправника. Лица су распореджена на радна

⁷ (1) број 110-17/2017-II од 17.11.2017. године; (2) број 110-13/2018-II од 27.2.2018. године; (3) број 110-22/2018-II од 7.8.2018. године; (4) број 110-4/2019-II од 4.3.2019. године; (5) број 110-7/2019-II од 27.3.2019. године; (6) број 110-12/2019-II од 14.6.2019. године; (7) број 110-4/2020-II од 4.2.2020. године; (8) број 110-8/2020-II од 7.5.2020. године; (9) број 110-13/2020-II од 20.8.2020. године; (10) број 110-15/2020-II од 2.12.2020. године.

⁸ Број 110-8/2016-III од 28.6.2016. године

⁹ Број 110-13/2015-III од 23.3.2015. године

места у звању Млађег саветника и додељен им је коефицијент за обрачун и исплату плата у вредности од 80% коефицијента за звање које се оспособљава и одређени су им ментори у складу са Законом.

Персонална досијеа. У тренутку вршења ревизије правилности пословања општине Велика Плана у делу који се односи на расходе за запослене приликом увида у персонална досијеа за најмање седам запослених лица утврђено је да иста не садрже податке о претходно стеченом радном искуству, 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 седам запослених лица у Општинској управи општине Велика Плана у тренутку вршења ревизије нису садржала доказе о претходно стеченом радном искуству, 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), што није у складу са чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Велика Плана да досијеа запослених воде у складу са Законом.

Послови спровођења јавних набавки. Општинска управа општине Велика Плана је у току 2020. године имала два запослена лица распоређена на радним местима (1) Послови јавних набавки и писарнице и (2) Грађанска стања и јавне набавке, која у опису послова по Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Велика Плана и општинском правобранилаштву општине Велика Плана садрже извршавање сложених послова у вези са спровођењем Закона којим се уређује област јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки, добара, услуга и извођења радова за потребе органа општине. Наведена лица су у току 2019. и 2020. године учествовала у спровођењу поступака јавних набавки, а да при том запослени нису положили стручни испит за службеника за јавне набавке, нити је послодавац омогућио полагање стручног испита.

Једна запослена је још Решењем број 112-235/2017-III од 21.11.2017. године распоређена на послове јавних набавки и писарнице, док је друга Решењем број 112-68/2019-III од 19.4.2019. године запослена на неодређено време на радном месту Грађанска стања и јавне набавке у Одељењу за општу управу и заједничке послове, односно још у периоду важења Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015). Запослена је од 9.9.2019. године до 8.9.2020. године била на породилском одсуству.

Према члану 134. Закона о јавним набавкама¹⁰ Наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке односно лице које је обучено за обављање послова јавних набавки. Наручилац је дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

Након ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама¹¹ (од 1.7.2020. године) чланом 185. је прописано да је Наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹¹ „Службени гласник РС“, број 91/2019

омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Откривена неправилност:

Општинска управа општине Велика Плана у току 2019. и 2020. године имала је у радном односу два запослена лица на пословима спровођења јавних набавки а да при том лица нису положила стручни испит за службеника за јавне набавке, односно лицима које су запослена на пословима јавних набавки од 2017. односно од 2019. године, није омогућено да у року од три месеца од дана заснивања радног односа положи стручни испит за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015) и чланом 185. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/2019);

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Велика Плана да запосленима на пословима јавних набавки омогући полагање стручног испита за службеника за јавне набавке.

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у току 2020. године коришћене су исправне основице у складу са Закључком Владе 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године. Приликом обрачуна и исплате плата за запослене са средњом и нижом стручном спремом увећана је основица по основу квалитета и резултата рада у складу са Закључком Владе РС, по закључцима које је доносио Начелник општинске управе на предлог непосредних руководилаца.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата.

Лице 1. Решењем број 112-142/2019-III од 26.8.2019. године на одређено време на период од девет месеци (период од 2.9.2019 до 1.6.2020. године) у својству приправника примљено је лице са завршеним основним струковним студијама (180 ЕСПБ) у звању млађег сарадника. Решењем је приправнику додељен коефицијент у вредности 80% основног коефицијента 8,95 уз додатни од 2,30, односно укупни коефицијент од 9,00. Приликом обрачуна и исплате плата у току 2020. године коришћен је коефицијент од 11,25. Решењем број 112-82/2020-III од 9.6.2020. године запосленој је престао радни однос. По основу примене вишег коефицијента у току 2020. године извршено је плаћање у вишем износу за 20.401 динар.

Лице 2. Решењем број 112-141/2019-III од 26.8.2019. године на одређено време од годину дана (период од 26.8.2019. до 25.8.2020. године) у својству приправника примљено је лице са завршеним основним академским студијама (240 ЕСПБ) у звању млађег саветника. Решењем је приправнику додељен коефицијент у вредности 80% основног коефицијента 10,45 уз додатни од 5,75, односно укупни коефицијент од 12,96. Приликом обрачуна и исплате плата у току 2020. године коришћен је коефицијент од 16,20. Решењем број 132-117/2020-III од 2.7.2020. године запосленој је признато право на породилско одсуство и одсуство са рада ради неге детета. По основу примене вишег коефицијента у току 2020. године извршено је плаћање у вишем износу за 129.345 динара.

Лице 3. Решењем број 112-18/2019-III од 7.2.2019. године лице са шестим степеном стручне спреме је запослено на одређено време до повратка привремено одсутне запослене на радном месту Материјално финансијски послови у Одељењу за финансије и истим решењем је запосленој утврђено звање млађег сарадника и додељен коефицијент за обрачун и исплату плата од 8,95 уз додатни коефицијент од 2,30. Решењем број 112-121/2019-III од 5.7.2019. године запослена је поново распоређена ради замене на исто радно место и утврђено јој је звање сарадник и додељен коефицијент за обрачун и исплату плата од 9,91 уз додатни коефицијент од 3,60 и увећање коефицијента од 10% по основу израде буџета или финансијског плана (примена решења од 1.7.2019. године). Решењем број 112-67/2021 од 2.6.2021. године запосленој престаје радни однос.

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Велика Плана и Општинском правобранилаштву општине Велика Плана, радно

место под редним бројем 72 - Материјално финансијски послови одређено је у звању Сарадника (захтевана је виша стручна спрема и три године радног искуства у струци). Према подацима из радне књижице и аката у персоналном досијеу лице је претходно радно искуство остварило у самосталној трговинској радњи, велепродајној трговини и друго док је до 1.1.2020. године у Општинској управи општине Велика Плана укупно остварила радни стаж од једне године и пет месеци, али при том нису прибављени докази да је запослена радила на одговарајућим пословима са захтеваним степеном стручне спреме код претходних послодаваца.

Члан 191. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе предвиђа да се у персоналном досијеу садрже и документа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање и обрачун зараде. Међутим, у конкретном случају нису прибављени адекватни докази у погледу тога да је лице остварило одговарајуће радно искуство након стицања одговарајуће стручне спреме.

По основу примене погрешно утврђеног вишег коефицијента (коефицијента 14,86 уместо 12,38) у току 2020. године извршено је плаћање у вишем износу за 121.515 динара.

Лице 4. Решењем број 112-119/2019-III од 1.1.2020. године примљено је у радни однос на одређено време лице са четвртим степеном стручне спреме због повећаног обима посла на извршилачко радно место Послови пореске писарнице у звању Референта и то на период од 1.1.2020. године до 30.6.2020. године и лицу је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата од 8,74 уз додатни коефицијент од 0,93 (односно утврђено јој је звање референт, а дат је коефицијент за млађег референта - који јој и припада према годинама радног искуства у струци).

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Велика Плана и Општинском правобранилаштву општине Велика Плана, радно место под редним бројем 27 - Послови пореске писарнице одређено је у звању Вишег референта (захтевана четворогодишња средња стручна спрема и пет година радног искуства у струци).

Решењем о пријему у радни однос на одређено време број 112-86/2020 од 1.7.2020. године исто лице је распоређено на извршилачко радно место Административни оператер дечијег додатка и утврђено јој је звање Виши референт (захтевана четворогодишња средња стручна спрема и пет година радног искуства у струци) и то у периоду од 1.7.2020. године до 31.12.2020. године због повећаног обима посла. Истим решењем запосленој је додељен коефицијент за обрачун и исплату плата од 8,85 уз додатни коефицијент од 1,20, а приликом обрачуна примењиван је коефицијент за млађег референта.

Наиме, запосленој је током целе 2020. године приликом обрачуна и исплате плате примењиван укупни коефицијент од 9,67 који је прописан коефицијент за млађег референта (што и одговара према оствареним годинама радног искуства) док према решењима утврђено је звање референт односно виши референт. Према подацима из аката у персоналном досијеу запослена је претходно радно искуство у Општинској управи до 31.12.2019. године остварила у трајању од 2 године 2 месеца и 16 дана.

Откривене неправилности:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је у току 2020. године за најмање два запослена у својству приправника (лице 1 и лице 2) приликом обрачуна и исплате плате због неправилне примене утврђених коефицијената преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 149.747 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 56. Став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је у току 2020. године за запослено лице на замени запосленог на радном месту Материјално финансијски послови (лице 3) приликом обрачуна и исплате

плате због неправилне утврђених коефицијената од 14,86 за сарадника уместо 12,38 за млађег сарадника преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 121.515 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, чланом 64. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и 56. Став 4. Закона о буџетском систему;

- Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Велика Плана и Општинском правобранилаштву општине Велика Плана, за радно место под редним бројем 27 - Послови пореске писарнице и под редним бројем 50 - Административни оператер дечијег додатка, одређено је звање Виши референт, а примљено је лице (лице 4) на одређено време због повећаног обима посла у звању Референт до 30.6.2020. године односно Виши референт у периоду 1.7.2020.-31.12.2020. године и током целе 2020. године додељен му је коефицијент за млађег референта у складу са радним искуством у струци које је потврђено одговарајућом документацијом, односно примљено је у радни однос лице које не задовољава захтеване услове предвиђене актом о систематизацији;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обрачун и исплату плата врше по основу коефицијената у складу са позитивним прописима и интерним актима и поштују одредбе интерних аката приликом заснивања радног односа на одређено време због повећаног обима посла.

Прековремени рад. Запосленима у Општинској управи у току 2020. године извршена је исплата у износу 272.452 динара за остварених 777 сати прековременог рада. За остварене сате прековременог рада запослени су имали налог (Решење) Начелника Општинске управе да су дужни да раде прековремено, док је приликом плаћања поред Решења начелника Управе да се одобрава исплата додатка на плату за прековремени рад достављен и извештај запосленог о обављеном прековременом раду. У прегледу запослених радника у којима непосредни руководиоци (шефови одељења) наводе трајање редовног рада, годишњег одмора, плаћеног одсуства, одсуства и рада на дан државног празника и друго, нису евидентирани извршени сати прековременог рада, нити се на основу дневне евиденције присуства запослених на раду може утврдити колико је заиста запослени извршио прековременог рада.

Најмање четири запослена лица у току маја 2020. године извршило је прековремени рад у трајању дужем од осам сати недељно, односно свако од ових лица је у току маја 2020. године извршило прековремени рад у трајању од по најмање 40 сати. По овом основу извршена је исплата прековременог рада у износу 66.867 динара са припадајућим порезом и доприносима.

Откривена неправилност:

У току 2020. године најмање шест запослених лица је извршило прековремени рад дужи од осам сати недељно и по том основу је исплаћен износ од 66.867 динара (са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца), што није у складу са чланом 53. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе општине Велика Плана да обрачун и исплату прековременог рада врше 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.

Минули рад обрачунава се и исплаћује за сваку навршену годину у радном односу код послодавца у висини од 0,4% основне плате. Запосленима који су у току месеца остварили

прековремене сате, рад на дан државног празника или рад ноћу, додатак за минули рад је обрачунат и плаћен на основну плату увећану за додатак за остварени број сати прековременог рада, рада на дан државног празника, односно сати ноћног рада, уместо да се исти обрачуна на основну плату (умножак основице и коефицијента). По овом основу више је исплаћено 4.692 динара.

Откривена неправилност:

Општинска управа је неправилно обрачунала додатак за минули рад на основну плату увећану за додатак за остварени број сати прековременог рада, рада на дан државног празника, односно сати ноћног рада уместо на основну плату и по том основу извршила исплату у вишем износу од 4.692 динара, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обрачун додатака на плату врше у складу са Законом.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Велика Плана да: (1) обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним подзаконским актима (Уредбама), односно врше обрачун и исплату плата у складу са позитивним прописима; (2) прековремени рад извршавају у складу са позитивним прописима; (3) обрачун и исплату додатака по основу минулог рада врше у складу са позитивним прописима; (4) персонална досијеа запослених садрже сва потребна документа у складу са прописима; (5) успоставе прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду; (6) поштују одредбе интерних аката приликом заснивања радног односа на одређено време због повећаног обима посла; (7) решења о утврђивању права из радног односа доноси послодавац, односно надлежни орган и (8) запосленима на пословима јавних набавки омогући полагање стручног испита за службеника за јавне набавке;

4. Накнаде у природи

(1) Општинска управа. На позицијама овог директног корисника планирани су расходи у износу од 1.150.000 динара и на дан 31.12.2020. године исказано је извршење у износу од 1.084.196 динара и то за: (1) поклоне за децу запослених у износу 645.900 динара и (2) превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 438.296 динара.

Кonto 413142 - Поклони за децу запослених. На овом конту је у току 2020. године исказано извршење од 645.900 динара које се односи на расходе за новогодишње пакетиће за децу запослених.

Кonto 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица). На овом конту је у току 2020. године исказано извршење од 438.296 динара и односи се на куповину месечних карата за превоз запослених лица у Општинској управи. Плаћање је извршено по месечним рачунима добављача „Југопревоз“ д.о.о. Велика Плана, на основу списка лица која користе услуге градског и приградског превоза путника.

Налаз:

У поступку ревизије обрачуна и исплата накнада у природи код ДКБС нису откривене материјално значајне неправилности.

5. Социјална давања запосленима

Чланом 43, став 5. и 6. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину („Сл. гласник РС“, број 84/2019, 60/2020 – уредба и 135/2020) предвиђено је: „У складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему („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 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), предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених. У 2020. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава локалне власти 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.“

У току 2020. године директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана извршили су исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у укупном износу 13.498.324 динара.

(1) Скупштина општине. На овој групи конта су код овог директног корисника у 2020. години планирани расходи у износу од 340.000 динара и исказано укупно извршење од 288.888 динара на име помоћи за побољшање материјалног положаја. По Решењима Административног одбора Скупштине општине Велика Плана, солидарне помоћи су исплаћене у току 2020. године четири пута и то: у марту у износу од 50.000 динара Секретару скупштине и Заменику Секретара скупштине, у јуну у износу од 20.000 динара Секретару скупштине и Заменику Секретара скупштине, у новембру у износу 30.000 динара Председнику скупштине, Секретару скупштине и Заменику Секретара скупштине и у децембру у износу од 10.000 динара Председнику скупштине, Секретару скупштине и Заменику секретара скупштине, у нето износу. На исплаћени износ помоћи обрачунат је и плаћен припадајући порез.

Члан 51. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе предвиђа 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.

Члан 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописује да 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.

Приликом доношења Решења о признавању права на исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја, надлежни орган се позива на члан 47. Правилника о раду у Општинској управи општине Велика Плана којим су уређена права, обавезе и

одговорности из радног односа у Општинској управи општине Велика Плана, који је донео Начелник општинске управе.

Међутим, у складу са наведеним чланом 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, општи акт послодавца којим би била прописана мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог, у складу са чланом 51. Посебног колективног уговора, требало је да донесе радно тело Скупштине општине, али наведени акт није био донет. Сходно томе није постојао правни основ за одређивање висине и критеријума за исплату солидарне помоћи која је исплаћена.

(2) Председник општине. На разделу овог директног корисника у 2020. години је по овом основу планирано 280.000 динара и исказано укупно извршење 244.444 динара, при чему је целокупан износ исплаћен Председнику општине и Заменицима председника општине (два лица, једно пре избора и друго после локалних избора одржаних 2020. године) по решењима Административног одбора Скупштине општине Велика Плана по којима је одобрена исплата помоћи на име побољшања материјалног положаја. Помоћи су исплаћене у току 2020. године четири пута и то: у марту у износу од 50.000 динара, у јуну у износу од 20.000 динара, у новембру у износу 30.000 динара и у децембру у износу од 10.000 динара, у нето износу по лицу. На исплаћени износ помоћи обрачунат је и плаћен припадајући порез.

(3) Општинско правобранилаштво. У 2020. години је по овом основу планирано 140.000 динара и исказано укупно извршење 44.444 динара при чему је целокупан износ исплаћен Општинском правобраниоцу на име помоћи за побољшање материјалног положаја. На основу Решења Административног одбора Скупштине општине Велика Плана, Општинском правобраниоцу је исплаћена помоћ у новембру у износу од 30.000 динара и у децембру у износу од 10.000 динара, у нето износу. На исплаћени износ помоћи обрачунат је и плаћен припадајући порез.

(4) Општинска управа. У 2020. години на позицијама овог буџетског корисника планирана су средства у износу 15.243.000 динара и на дан 31.12.2020. године исказано је укупно извршење у износу од 15.137.812 динара и то за следеће намене: (1) боловање преко 30 дана у износу 103.608 динара, (2) отпремнине приликом одласка у пензију у износу 1.130.190 динара, (3) помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу 365.131 динар, (4) помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу 618.334 динара и (5) остале помоћи запосленим радницима у износу од 12.920.548 динара.

Конто 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију. На овом конту у току 2020. године исказано је извршење у износу од 1.130.190 динара за исплату отпремнина за седам лица којима је престао радни однос.

Лице 1. Запосленом у Општинској управи је Решењем број: 118-2/2019-III од 30.12.2019. године утврђен је престанак радног односа због испуњења услова за старосну пензију. Решењем број: 120-22/2020-II од 3.2.2020. године (месец дана након престанка радног односа) утврђен је износ за исплату отпремнине за одлазак у пензију у висини од 155.758 динара, односно у висини две бруто просечне зараде за месец новембар 2019. године (податак објављен 24.1.2020. године). Лицу је престао радни однос 30.12.2019. године док је исплата отпремнине извршена у 2020. години. Ове обавезе по основу отпремнине на дан 31.12.2019. године нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе.

Лице 2. Запосленом у Општинској управи је Решењем број: 118-4/2020 од дана 20.7.2020. године утврђен престанак радног односа због испуњења услова за старосну пензију. Дана 19.10.2020. године донето је Решење број: 120-105/2020 којим је признато прво на отпремнину због одласка у пензију (три месеца након престанка радног односа) у износу од 166.032 динара, односно у висини две бруто просечне зараде за месец јул 2020. године. Отпремнина је исплаћена дана 23.10.2020. године.

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.

У конкретном случају, послодавац за најмање два лица није утврдио право на отпремнину приликом одласка у пензију, већ месец дана односно три месеца након утврђивања престанка радног односа, а притом је једном лицу извршена исплата отпремнине у наредној буџетској години.

Кonto 414419 - Остале помоћи запосленим радницима. Чланом 47. Правилника о раду у Општинској управи општине Велика Плана¹², предвиђена је могућност исплате помоћи ради побољшања материјалног положаја запосленог у току календарске године и то у висини од две просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Право на помоћ исплаћује се свим запосленима који имају примања мања од две просечне зараде у Републици Србији према званично објављеном податку и исплаћује се у једнаком износу.

По основу солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених са раздела Општинске управе Велика Плана, у току 2020. године исплаћено је укупно 12.920.548 динара. Право на солидарну помоћ: (1) запосленима је утврђено по решењима начелника општинске управе, (2) за начелника и заменика начелника утврдило је Општинско веће, (3) за помоћнике председника општине је утврдио Административни одбор Скупштине општине.

Средства по основу помоћи запосленима на име побољшања материјалног положаја су у току 2020. године исплаћена четири пута и то: у марту у износу од по 50.000 динара, у јуну у износу од по 20.000 динара, у новембру у износу по 30.000 динара и у децембру у износу од по 10.000 динара, у нето износу по запосленом. На исплаћени износ помоћи обрачунат је и плаћен припадајући порез.

Према свему наведеном, у току 2020. године извршена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених свим запосленим линеарно у висини од по 110.000 динара у нето износу по запосленом, а да при том без нису јасно утврђени критеријуми на основу стварних потреба запослених за побољшање материјалног положаја, 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 без правног основа супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину и члану 43. став 5 Закона о буџету РС.

Откривене неправилности:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа општине Велика Плана за најмање два лица право на отпремнину због одласка у пензију, није утврдила приликом доношења решења о престанку радног односа, односно приликом одласка у пензију, већ месец дана односно три месеца након утврђивања престанка радног односа, притом је једном лицу извршена исплата отпремнине у 2020. години, иако је радни однос престао у 2019. години, а обавезе по овом основу нису евидентирани на дан 31.12.2019. године, што није у складу са чланом 119. Закона о раду;

¹² Број: 110-21/2018-III од 6.6.2018. године

- Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана (Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) извршили су исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 13.498.324 динара, а да при том нису утврђени критеријуми или нису утврђени адекватни 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 члану 43. став 5. Закона о буџету РС и 56. Став 4. Закона о буџетском систему;

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да исплату солидарне помоћи врше у складу са позитивним прописима.

6. Накнада трошкова за запослене

(1) Председник општине. На позицијама овог директног корисника планирани су расходи у износу од 95.000 динара и исказано је извршење у износу од 77.406 динара које се односи на накнаде за превоз за долазак и одлазак са посла за Председника општине од децембра 2019. године закључно са новембром 2020. године. Обрачун накнаде трошкова врши се само за дане када је Председник био на раду и то у висини цене појединачне карте. Средства су исплаћена на основу документованих готовинских и фискалних рачуна који гласе на име.

(2) Општинска управа. На позицијама овог директног корисника планирани су расходи у износу од 1.550.000 динара и извршени у укупном износу од 1.350.972 динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада за запослене у Општинској управи од децембра 2019. године закључно са новембром 2020. године.

Исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла је утврђена чланом 41. Правилника о раду у Општинској управи општине Велика Плана. Запосленима у Општинској управи општине Велика Плана обрачунавана је накнада трошкова за превоз на посао и са посла само за оне дане када су запослени долазили на посао и то у висини цене карте на линијама које запослени користе, при чему је висина цене карте утврђена Ценовником општинских линија са даљинаром превозника „Југопревоз“ д.о.о. Велика Плана. Средства су исплаћена на основу документованих готовинских и фискалних рачуна који гласе на име запосленог коме је извршена накнада трошкова.

Налаз:

У поступку ревизије обрачуна и исплата накнада трошкова за запослене код ДКБС нису откривене материјално значајне неправилности.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

(1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2020. години планирани су расходи у износу од 750.000 динара и на дан 31.12.2020. године исказано је извршење у износу 682.614 динара. Целокупан износ извршења се односи на исплату јубиларних награда запосленима и то: једном запосленом за 35 година рада остварених у радном односу и за три запослена за 40 година рада остварених у радном односу.

Чланом 50. 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 у радном односу 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.

Лице 1. Запосленом је утврђено право на јубиларну награду за 40 година остварених у радном односу код послодавца по Решењу број 120-290/2019-III од 29.12.2019. године. Наведеним решењем је утврђено да је запослени у јулу месецу 2019. године остварио право на јубиларну награду, али је увидом у радну књижицу запосленог утврђено да је он то право остварио у новембру 2019. године. Приликом обрачуна јубиларне награде, коришћена је висина просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији за месец децембар 2018. године. Исплата јубиларне награде извршена је 24.2.2020. године.

Лице 2. Запосленом је утврђено право на јубиларну награду за остварених 35 година у радном односу код послодавца Решењем број: 120-28/2020-III од 26.2.2020. године. Увидом у радну књижицу запосленог, утврђено је да је запослено лице остварило право на јубиларну награду за 35 година остварених у радном односу у октобру 2020. године, а не у тренутку када је донето Решење (фебруар 2020. године), односно право на јубиларна награду је утврђено и извршена је исплата пре тренутка навршавања година проведених у радном односу потребних за остваривање права на јубиларну награду. Приликом обрачуна јубиларне награде, коришћена је висина просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији за месец децембар 2019. године. Исплата је извршена дана 28.2.2020. године.

Откривене неправилности:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решењем број 120-290/2019-III од 29.12.2019. године утврђено је да је запослени (лице 1) остварио право на јубиларну награду у јулу месецу 2019. године, док је према подацима из радне књижице то право стечено крајем новембра 2019. године;
- Општинска управа Велика Плана је у току 2020. године утврдила право и извршила исплату јубиларне награде лицу (лице 2) пре тренутка навршавања времена проведеног у радном односу потребног за остваривање права на јубиларну награду, односно извршила је утврђивање права и исплату јубиларне награде у месецу фебруару 2020. године уместо у месецу октобру 2020. године, што није у складу са чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Велика Плана да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са позитивним прописима.

8. Накнаде члановима комисија ангажованих из реда запослених

У току 2020. године директни корисници буџетских средстава извршили су обрачун и исплату накнада члановима комисија у укупном износу од 1.428.916 динара, од чега се 789.255 динара односи на накнаду члановима комисија који су ангажовани из реда запослених у општини Велика Плана и то са следећом структуром:

Табела број 35: Исплаћене накнаде за рад члановима комисија у току 2020. године

Редни број	Назив корисника	Укупан расход за накнаде члановима комисија	Накнада члановима комисије из реда запослених	%
1	2	3	4	5 (4/3)
1	Скупштина општине	171.538	71.645	42
2	Председник општине	409.343	390.723	95
3	Општинско веће	193.868	132.547	68
4	Општинска управа	654.167	194.340	30
Укупно		1.428.916	789.255	55

Од наведеног износа исплаћених средстава за накнаде члановима комисија који су ангажовани из реда запослених, износ од 68.714 динара односи се на извршене исплате за: (1) Заменика/Помоћника председника општине у износу 14.465 динара; (2) Заменика секретара Скупштине општине у износу 32.547 динара, (3) Заменика начелника општинске управе у износу 18.082 динара и (4) Општинског правобраниоца у износу 3.616. динара.

(1) Скупштина општине. По основу исплате накнада члановима комисија на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказано је извршење од

171.538 динара и односи се на исплату накнаде ангажованим лицима која су чланови следећих комисија: (1) Комисије за комасацију у износу 32.547 динара и (2) Комисије за преглед урбанистичких планова (Комисија за планове) у износу 138.991 динар, које је образовала Скупштина општине.

(1) *Комисија за комасацију* образована је као радно тело Скупштине општине и има председника, заменика председника, пет чланова и пет заменика чланова комисије. Комисија се бави пословима из надлежности јединице локалне самоуправе и за исту позитивним прописима није предвиђена исплата накнаде, док су према достављеним записницима, седнице Комисије за комасацију одржаване су у току радног времена. Накнада за рад члановима комисије утврђена је Одлуком Административног одбора Скупштине општине¹³ и то у висини 2.300 динара по седници. Од наведеног износа, за накнаду чланова комисије који су именовани из реда запослених у општини Велика Плана укупно је 25.314 динара са припадајућим порезом.

(2) *Комисија за преглед урбанистичких планова (Комисија за планове)* образована је по решењу Скупштине општине и има председника, заменика председника и пет чланова. У току 2020. године овој Комисији исплаћено је 138.991 динар за одржане четири седнице које су услед пандемије COVID-19 одржане електронским путем.

Откривена неправилност:

Са раздела Скупштине општине извршено је плаћање накнаде за четири члана Комисије за комасацију из реда запослених у општини Велика Плана на име учешћа у раду комисије, 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 и по том основу је запосленим лицима у општини Велика Плана исплаћено 25.314 динара, без правног основа, што није у складу са чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину, члана 35. Закона о пољопривредном земљишту и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе на име накнада члановима радних тела планирају и извршавају у складу са Законом.

(2) Председник општине. По основу исплате накнада члановима комисија на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказано је извршење од 409.343 динара и односи се на исплату накнаде ангажованим лицима која су чланови следећих комисија: (1) Комисија за давање у закуп пословног простора у износу 271.226 динара; (2) Комисија за израду годишњег програма уређења пољопривредног земљишта у износу 119.497 динара и (3) Комисија за давање мишљења на Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Велика Плана у износу 18.620 динара, које је образовао Председник општине. Решењима о образовању комисије одређена је и висина накнаде за рад члановима.

(1) *Комисија за давање у закуп пословног простора* образована је Решењем председника општине број 02-75/2016-II од 14.4.2016. године на мандатни период од две године и има председника заменика председника, три члана и три заменика с тим да је четврти члан представник месне заједнице на чијој се територији налази пословни простор који се издаје. Висина накнаде је утврђена у износу од 2.300 динара по седници (Одлука Административног одбора Скупштине општине). У току 2020. године наведена комисија је заседала пет пута (16.1.-30.10.2020. године), а да је при том члановима комисије истекао мандат и истима је извршено плаћање накнаде у износу од 271.226 динара 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

¹³ Број 011-21/2008-I од 25.8.2008, број 011-10/2013-I од 22.2.2013. године и број 011-48/2019-I од 28.6.2019. године

понууда. Председник, заменик и чланови комисије којима је извршено плаћање накнаде у износу од 271.226 динара су ангажовани из реда запослених. Решењем број 02-263/2020-II од 19.11.2020. године образована је нова комисија на период од четири године и истим решењем је констатован престанак мандата претходној комисији.

(2) *Комисија за израду годишњег програма уређења пољопривредног земљишта* формирана је решењем Председника општине број 02-33/2016-I од 3.3.2016. године и 02-117/2020-II од 8.6.2020. године и има председника, заменика председника, пет чланова и пет заменика. За рад члановима комисије, решењем о формирању комисије одређена је накнада за рад од 500 динара по седници. Према достављеним подацима, Комисија за израду годишњег програма уређења пољопривредног земљишта није водила записнике са седница које су одржане (према писаној информацији извршена је исплата члановима за најмање 54 заседања), а у току 2020. године са раздела Председника општине укупно је извршена исплата на име накнаде члановима ове комисије при чему су сви ангажовани из реда запослених у износу од 119.497 динара.

Од наведеног износа који је исплаћен у току 2020. године, на име накнаде за чланове комисија који су именовани из реда запослених у општини Велика Плана укупно се односи 390.723 динара. Наведене комисије је формирао Председник општине и представљају радна тела за текуће послове који су из надлежности јединица локалне самоуправе и за исте позитивним прописима није предвиђена исплата накнаде, и седнице су одржаване у току радног времена.

Откривене неправилности:

Са раздела Председника општине извршено је плаћање накнада за шест чланова комисија из реда запослених на име учешћа у раду комисија, 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 и по том основу је запосленим лицима у општини Велика Плана исплаћено 390.723 динара, без правног основа, што није у складу са чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину, 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, члановима 60. Закона о пољопривредном земљишту и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе на име накнада члановима радних тела планирају и извршавају у складу са Законом и да се преиспита потреба постојања свих формираних комисија .

(3) Општинско веће. По основу исплате накнада члановима комисија на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказано је извршење од 193.868 динара и односи се на исплату накнаде ангажованим лицима која су чланови следећих комисија: (1) Жалбена комисија у износу 10.849 динара; (2) Комисија за спровођење поступка отуђења, давања у закуп и прибављања грађевинског земљишта у јавној својини општине Велика Плана у износу 101.258 динара и (3) Комисија за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа напуштених животиња у износу 81.761 динар.

(1) *Жалбена комисија* формирана је Решењем Општинског већа број 02-277/2016-II од 22.11.2016. године на мандатни период од пет година. Комисија има председника и два члана. У току 2020. године председнику и члановима ове Комисије исплаћено је укупно 10.849 динара у бруто износу за одржану једну седницу, а сви чланови комисије су именовани из реда запослених. Седница је одржана за време радног времена.

(2) *Комисија за спровођење поступка отуђења, давања у закуп и прибављања грађевинског земљишта у јавној својини општине Велика Плана* формирана је решењем Општинског већа

број 02-287/2016-I од 1.12.2016. године¹⁴ на мандатни период од четири године. Комисија има председника, заменика председника, четири члана и четири заменика и утврђена им је накнада за рад у износу од 2.300 динара по седници (Одлука Административног одбора Скупштине општине). У току 2020. године за укупно шест седница извршено је плаћање у износу 101.258 динара, а да су при том сви чланови комисије ангажовани из реда запослених. Седнице су одржане за време радног времена.

(3) *Комисија за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа напуштених животиња* формирана је решењем Општинског већа број 02-118/2019-II од 4.2.2019. године и има председника, секретара и два члана. Решењем о образовању комисије одређена је накнада за учешће у раду комисије од 1.000 динара по седници. У току 2020. године за укупно 13 седница извршена је исплата у износу 81.761 динар, при чему је за секретара комисије која је ангажована из реда запослених извршена исплата у бруто износу од 20.440 динара. Седнице су одржане за време радног времена.

Од наведеног износа који је исплаћен у току 2020. године, на име накнаде за чланове комисија који су именовани из реда запослених у општини Велика Плана укупно се односи 132.547 динара. Наведене комисије је формирало Општинско веће и представљају радна тела за текуће послове који су из надлежности јединица локалне самоуправе и за исте позитивним прописима није предвиђена исплата накнаде, а при том су седнице одржаване у току радног времена.

Откривена неправилност:

Са раздела Општинског већа извршено је плаћање накнада за осам лица чланова комисија из реда запослених на име учешћа у раду комисија, 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 и по том основу је запосленим лицима у општини Велика Плана исплаћено 132.547 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, са чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе на име накнада члановима радних тела планирају и извршавају у складу са Законом и да се преиспита потреба постојања свих формираних комисија .

(4) Општинска управа. По основу исплате накнада члановима комисија на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказано је извршење од 654.167 динара и односи се на исплату накнаде ангажованим лицима која су чланови следећих комисија: (1) Комисија за увођење у посед пољопривредног земљишта у државној својини које је дато у закуп, односно на коришћење у износу 150.943 динара; (2) Комисија за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету, ученику и одраслом за подручје Општине Велика Плана (интерресорна комисија) у износу 427.280 динара и (3) Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Велика Плана у износу 75.943 динара.

(1) *Комисија за увођење у посед пољопривредног земљишта у државној својини које је дато у закуп, односно на коришћење* формирана је решењем Начелника општинске управе број 02-155/2020-III од 10.8.2020. године и комисија има председника и два члана и то су лица ангажована из реда запослених. Истим решењем накнада за рад члановима комисије је одређена у износу од 1.000 динара по једном извршеном увођењу у посед. Задатак комисије је извршен дана 3. и 10.9.2020. године и то у току радног времена и по овом основу

¹⁴ Са изменом број 02-206/2017-II од 22.8.2017. године

извршено је плаћање у бруто износу од 150.943 динара. Члановима 60. и 66. Закона о пољопривредном земљишту није предвиђена накнада за наведену комисију.

(2) Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Велика Плана образован је Решењем Општинског већа број 02-64/2010-II од 14.7.2010. године¹⁵, у свом саставу има председника, заменика председника и четири члана и утврђена им је накнада за рад у износу од 2.300 динара по седници (Одлука Административног одбора Скупштине општине). Према достављеним подацима Савет је у току 2020. године заседао четири пута и то у току радног времена. Председник савета и два члана су именовани из реда запослених и на име накнаде за њихов рад у Савету укупно је извршена исплата од 43.396 динара.

Од наведеног износа који је исплаћен за рад комисија, износ од 194.340 динара односи се на исплату накнаде за шест чланова Комисије за увођење у посед пољопривредног земљишта у државној својини које је дато у закуп, односно на коришћење и Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Велика Плана који су ангажовани из реда запослених у општини Велика Плана, а да су при том седнице одржане у току радног времена (Интерресорна комисија нема лица из реда запослених којима је извршена исплата).

Откривена неправилност:

Општинска управа извршила је плаћање накнада за шест чланова Комисије за увођење у посед пољопривредног земљишта и Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Велика Плана из реда запослених, за учешће у раду радних тела и то у току радног времена, а да је при том задатак Комисије за увођење у посед пољопривредног земљишта обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и по том основу је запосленим лицима у општини Велика Плана исплаћено 194.340 динара, без правног основа, што није у складу са чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину, члановима 60 и 66. Закона о пољопривредном земљишту и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе на име накнада члановима радних тела планирају и извршавају у складу са Законом.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана 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.

¹⁵ Са изменама број 02-15/2015-II од 13.2.2015. године, број 02-235/2015-II од 10.12.2015. године и број 02-110/2018-II од 16.3.2018. године

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања за расходе за запослене код ИКБС и за коришћење службених возила и издавање налога за службена путовања за 2020. годину, вршењем ревизије правилности пословања општине Велика Плана 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:

І Расходи за запослене код ИКБС

1. Предшколска установа „Дечје царство“

1.1. Број запослених на неодређено и одређено радно време у 2020. години

На дан 31.12.2020. године Предшколска установа „Дечје царство“ има једно именовано лице, 124 запослена лица на неодређено време и 18 запослених на одређено време (девет лица на замени привремено одсутних запослених и још девет лица запослених по уговору о раду на одређено време до преузимања запосленог односно до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс за пријем у радни однос на неодређено време, а најдуже до 31.8.2021. године – до краја школске године).

Одлуком о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему општине Велика Плана за 2017. годину број 011-110/2017-I од 30.8.2017. године предвиђен је максималан број извршилаца за Предшколску установу „Дечје царство“ на неодређено време од 90, док је Правилником о организацији и систематизацији послова број 1239 од 2.4.2018. године са пет измена и допуна (последња измена број: 2062 од 24.6.2020. године) предвиђено место директора и још 131 извршилачко радно место.

Откривена неправилност:

Одлуком о одређивању максималног броја запослених на неодређено време општине Велика Плана предвиђен је максималан број извршилаца за Предшколску установу 90 лица, док је Правилником о организацији и систематизацији послова предвидела радно место именованог лица и 131 извршилачко радно место, а Предшколска установа „Дечје царство“ је на дан 31.12.2020. године имала једно именовано и 124 лица запослена на неодређено време (укупно 125), што није у складу са чланом 2. Одлуке о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему општине Велика Плана за 2017. годину број 011-110/2017-I од 30.8.2017. године.

1.2. Персонална досијеа запослених

Законом о раду је прописано да је кандидат дужан да приликом заснивања радног односа, послодавцу достави исправе и друге доказе о испуњености услова за рад на пословима за које заснива радни однос. У тренутку вршења ревизије правилности пословања, приликом увида у персонална досијеа за најмање пет запослених лица утврђено је да иста не садрже податке о претходно стеченом радном искуству, 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), односно приликом заснивања радног односа запослени није доставио послодавцу исправе и друге доказе о испуњености услова за рад на пословима за које заснива радни однос, што није у складу са члановима 26. и 83. Закона о раду.

1.3. Лице ангажовано на замени секретара установе

Предшколска установа је током 2020. године са најмање једним лицем закључила уговор о раду ради замене одсутног запосленог - секретара установе, на одређено време у трајању од највише 60 дана, и то у периоду од 10.2.2020. године, у континуитету до краја 2020. године (и даље до тренутка спровођења ревизије). На овај начин, лице је у току 2020. године

било у радном односу у Предшколској установи у трајању од најмање 325 дана у континуитету, а да при том није спроведен конкурс за пријем запослених на одређено време, иако је обавеза спровођења конкурса прописана чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања.

Лице је ангажовано на замени привремено одсутног запосленог на радном месту Секретара установе, и додељен му је коефицијент за Секретара, а да при том нема положен стручни испит за секретара, правосудни или стручни испит за запослене у органима државне управе или државни стручни испит.

Према члану 132. Закона о основама система образовања и васпитања: Секретар мора да има образовање из области правних наука у складу са чланом 140. став 1. наведеног закона и дозволу за рад секретара, Секретар се уводи у посао и оспособљава за самосталан рад савладавањем програма за увођење у посао и полагањем испита за лиценцу за секретара.

Члан 2. Правилника о полагању стручног испита за секретара установе образовања и васпитања прописује да обавезу увођења у посао и полагања стручног испита за секретара, у складу са законом, има секретар-приправник и лице које ради на пословима секретара, са радним стажом стеченим ван установе образовања и васпитања (у даљем тексту: установа), а није савладало програм увођења у посао и нема положен стручни испит за секретара (у даљем тексту: секретар-приправник).

Чланом 13. Правилника о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Дечје царство“ наводи да лице које има одговарајуће образовање, али не и положен стручни испит за секретара или други одговарајући испит, на радном месту секретара установе, заснива радни однос у својству приправника.

Запосленој је током 2020. године обрачунавана и вршена исплата плате по коефицијенту за секретара установе од 17,32 уместо у вредности 80% од коефицијента колико се одређује за секретара-приправника.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Дечје царство“ је у току 2020. године закључила уговор о раду на одређено време, без спровођења конкурса са лицем ради замене привремено одсутне запослене на период дужи од 60 дана, односно у трајању у трајању од најмање 325 дана у континуитету и извршила исплату плате у износу 932.439 динара, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања;
- Приликом обрачуна и исплате плате за лице ангажовано по уговору о раду на одређено време због замене секретара установе, а које нема положен стручни испит за секретара, правосудни или стручни испит за запослене у органима државне управе или државни стручни испит, неправилно је утврђен коефицијент од 17,32 уместо 13,86 (80% од утврђеног коефицијента) и по том основу извршено плаћање у вишем износу од 184.391 динар, што није у складу са чланом 132. Закона о основама система образовања и васпитања, чланом 2. Правилника о полагању стручног испита за секретара установе образовања и васпитања и чланом 13. Правилника о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Дечје царство“.

1.4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Магационер/економ. Запослена је Уговором о раду број 3158 од 14.9.2010. године засновала радни однос на неодређено време на радном месту магационера и то са IV степеном стручне спреме и том приликом утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плата од 10,66. Анексом уговора број 349 од 8.2.2013. године запосленој је утврђен коефицијент од 9,06 да би наредним анексом уговора о раду број 4328 од 7.9.2016. године запослена била распоређена на радно место финансијског радника и магационера и том приликом јој утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата од 11,15. Решењем о утврђивању радног места број 3433 од 11.6.2018. године запослена је распоређена на радно место магационер/економ.

У току 2020. године, приликом обрачуна и исплате плате за запослену на радном месту Магационера/Економа са IV степеном стручне спреме додељен је коефицијент од 11,15 што је према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама предвиђено за радно место: Шефа рачуноводства, службеника за јавне набавке и контисте, Административно-финансијског радника, педагошког асистента. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за IV степен стручне спреме на пословима Службеника за безбедност и здравље на раду, радник на пословима техничког, транспортног и инвестиционог одржавања, кувар, пекар, набављач и магационер предвиђен је коефицијент 9,06.

Увећање коефицијената. Приликом закључивања анекса уговора о раду као и приликом обрачуна и исплате плата за најмање два запослена на пословима васпитача који остварују право на увећање коефицијента по више основа (по основу руковођења радне јединице вртића и по основу рада у васпитној групи у којој има деце са сметњама у развоју) увећање коефицијената није извршено сабирањем процената по основама увећања, већ је извршено увећање геометријским низом основног коефицијента и то на тај начин што се основни коефицијент процентуално увећа по једном основу и тако увећани коефицијент заокружи на две децимале, па се након тога такав коефицијент додатно увећа за проценат по другом основу увећања.

Откривене неправилности:

- Приликом обрачуна и исплате плате за запослену на радном месту Магационера/економа са IV степеном стручне спреме неправилно је утврђен коефицијент од 11,15 јер је према Уредби за послове набављача и магационера са IV степеном стручне спреме предвиђен је коефицијент 9,06 и по том основу је у 2020. години више исплаћено 132.191 динар, што није у складу са чланом 2. тачка бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Приликом утврђивања коефицијената, као и обрачуна и исплате плате за најмање два лица запослена на радном месту Васпитача извршено је неправилно увећање коефицијента тако што је основни коефицијент процентуално увећан по једном основу, и тако увећани коефицијент заокружи на две децимале, па се након тога такав коефицијент додатно увећа за проценат по другом основу увећања, уместо да проценат увећања основног коефицијента буде збир процената увећања, што није у складу са чланом 2. тачка бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

1.5. Запослени на одређено време без лиценце и претходно стеченог искуства.

Предшколска установа „Дечје царство“ је на дан 31.12.2020. године у радном односу ангажовала најмање два лица на одређено време до преузимања запосленог односно до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс за пријем у радни однос на неодређено време (најкасније до 31.8.2021. године), на пословима васпитача, а да при том за лица нису достављени докази да су стекли дозволу за рад (лиценцу) нити да су претходно остварили било какво радно искуство ван установе.

Према члану 144. Закона о основама система образовања и васпитања без лиценце послове наставника, васпитача и стручног сарадника може да обавља: (1) приправник; (2) лице које испуњава услове за наставника, васпитача и стручног сарадника, са радним стажом стеченим ван установе, под условима и на начин утврђеним за приправнике; (3) лице које је засновало радни однос на одређено време ради замене одсутног запосленог; (4) сарадник у предшколској установи и (5) педагошки и андрагошки асистент и помоћни наставник.

Члан 3. Правилника о дозволи за рад наставника, васпитача и стручних сарадника прописује да обавезу увођења у посао и полагање испита за лиценцу има приправник и наставник, васпитач и стручни сарадник који испуњава услове за наставника, васпитача и стручног сарадника, а није савладао програм увођења у посао и нема лиценцу (у даљем

тексту: приправник).

Чланом 11. Правилника о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Дечје царство“ наводи је приправник лице које први пут у том својству занима радни однос у установи и оспособљава се за самосталан образовно-васпитни рад васпитача и стручног сарадника, савладавањем програма за увођење у посао и полагањем испита за лиценцу.

Откривена неправилност:

Предшколска установа „Дечје царство“ је приликом обрачуна и исплате плате за два запослена лица на одређено време до 31.8.2021. године на радном месту васпитача, а која при том нису стекла дозволу за рад (лиценцу) нити су претходно остварила радно искуство ван установе са одговарајућим степеном стручне спреме утврдила и примењивала коефицијент од 17,32 уместо коефицијента 13,86 односно 14,88 уместо коефицијента од 11,90 (80% од вредности коефицијента) и по том основу је у 2020. години више исплаћено 83.243 динара, што није у складу са чланом 144. Закона о основама система образовања и васпитања, чланом 3. Правилника о дозволи за рад наставника, васпитача и стручних сарадника и чланом 11. Правилника о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Дечје царство“.

1.6.Додатак за минули рад

Минули рад запосленог обрачунаван је и исплаћиван у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца. Међутим, запосленима који су у току месеца остварили минималну зараду у складу са Законом, додатак за минули рад није обрачунаван на износ минималне зараде, већ на износ основне плате (умножак основице са додељеним коефицијентом) сразмерно броју сати проведених на раду, што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

За најмање два запослена лица на радном месту васпитача и медицинске сестре-васпитача у обрачун минулог рада ушао је и радни стаж који није остварен код послодавца, већ је остварен у трговинским предузећима, занатско-трговинским радњама, омладинским задругама и удружењима. Такође, за једну запослену у обрачун минулог рада није ушао остварени радни стаж који је запослена остварила у ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац.

Под послодавцем се по члану 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе сматра предшколска установа и основна школа као установе које су утврђене одговарајућом мрежом установа као планским актом који доноси оснивач, односно конкурсом који се расписује сваке школске године за упис, односно пријем у ове установе у складу са одговарајућим законом, имајући у виду јединствени систем просвете, који се финансирају из буџетских средстава.

Откривене неправилности:

Утврђено је да за најмање три запослена лица обрачун додатка за минули рад није извршен за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, већ је у обрачун узет радни стаж остварен у трговинским предузећима, занатско-трговинским радњама, омладинским задругама и удружењима или није узет у обзир радни стаж код друге предшколске установе, што није у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

1.7.Дневна евиденција присутности на раду

Предшколска установа „Дечје царство“ има успостављену дневну евиденцију присутности на раду запослених која пружа податке о времену доласка и одласка са рада, али не пружа поуздану основу приликом одређивања броја радних сати у месецу пошто се на већини дневних евиденција не може јасно утврдити за све запослене колико су времена

провели на раду (нпр по евиденцији доласка за објекат „Свитац“ дана 27.2.2020. године дошло је 13, а отишло 15 запослених; дана 21.9.2020. године дошло је 17, а отишло 14 запослених; дана 19.11.2020. године дошло је 13, а отишло 10 запослених). При том један запослени који се налази на дневној евиденцији запослених, није евидентиран на месечном прегледу запослених по броју радних дана (сати) за месец септембар 2020. године.

Предшколска установа „Дечје царство“ осим за запослене у централном објекту и објекту „Свитац“ нема успостављену дневну евиденцију присутности запослених на раду.

Откривене неправилности:

Предшколска установа „Дечје царство“ није успоставила поуздану и детаљну евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду по запосленом и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање 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.

1.8. Награде запосленима и остали посебни расходи

Код овог индиректног корисника у 2020. години за предметне намене планирани су расходи у износу од 750.000 динара и исказано је извршење у износу 510.745 динара. Расходи се односе на исплату јубиларних награда које су исплаћене за укупно осам лица и то: за четири лица за 10 година рада проведених у радном односу, за једно лице за 20 година рада проведених у радном односу, за два лица за 30 година рада проведених у радном односу и за једно лице за 35 година рада проведених у радном односу.

Предшколска установа „Дечје царство“ је у 2020. години преузела обавезу и извршила исплату јубиларне награде за 30 година рада проведених у радном односу у износу од 97.281 динар запосленој која у 2020. години (када јој је признато право) није остварила потребан број година у радном односу, већ 27 година 9 месеци и 27 дана (закључно са 31.12.2020. године), што није у складу са чланом 120. Закона о раду, чланом 44. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Сл. гласник РС, бр. 97/2020) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Дечје царство“ је у току 2020. године преузела обавезу и извршила исплату јубиларне награде у укупном износу од 29.080 динара, иако је према Решењу и подацима из радне књижице лице право стекло у 2019. години, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Сл. гласник РС, бр. 43/2017 и 97/2020), чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2020. годину.
- Предшколска установа „Дечје царство“ је у току 2020. године вршила обрачун и исплату јубиларних награда у износу просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији уместо да обрачун и исплату врши у износу просечне зараде са припадајућим порезима и доприносима који падају на терет запосленог у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се стиче право на јубиларну награду, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Сл. гласник РС, бр. 43/2017 и 97/2020) и чланом 44. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Сл. гласник РС, бр. 97/2020).

2. Центар за културу „Масука“

2.1. Број запослених на неодређено и одређено радно време

У току 2020. године Центар за културу „Масука“ је због повећаног обима посла уговорима о раду на одређено време ангажовала укупно седам лица за систематизована и упражњена радна места: (1) Бинског мајстора, (2) Домар, мајстора одржавања, (3) чистачица, (4) Самосталног финансијско рачуноводственог сарадника (три извршиоца) и (5) Репетитора. При том за радна места Самосталног финансијско рачуноводственог сарадника и Репетитора, који су ангажовани због повећаног обима посла Центар за културу „Масука“ на наведеном систематизованом радном месту нема запосленог на неодређено време.

Према члану 27.е став 36) Закона о буџетском систему, 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.

Центар за културу „Масука“ од надлежног тела Владе РС није добио сагласност за радно ангажовање лица на одређено време преко 10% од укупног броја запослених.

Откривена неправилност:

Центар за културу „Масука“ је током 2020. године и на дан 31.12.2020. године имао десет лица запослених на неодређено време, док је због повећаног обима посла додатно радно ангажовао по уговору о раду још седам лица на одређено време, односно број запослених на одређено време због повећаног обима посла је у 2020. години и на дан 31.12.2020. године био већи од 10% укупног броја запослених за шест лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу са Одлуком о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему општине Велика Плана за 2017. годину, чланом 27.е Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2.2. Вршилац дужности директора

Чланом 33. Статута установе одређени су услови за избор кандидата за директора. Чланом 31. Статута предвиђено је да се директор именује на основу претходно спроведеног јавног конкурса на период од четири године који расписује Управни одбор, док је чланом 36. Статута предвиђено да вршилац дужности директора може вршити ту функцију најдуже једну годину.

Чланом 36. Закона о култури прописано је да кандидат за директора мора имати високо образовање и најмање пет година радног искуства у култури, док је чланом 37. предвиђено да оснивач може именовати вршиоца дужности директора установе, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за директора није успео, да вршилац дужности директора може обављати ту функцију најдуже једну годину и да мора испуњавати услове за избор кандидата за директора из члана 36. као и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Решењем Скупштине општине Велика Плана број 02-178/2016-I од 28.7.2016. године именовано је лице за вршиоца дужности директора на период од највише једну годину дана од ступања на дужност, у ком периоду је Управни одбор Центра за културу „Масука“ Велика

Плана у обавези да спроведе поступак за именовање директора. Именовано је лице са VII степеном стручне спреме са укупно шест година радног искуства у струци. По донетом Решењу, Управни одбор Центра за културу је закључио уговор о раду са именованим лицем број 393 од 1.8.2016. године и то на период од годину дана.

Од тренутка истека периода на који је лице именовано за вршиоца дужности (29.7.2017. године) до краја 2020. године, наведено лице је без решења о именовању обављало послове вршиоца дужности директора, а при том су након истека наведеног уговора о раду са вршиоцем дужности директора закључена укупно три анекса уговора (број 475/2 од 18.12.2017, број 113/2 од 14.3.2019 и број 518/2 од 1.12.2019. године). У 2020. године лице има укупно четири године радног искуства у култури, док је чланом 36. Закона о култури предвиђен услов да кандидати за директоре установа (самим тим и за вршиоца дужности директора – члан 37. Закона) морају имати високо образовање и најмање пет година радног искуства у култури. По основу исплате плате вршиоца дужности директора у току 2020. године укупно је исплаћено 1.397.413 динара.

Откривене неправилности:

- Управни одбор Центра за културу „Масука“ није расписао јавни конкурс за избор директора пре, а ни након истека мандата вршиоца дужности директора 29.7.2017. године, нити је Скупштина општине Велика Плана након истека мандата вршиоца дужности директора по решењу број 02-178/2016-I од 28.7.2016. године именovala одговорно лице, што није у складу са чланом 35. и 37. Закона о култури и чланом 32. став 1. тачка 9) Закона о локалној самоуправи;
- Лице које је у току 2020. године обављало послове вршиоца дужности директора Центра за културу обављало је наведену функцију дуже од годину дана и при том током 2020. године није имало остварених пет година радног искуства у култури, што није у складу са чланом 36. и 37. Закона о култури.

2.3. *Правилник о систематизацији*

Откривене неправилности:

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за културу „Масука“ за радно место директора као додатни услов за заснивање радног односа предвиђено је најмање пет година радног искуства, уместо најмање пет година радног искуства у култури, што није у складу са чланом 36. Закона о култури;
- Чланом 5. Правилника, образовани су основни организациони делови (унутрашње организационе јединице) и то: (1) Позориште ЦЗК, (2) Фолклорни ансамбл ЦЗК и (3) Галерија ЦЗК, али чланом 11. истог Правилника у делу који се односи на врсте, опис послова и услова за њихово обављање, радна места нису разврстана према организационим деловима, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за културу „Масука“ није за сва радна места одређено радно искуство као посебан услов за рад на тим радним местима;
- Правилником о систематизацији и уговорима о раду за три запослена лица на радном месту Самосталног финансијско рачуноводственог сарадника, која су ангажована по уговору о раду на одређено време због повећаног обима посла, предвиђено је да запослени обављају све послове књижења пословних промена, саставља прегледе и друге исправе у вези израде завршних рачуна и обрачуна за потребе удружења са територије општине Велика Плана (спортска друштва, културно уметничка друштва и друга удружења), месних заједница, као и друге послове по налогу директора Центра;

- Актом о оснивању Центра за културу нити Статутом установе није одређено да Установа врши послове за потребе месних заједница, других индиректних корисника буџета нити удружења грађана.

2.4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата

За вршиоца дужности директора и најмање шест запослених одређени су и приликом обрачуна и исплате плата запосленима примењивани коефицијенти по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама и то за запослене у Позориштима, иако основна делатност Центра за културу „Масука“ није позориште нити има запослене из области позоришне уметности, што није у складу са чланом 2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и 56. Став 4. Закона о буџетском систему.

1) *В.д. Директора.* Скупштина општине Велика Плана донела је решење о именовању в.д. директора 02-178/2016-I од 28.7.2016. године и то до постављања директора, а најдуже годину дана. По донетом Решењу, Управни одбор Центра за културу закључио је Уговор о раду број 393 од 1.8.2016. године на период од годину дана, којим је именованом за обрачун и исплату плате додељен коефицијент од 18,33 уз увећање коефицијента од 1,42. Анексом уговора 1 број 475/2 од 18.12.2017. године (након истека основног уговора) именованом лицу је промењен коефицијент на 20,50 док је Анексом уговора 3 број 518/2 од 1.12.2019. године одређен основни коефицијент од 20,50 уз увећање коефицијента од 1,42.

Приликом обрачуна и исплате плате за в.д. директора током 2020. године примењиван је коефицијент од 21,92 који се састоји од основног коефицијента од 20,50 (који је предвиђен за Директора у позоришту које има до 50 запослених), уз увећање коефицијента од 1,42 по основу руковођења (који је предвиђен за установе културе, док је за директора позоришта које има до 50 запослених предвиђен по Уредби 1,17). Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за послове директора установе културе која обавља делатност на територији једне општине одређен је коефицијент 18,33 уз могуће увећање од 1,42 по основу руковођења. По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 125.400 динара.

2) *Бински мајстор и Гардеробер.* За укупно четири запослена лица на радним местима (1) Бински мајстор и (2) Гардеробер, са IV степеном стручне спреме, одређени су и приликом обрачуна и исплате плата у току 2020. године примењени коефицијенти од 10,50 који су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама предвиђени за запослене у Позориштима на радним местима Суфлер драме, суфлер опере, мајстори на пулту, гардеробер, декоратер, цуг мајстор, архивар, реквизитер, маскер, фризер, власуљар, техничари (расвете, тона и видеа), возач свих категорија, испицијент драме, технички уредник, дизајнер (IV степен стручне спреме).

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за послове на техничкој реализацији културно-образовних активности, техничар-манипулант, економ са IV степеном стручне спреме одређен је коефицијент 9,60. По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 210.050 динара.

3) *Домар, мајстор одржавања.* За два запослена лица на радном месту Домар, мајстор одржавања са IV степеном стручне спреме, одређени су и приликом обрачуна и исплате плата у 2020. години примењени коефицијенти од 10,10 који су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама предвиђени за запослене у Позориштима на радном месту Набављач, мајстори у радионицама на одржавању зграде и опреме, домар објекта, фотограф, библиотекар, ватрогасац командир, руководиоца хигијенског одржавања (IV степен стручне спреме). Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за послове домара са IV степеном стручне спреме одређен је коефицијент 9,60. По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 55.370 динара.

4) *Организатор културних активности.* Приликом обрачуна и исплате плате за запосленог на радном месту Организатор културних активности са VI степеном стручне спреме примењиван је коефицијент од 13,30. Запослени је Споразумом о привременом преузимању запослених број 34 од 26.4.2010. године преузет из Дома омладине (чије послове у надлежност преузима Центар за културу „Масука“) и према закљученом уговору распоређен је на радно место -Кустос галерије и одређен коефицијент од 13,30. Решењем в.д. директора Центра за културу „Масука“ број 386 од 15.10.2019. године, и Анексом 3 уговора о раду број 510/2 од 1.12.2019. године, лице бива распоређено на радно место Организатор културних активности, а без промене коефицијента. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за послове организовања културних активности са VI степеном стручне спреме одређен је коефицијент 11,90. По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 81.669 динара.

Откривене неправилности:

- Центар за културу „Масука“ је у току 2020. године приликом обрачуна и исплате плате вршиоцу дужности директора због неправилно утврђеног основног коефицијента преузео обавезе и извршио исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у вишем износу од 125.400 динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и 56. Став 4. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу „Масука“ је у току 2020. године за најмање седам запослених приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената преузео обавезе и извршио исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у вишем износу од 347.088 динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и 56. Став 4. Закона о буџетском систему.

2.5. Додатак за минули рад

Откривене неправилности:

- Код најмање четири запослена у Центру за културу „Масука“ и то на радним местима: (1) Уредник програма са девет година стажа, (2) Организатор програма са 15 година стажа, (3) Бински мајстор са пет година стажа и (4) Домар, мајстор одржавања са 31 годином радног стажа, додатак за минули рад није обрачунат за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца (установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе), већ је у обрачун минулог рада укључен и радни стаж код других послодаваца и радно искуство стечено по уговорима ван радног односа и по овом основу извршена је исплата у вишем износу од 13.714 динара, што није у складу са чланом 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и 56. Став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна плата запосленима којима је исплаћивана минимална зарада у складу са прописима, додатак за минули рад обрачунава се на износ основне плате, уместо да се исти обрачунава на износ минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду. Приликом обрачуна у оквиру ставке Осталих додатака у складу са колективним уговором обрачунат је додатак на плату запосленог до износа минималне зараде за одређени месец и у оквиру наведеног додатка укључен је и обрачун минулог рада на тај додатак.

2.6. Дневна евиденција присутности на раду

Центар за културу „Масука“ није успоставио евиденцију присутности на раду, односно

није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) по запосленом и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање 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.

3. Туристичка организација општине Велика Плана

3.1. Број запослених на неодређено и одређено радно време

У току 2020. године Туристичка организација је због повећаног обима посла и ради попуњавања упражњених радних места уговорима о раду на одређено време ангажовала укупно осам лица: (1) координатор у туристичко информативном центру; (2) техничар инвестиционог и текућег одржавања уређаја и опреме (два извршиоца); (3) организатор активности у физичкој култури и спорту; (4) чувар-портир (два извршиоца) и (5) чистач (два извршиоца). Осим наведеног, на дан 31.12.2020. године Туристичка организација има шест лица запослених на неодређено време и два лица ангажована ван радног односа (по уговору о делу и о привременим и повременим пословима).

Туристичка организација од надлежног тела Владе РС није добила сагласност за радно ангажовање лица на одређено време преко 10% од укупног броја запослених.

Откривена неправилност:

Туристичка организација је током 2020. године и на дан 31.12.2020. године имала шест лица запослених на неодређено време, док је додатно радно ангажовала по уговору о раду још осам лица на одређено време, као и два лица ван радног односа, односно број запослених на одређено време због повећаног обима посла је у 2020. години и на дан 31.12.2020. године био већи за девет лица у односу на дозвољено ограничење од 10% укупног броја запослених, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу са Одлуком о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему општине Велика Плана за 2017. годину, чланом 27.е Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

3.2. Правилник о систематизацији

Откривене неправилности:

- У Правилнику о организацији и систематизацији радних места Туристичке организације за радно место Референт за финансијско рачуноводствене послове, Техничар инвестиционог и техничког одржавања/ одржавања уређаја и опреме, Чистачица, Чувар-портир, Информатор у туристичко информативном центру и Организатор активности у физичкој култури, није одређено радно искуство као посебан услов за рад на тим радним местима, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама;
- Правилником о организацији и систематизацији радних места Туристичке организације за радно место директора као услов за обављање послова предвиђено је високо образовање на студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова по пропису који уређује високо образовање почев од 10. септембра 2005. године, или на основним студијама у трајању од најмање четири године, по пропису који је уређивао високо образовање до 10. септембра 2005. године и то са одређеним усмерењем (професор физичке културе, менаџер у туризму, дипломирани економиста, дипломирани правник), уместо да се као услов наводи стечено високо образовање 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 у складу са чланом 42. Закона о туризму.

3.3. Вршилац дужности директора

Статутом Туристичке организације општине Велика Плана¹⁶ у члану 29. одређени су услови за избор и именовање Директора: 1) стечено високо образовање 2) радно искуство од четири године, од чега најмање две године на руководећим пословима и 3) активно знање страног језика. Чланом 28. Статута предвиђено је да директора именује и разрешава Скупштина општине на предлог Општинског већа. Чланом 30. Статута предвиђено да Оснивач може именовати вршиоца дужности директора и да вршилац дужности директора може вршити ту функцију најдуже једну годину.

Решењем Скупштине општине Велика Плана број 02-237/2019-I од 24.7.2019. године на мандатни период од годину дана именовано је лице са VII степеном стручне спреме. Од тренутка престанка мандата (25.7.2020. године) до краја 2020. године, наведено лице је без решења о именовању обављало послове вршиоца дужности директора. Претходно је исто лице именовано Решењем Скупштине општине Велика Плана број 02-176/2016-I од 28.7.2016. године такође за в.д. директора и то на период најдуже једну годину од дана ступања на дужност. По овом основу у току 2020. године укупно је исплаћено 1.374.865 динара.

Откривена неправилност:

Управни одбор Туристичке организације Велика Плана није расписао јавни конкурс за избор директора пре, а ни након истека мандата вршиоца дужности директора 25.7.2020. године, нити је Скупштина општине Велика Плана након истека мандата вршиоца дужности директора именовала одговорно лице, што није у складу са чланом 42. Закона о туризму, чланом 30. Статута Туристичке организације и чланом 32. став 1. тачка 9) Закона о локалној самоуправи.

3.4. Правилник о коефицијентима

Коефицијенти за обрачун и исплату плата у Туристичкој организацији одређени су Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у туристичкој организацији општине Велика Плана¹⁷ који је донео Управни одбор Туристичке организације, а на који је сагласност дало Општинско веће. На Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у Туристичкој организацији општине Велика Плана сагласност је дало Општинско веће општине Велика Плана, уместо да на исти да сагласност Скупштина општине, што није у складу са члановима 25. и 44. Статута општине Велика Плана.

Статутом Туристичке организације предвиђено је да установа између осталог обавља и послове организовања физичког васпитања, спортско-рекреативних и других спортских активности деце и омладине, организовања рекреативних спортских активности радника и грађана и стварање услова за унапређивање такмичарског спорта, обавља послове управљања објектима за туризам, спорт и физичку културу и њихово одржавање ради остваривања и задовољавања законом утврђених права грађана и организација у области туризма, спорта и физичке културе. Одлукама надлежних органа Туристичкој организацији дато је на управљање и одржавање: спортска хала, градски базен и градски стадион са пратећим објектима и канцеларијама, односно објекти из области спорта и физичке културе, а да при том запосленима који су запослени у овој области (управник хале, организатор спортских активности, одржавање објеката и друго) нису утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, односно нису им утврђени коефицијенти за обрачун и

¹⁶ Број 153 од 26.3.2019. године

¹⁷ број 728 од 7.12.2017. године, број 111 од 27.2.2020. године

исплату плата као за запослене у области физичке културе.

Наведеним Правилником о коефицијентима у члану 6. под тачкама 4.1 и 4.2 за Техничара инвестиционог и техничког одржавања – одржавања уређаја и опреме одређен је основни коефицијент од 8,00, али су одређени различити додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности (5,25 и 3,40) без јасног разликовања и одређених критеријума за доделу коефицијента, с обзиром на то да је за наведено радно место Правилником о организацији и систематизацији радних места предвиђено два извршиоца са „најмање средњом стручном спремом“, без разлике у опису послова, школској спреми или радном искуству, што није у складу са чланом 104. Закона о раду.

Члан 104. Закона о раду наводи да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца односно рад за који се захтева исти степен стручне спреме, односно образовања, знања и способности, у коме је остварен једнак радни допринос уз једнаку одговорност. Одлука послодавца или споразум са запосленим који нису у складу са ставом 2. овог члана - ништави су.

Откривене неправилности:

- На Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у туристичкој организацији општине Велика Плана сагласност је дало Општинско веће општине Велика Плана, уместо да на исти да сагласност Скупштина општине, с обзиром да ниједним законским нити подзаконским актом нису утврђени коефицијенти за запослене у области туризма, што није у складу са члановима 25. и 44. Статута општине Велика Плана;
- Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у Туристичкој организацији општине Велика Плана у делу који се односи на коефицијенте за запослене у области физичке културе није усклађен са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у Туристичкој организацији општине Велика Плана за радно место Техничара инвестиционог и техничког одржавања – одржавања уређаја и опреме, одређени су различити додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности (5,25 и 3,40), али без разлике у опису послова, школској спреми или радном искуству што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 104. Закона о раду.

3.5. Коефицијенти за обрачун и исплату плата

1) *В.д. директора.* Са Вршиоцем дужности директора Туристичке организације који је именован Решењем Скупштине општине Велика Плана број 02-237/2019-I од 24.7.2019. године на период од најдуже годину дана Управни одбор установе је закључио Уговор о раду број 445 од 25.7.2019. године (до истека рока на који је лице именовано). Чланом 7. Уговора одређено је да директор има право на зараду (1) у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама – физичкој култури и (2) на увећање зараде по основу посебних услова рада у смислу члана 32. Правилника о раду до 30%. При том се члан 32. Правилника о раду односи се на права запосленог у вези годишњег одмора, а не тиче се посебних услова рада.

Према члану 2. тачка 10. и члану 3. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у физичкој култури одређен је коефицијент за обрачун и исплату плата директора од 17,12 односно основни коефицијент од 12,62 уз додатни коефицијент по основу руковођења од 4,5.

Према Правилнику о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у Туристичкој организацији општине Велика Плана¹⁸, за обрачун и исплату плата директора одређен је основни коефицијент од 12,05 уз додатни 5,16 и увећање коефицијента од 30% за

¹⁸ Број 728 од 7.12.2017. године

руковођење установом, односно укупно 22,37. Изменом наведеног Правилника¹⁹ за обрачун и исплату плата директора одређен је основни коефицијент од 17,21 уз додатни 7,19 и увећање коефицијента од 30% за руковођење установом, односно укупно 31,72.

Приликом обрачуна и исплате плата вршиоцу дужности директора закључно са месецом јануаром 2020. године примењиван је коефицијент 22,37 док је од обрачуна и исплате плате за фебруар 2020. године примењиван коефицијент 24,40. Уговором о раду именованог лица (в.д. директора) уговорени су додаци за прековремени рад и за рад на дан државног и верског празника.

2) *Техничар инвестиционог и текућег одржавања уређаја и опреме.* Туристичка организација је са лицем са III степеном стручне спреме и завршеним течајем стручне оспособљености за електротехничара засновала радни однос на одређено време Уговором о раду број 526 од 13.9.2019. године (од 15.9.2019. до 14.9.2020. године) и то без навођења разлога за радно ангажовање на одређено време. Уговором је запослени распоређен на радно место радника на техничком одржавању уређаја и опреме и одређен коефицијент за обрачун и исплату плата од 11,40. Решењем број 624 од 22.10.2019. године промењен је назив радног места Техничара инвестиционог и текућег одржавања уређаја и опреме. Решењем број 441 од 28.8.2020. године лицу престаје радни однос. Уговором број 497 од 21.9.2020. године са истим лицем се заснива радни однос на одређено време од годину дана (од 21.9.2020. до 20.9.2021. године) и тим уговором је одређен коефицијент за обрачун и исплату плата од 13,25.

Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у Туристичкој организацији општине Велика Плана за наведено радно место најпре је одређен основни коефицијент од 8,00 уз додатни коефицијент од 3,40 (укупно 11,40), да би изменом број 111 од 27.2.2020. године био додат још један додатни коефицијент од 5,25 (што укупно чини 13,25), али при том није наведена разлика у опису послова, школској спреми или радном искуству.

На основу свега горе наведеног утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плата закључно са јануаром 2020. године за запосленог је примењиван коефицијент од 11,40 док је од обрачуна за месец фебруар 2020. године, по писаном налогу директора упућеном Шефу рачуноводства број 115 од 28.2.2020. године, примењиван коефицијент од 13,25 а при том са запосленим није закључен анекс уговора којим би се измениле одредбе које се односе на одређивање полазних елемената за обрачун и исплату плата. Истовремено, за још два запослена лица (од којих је једно са IV степеном стручне спреме) на наведеном радном месту са истим описом посла, током целе 2020. године за обрачун и исплату плата примењиван је коефицијент од 11,40.

По овом основу у 2020. години извршена је исплата у вишем износу од 78.383 динара.

3) *Организатор активности у физичкој култури и спорту.* Туристичка организација је са лицем са VII степеном стручне спреме закључила Уговор о раду број 606 од 22.10.2019. године на одређено време од шест месеци и то без навођења основа за заснивање радног односа, на пословима Организатора активности у физичкој култури и спорту, којим је уговорен коефицијент за обрачун и исплату плата од 13,09. Са истим лицем закључен је Уговор о раду од 21.4.2020. године (достављени уговор не садржи деловодни број) на одређено време од шест месеци, којим су задржани услови из претходног уговора, као и Уговором о раду број 564 од 22.10.2020. године којим је лице поново ангажовано на одређено време од шест месеци.

Приликом обрачуна и исплате плата запосленом од фебруара 2020. године примењиван је коефицијент од 13,95 а да при том није закључен анекс уговора којим би се променили полазни елементи за обрачун и исплату плате.

¹⁹ Број 111 од 27.2.2020. године

Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у Туристичкој организацији општине Велика Плана за наведено радно место предвиђен је коефицијент од 13,09 односно након измене Правилника 13,95 док је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у физичкој култури за Вишег стручног сарадника у физичкој култури одређен коефицијент за обрачун и исплату плата од 11,57. По овом основу је овом лицу у току 2020. године извршена исплата у вишем износу од 111.370 динара.

4) *Координатор у туристичко информативном центру.* Туристичка организација је са лицем са VII степеном стручне спреме закључила Уговор о раду број 270 од 1.6.2020. године на одређено време до 31.5.2021. године, а да при том у уговору није јасно наведен разлог закључења уговора. За обрачун и исплату плата запосленој Уговором је одређен коефицијент од 12,05. Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у Туристичкој организацији општине Велика Плана за наведено радно место предвиђен је додатни коефицијент од 2,50 који није уговорен наведеним уговором о раду. У периоду важења уговора у 2020. години запосленој је обрачун и исплата плате вршена по коефицијенту 14,55.

Откривене неправилности:

- Туристичка организација је приликом обрачуна и исплате плата именованом лицу примењивала коефицијент од 24,40 по Правилнику о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у Туристичкој организацији општине Велика Плана док је Уговором о раду број 445 од 25.7.2019. године одређено да директор има право на зараду (1) у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама – физичкој култури (односно 17,12) и (2) на увећање зараде по основу посебних услова рада до 30%, што није у складу са члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и закљученом уговору о раду;
- Туристичка организација је приликом обрачуна и исплате плате за запосленог на радном месту техничар инвестиционог и техничког одржавања- одржавање уређаја и опреме због неправилно утврђеног и неправилно примењеног коефицијента од 13,25 (основни коефицијент 8,00 уз додатни 5,25) уместо коефицијента 11,40 (основни коефицијент од 8,00 уз додатни 3,40) у 2020. години преузела обавезе и извршила исплату у вишем износу од 78.383 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 104. Закона о раду, закљученим уговором о раду и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је приликом обрачуна и исплате плате за запосленог на радном месту Организатор активности у физичкој култури и спорту због неправилно утврђеног и неправилно примењеног коефицијента од 13,95 (основни коефицијент од 11,9 уз додатни од 2,05) уместо од 11,57 (колико предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у физичкој култури) у 2020. години преузела обавезе и извршила исплату у вишем износу од 111.370 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, закљученим уговорима о раду и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је уговорима о раду за најмање три запослена лица утврдила коефицијент који се разликује од коефицијента који је утврђен Правилником, а приликом обрачуна и исплате плата примењиван је коефицијент у складу са Правилником, а да при том нису закључени анекси уговора, нити су донети други акти за одређивање полазних елемената за обрачун и исплату плата, што није у складу са чланом 159. Закона о запосленима у јавним службама и чланом 171. Закона о раду;

- Уговори о раду закључени између Туристичке организације и запослених на одређено време не садрже основ за заснивање радног односа на одређено време, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 7) Закона о раду;
- Уговором о раду са директором број 445 од 25.7.2019. године уговорени су додаци за прековремени рад и за рад на дан празника, што није у складу са члановима 53. и 108. Закона о раду.

3.6. Додатак за минули рад

Откривене неправилности:

- Приликом обрачуна плата запосленима у Туристичкој организацији којима је исплаћивана минимална зарада у складу са прописима, додатак за минули рад обрачунава се на износ основне плате, уместо да се исти обрачунава на износ минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду;
- Запосленима који су у току месеца остварили прековремене сате, рад на дан државног празника или рад ноћу, додатак за минули рад је обрачунат и плаћен на основну плату увећану за додатак за остварени број сати прековременог рада, рада на дан државног празника, односно сати ноћног рада, уместо да се исти обрачуна на основну плату (умножак основице и коефицијента), што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Став 4. Закона о буџетском систему.

3.7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Код овог индиректног корисника за наведене намене у 2020. години планирани расходи у износу 90.000 динара и исказано је извршење у износу 84.122 динара које се односи на исплату јубиларне награде за једног запосленог. Чланом 78. Правилника о раду Туристичке организације општине Велика Плана²⁰ предвиђена је јубиларна награда запосленом за 10, 20, 30, 35 и 40 година рада оствареног у радном односу.

Вршилац дужности директора донео је Решење број: 210 од 1.4.2020. године којим је утврђено право на јубиларну награду за 20 година проведених у радном односу у висини једне просечне зараде у Републици Србији без пореза и доприноса увећане за 30%. Увидом у податке из персоналног досијеа запосленог (радна књижица), укупан радни стаж запосленог износи 23 године и 15 дана на дан 1.4.2020. године, док је лице засновало радни однос у Туристичкој организацији општине Велика Плана 1.4.2000. године односно лице је у току 2020. године навршило 20 година радног односа у Туристичкој организацији. Решењем је утврђено право и одобрена исплата јубиларне награде за 20 година проведених у радном односу код ТО Велика Плана, док је Правилником о раду јубиларна награда предвиђена за укупан број година остварених у радном односу, односно лице је остварило право на јубиларну награду за 20 година рада оствареног у радном односу у току 2017. године. Исплата је извршена дана 13.4.2020. године у износу од 77.704 динара и 6.418 динара на име припадајућег пореза, што није у складу са чланом 78. Правилника о раду Туристичке организације општине Велика Плана, чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и Упутству за припрему Одлуке о буџету за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

Откривена неправилност:

Туристичка организација општине Велика Плана је у току 2020. године преузела обавезу и извршила исплату јубиларне награде за једног запосленог за 20 година проведених у радном односу у износу од 84.122 динара, иако је према подацима из радне књижице лице право стекло у 2017. години, што није у складу са чланом 78. Правилника о раду Туристичке организације општине Велика Плана, чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и

²⁰ Број: 756 од 17.12.2019. године

Упутству за припрему Одлуке о буџету за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

4. Библиотека „Радоје Домановић“

4.1. Број запослених на неодређено и одређено радно време

У току 2020. године Библиотека „Радоје Домановић“ је због повећаног обима посла уговорима о раду на одређено време ангажовала укупно четири лица на систематизована радна места: (1) Дипломирани библиотекар (два извршиоца); (2) Уредник културних програма и (3) Књижничар, док при том за радно место Уредника културних програма нема стално запосленог. Осим наведеног у току 2020. године у радном односу Библиотека је имала три лица запослена на неодређено време и једног приправника за радно место Библиотекара.

Библиотека „Радоје Домановић“ од надлежног тела Владе РС није добила сагласност за радно ангажовање лица на одређено време и приправника преко 10% од укупног броја запослених.

Откривена неправилност:

Библиотека „Радоје Домановић“ је током 2020. године и на дан 31.12.2020. године имала три лица запослена на неодређено време, док је додатно радно ангажовала по уговору о раду још четири лица на одређено време и једно лице у својству приправника, односно број запослених на одређено време је у 2020. години и на дан 31.12.2020. године био за пет лица већи у односу на дозвољено ограничење од 10% укупног броја запослених, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу са Одлуком о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему општине Велика Плана за 2017. годину, чланом 27.е Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

4.2. Правилник о систематизацији

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „Радоје Домановић“ као услов за заснивање радног односа директора предвиђа најмање једну годину радног искуства у култури, уместо најмање три године радног искуства у култури у складу са чланом 17. Закона о библиотечко-информационој делатности којим је прописано да се за директора библиотеке именује лице које има високо образовање и најмање три године радног искуства у култури и које испуњава друге услове утврђене статутом библиотеке.

4.3. Вршилац дужности директора

Решењем Скупштине општине Велика Плана број 02-156/2019-I од 25.3.2019. године на мандатни период од годину дана именовано је лице са VII степеном стручне спреме. Од тренутка престанка мандата (25.3.2020. године) до краја 2020. године, наведено лице је без решења о именовану обављало послове вршиоца дужности директора. По овом основу у току 2020. године укупно је исплаћено 1.283.080 динара.

Откривена неправилност:

Управни одбор Библиотеке „Радоје Домановић“ није расписао јавни конкурс за избор директора пре, а ни након истека мандата вршиоца дужности директора 25.3.2020. године, нити је Скупштина општине Велика Плана након истека мандата вршиоца дужности директора по решењу број 02-156/2019-I од 25.3.2019. године именовала одговорно лице, што није у складу са чланом 35. и 37. Закона о култури и чланом 32. став 1. тачка 9) Закона о локалној самоуправи.

4.4. Додатак за минули рад

Приликом обрачуна плата запосленима у Библиотеци „Радоје Домановић“ којима је исплаћивана минимална зарада у складу са прописима, додатак за минули рад обрачунава се на износ основне плате, уместо да се исти обрачунава на износ минималне зараде што није у складу са чланом 111. Закона о раду. Приликом обрачуна у оквиру ставке Осталих додатака у складу са колективним уговором обрачунат је додатак на плату запосленог до износа минималне зараде за одређени месец и у оквиру наведеног додатка укључен је и обрачун минулог рада на тај додатак. Минули рад се обрачунава за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца у јавном сектору.

4.5. Дневна евиденција присутности на раду

Библиотека „Радоје Домановић“ није успоставила евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) по запосленом и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање 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.

5. Дом културе „Влада Марјановић“

5.1. Функционисање установе

Поред постојећег Центра за културу „Масука“ на територији општине Велика Плана постоји и делатност установе културе обавља и Дом културе „Влада Марјановић“ (основан 22.9.1962. године).

Чланом 3. Статута установе Дом културе „Влада Марјановић“²¹ одређено је да је исти основан ради обављања културне делатности којом се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање потреба грађана као и остваривање другог законом утврђеног интереса у области културе

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у дому културе „Влада Марјановић“ Старо Село број 67/2019 од 18.12.2019. године систематизована су само два радна места и то (1) Директора дома културе и (2) Домара- мајстора одржавања (1 извршилац), док на дан 31.12.2020. године Дом културе „Влада Марјановић“ има једно именовано лице и једно лице запослено на неодређено време.

Откривена неправилност:

Дом културе „Влада Марјановић“ Старо Село основан је као јавна установа, а при том од запослених има само именовано лице (директора) и једног запосленог на радном месту Домара, што не омогућава ефикасно функционисање и рад установе у циљу обављања културне делатности којом се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање потреба грађана као и остваривање другог законом утврђеног интереса у области културе (а при том на територији општине Велика Плана постоји и ради Центар за културу „Масука“), што није у складу са чланом 8. Закона о јавним службама.

5.2. Директор

Након спроведеног конкурса за избор директора Јавне установе Дом културе „Влада Марјановић“ у Старом селу, Решењем Скупштине општине Велика Плана број 02-18/2014-I од 5.11.2014. године на мандатни период од четири године именовано је лице са IV степеном стручне спреме (Стручни радник у служби јавног информисања). Према тада важећим одредбама члана 36. Закона о култури услови за избор кандидата за директора установе

²¹ Број 13/2011 од 5.12.2011. године

утврђују се статутом установе. Статутом установе Дома културе „Влада Марјановић“ Старо Село (који је и даље важећи) нису одређени услови за избор кандидата за директора.

Одлуком о расписивању конкурса који је донео Управни одбор број 17/2014 од 10.6.2014. године одређен је услов за пријаву на конкурс да кандидат има средњу, вишу или високу стручну спрему друштвеног смера, са радним искуством од три године на пословима у култури. По спроведеном конкурс Управни одбор је са изабраним лицем закључио Уговор број 24/2014 од 7.11.2014. године на одређено време за период од четири године, којим је за обрачун и исплату плате одређен коефицијент 11,10 (који је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама одређен за Радна места са стручним звањем са IV степеном стручне спреме) уз увећање од 1,42 (на основу руковођења установом). Након истека наведеног уговора о раду закључен је анекс уговора 1 број 17/2019 од 1.4.2019. године.

Именовано лице је претходно било у радном односу као секретар МЗ Старо Село од маја до августа 1992. године, а од 24.8.1992. године запослен и у МЗ Старо Село и Дому културе „Влада Марјановић“ (са по једном половином радног времена). Споразумно, од марта 1997. године лице прелази са пуним радним временом у Дом културе. Након овога мандат директора је решењима Скупштине општине Велика Плана продужаван 1996, 2001, 2005 и 2010. године.

Од тренутка истека периода на који је лице именовано, односно престанка мандата (6.11.2018. године) до краја 2020. године, наведено лице је без решења о именовању обављало послове директора, при том не испуњавајући услове прописане чланом 36. Закона о култури који наводи да кандидати за директоре установа (и вршиоци дужности сходно члану 37. истог Закона) морају имати високо образовање и најмање пет година радног искуства у култури. У периоду од 6.11.2018. године до тренутка спровођења ревизије није спроведен конкурс за избор директора установе, нити је Скупштина општине именovala одговорно лице Дома културе. По овом основу у току 2020. године укупно је исплаћено 868.121 динара.

Откривене неправилности:

- Управни одбор Дома Културе „Влада Марјановић“ није расписао јавни конкурс за избор директора пре, а ни након истека мандата вршиоца дужности директора (6.11.2018. године), нити је Скупштина општине Велика Плана након истека мандата директора именованог по решењу број 02-18/2014-I од 5.11.2014. године именovala одговорно лице, што није у складу са чланом 35. и 37. Закона о култури и чланом 32. став 1. тачка 9) Закона о локалној самоуправи;
- Лице које је у току 2020. године обављало послове директора Дома културе „Влада Марјановић“ обављало је наведену функцију, а да и при том не испуњава услове за именовање пошто лице има средњу стручну спрему - IV степен, уместо високо образовање, што није у складу са чланом 36. и 37. Закона о култури, чланом 11. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому културе.

5.3. Правилник о систематизацији

Откривене неправилности:

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому културе „Влада Марјановић“ Старо Село за именовање директора установе потребно је високо образовање друштвено хуманистичког смера, док је као додатни услов предвиђено најмање пет година радног искуства, уместо најмање пет година радног искуства у култури, што није у складу са чланом 36. Закон о култури којим је прописано да кандидати за директоре установа морају имати високо образовање и најмање пет година радног искуства у култури;

- Правилником за радно место Домар- мајстор одржавања, није одређено радно искуство као посебан услов за рад на том радном месту, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама.

5.4. Дневна евиденција присутности на раду

Дом културе „Влада Марјановић“ није успоставио евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) по запосленом и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање 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.

II Коришћење службених возила и налози за службена путовања

6. Коришћење службених возила Општинске управе у току 2020. године и издавање налога за службена путовања

Током 2020. године на основу узоркованих налога за коришћење службених возила, са укупно седам службених возила извршена су службена путовања у земљи и иностранству и укупно је пређено 147.829 km и то по следећој структури:

Табела број 36: Структура пређених километара по службеном возилу општине Велика Плана у току 2020. г.

РБ	Марка и тип возила	Регистарска ознака	Почетна километража 2020. г	Крајња километража 2020. г	УКУПНО
1	Ford Fokus	VP-025-SN	231.086	262.329	31.243
2	Ford Fusion	VP-029-JC	277.961	292.873	14.912
3	Škoda Fabia	VP-005-CJ	330.160	334.781	4.621
4	Ford Fusion	VP-015-EV	243.046	251.429	8.383
5	Fiat Punto	VP-013-ŽE	152.440	171.679	19.239
6	Škoda Octavia	BG-1498-RF	305.892	324.355	18.463
7	Škoda SuperB	VP-012-VP	280.463	331.431	50.968
Укупно					147.829

На основу извршене ревизије узоркованих налога за коришћење службених путничких аутомобила за службене радње у току 2020. године, возила утврђено је да:

- (1) Већина налога за коришћење службених возила Општинске управе општине Велика Плана не садржи име и презиме возача и корисника возила, нити радно место лица, већ само својеручни потпис из кога се не може јасно утврдити ко је користио службено возило, не садрже опис посла, односно службене радње која се врши, а такође не садрже ни место поласка и доласка, на месту на коме се уноси датум дневног налога, у неколико случајева налог за службено возило садржи више дана без уписивања времена поласка и доласка за сваки дан па се не може јасно утврдити када је и колико службено возило било у употреби;
- (2) На налозима су вршене исправке стања бројила при поласку и повратку, као и подаци о броју пређених километара у великом броју случајева, али нечитко и без потписа лица које је извршило исправку, као и без потписа лица овлашћеног за издавања путног налога;
- (3) За возила регистарских ознака VP-025-SN, VP-005-CJ и VP-029-JC на налозима на месту овлашћеног лица коришћен је факсимил заменика начелника Општинске управе;
- (4) На основу узорковане документације, према налозима за коришћење путничког аутомобила за 2020. годину, најмање три службена возила Општинске управе (VP-025-SN, VP-029-JC и BG-1498-RF) користе и друга лица која нису изабрана, постављена лица, лица на положају или запослени у општини Велика Плана и то: Спортски савез, Јавно комунално предузеће, Дом културе, и други, а да при том укупан трошак горива у целости спада на терет Општинске управе општине Велика Плана;
- (5) Неколико налога за службена возила за 2020. годину за коришћење службених возила регистарских ознака BG-1498-RF садржи једино податке о почетном и завршном стању

километраже и број пређених километара без навођења било којих других података и на основу узоркованих налога пређено је најмање 524 km а да при том није познато ко је, када и у коју сврху користио службена возила.

(б) Такође, утврђено је према узоркованим налозима за најмање једно лице да је у току 2020. године најмање у седам случајева користило и више службених аутомобила истог дана у исто време и то:

Табела број 37: Преглед коришћења више службених возила од стране истог лица у 2020. години

РБ	Датум налога	Регистарска ознака возила	Релација извршеног службеног пута		Време службеног путовања		Опис посла из налога	Километража
1	18.2.2020	VP-012-VP	Велика Плана	Београд	08:20	13:30	-	233
		VP-025-SN	Велика Плана	Београд	13:00	16:00	Југоимпорт СДПР	213
2	19.2.2020	VP-012-VP	Велика Плана	Београд	09:10	14:30	-	219
		VP-025-SN	Велика Плана	Београд	08:30	13:00	Председништво РС	196
3	16.3.2020	VP-012-VP	Велика Плана	Београд	09:10	17:10	-	236
		VP-025-SN	Велика Плана	Смедерево	08:00	13:00	Градска управа и болница	209
4	1.6.2020	VP-012-VP	Велика Плана	Београд	07:10	15:10	-	232
		BG-1498-RF	Велика Плана	Крагујевац	07:15	13:30	Градска управа	81
5	24.6.2020	VP-012-VP	Велика Плана	Београд	06:50	12:15	-	231
		BG-1498-RF	Велика Плана	Јагодина	07:20	10:10	Сл. Пут	203
6	9.7.2020	VP-012-VP	Велика Плана	Косовска Митровица	05:55	22:10	Посета	1127
		BG-1498-RF	Велика Плана	Београд	07:12	13:50	НАЛЕД	241
7	7.8.2020	VP-012-VP	Велика Плана	Београд	09:10	14:00	Министарство саобраћаја	239
		VP-025-SN	Велика Плана	Београд	06:30	10:00	Министарство финансија	229

Возило Ford fokus регистарских ознака VP-025-SN: За наведено возило издат је Налог број 22 за 21.2.2020. године на име одборника СО Велика Плана за службени пут у Котор Варош (Босна и Херцеговина) за период од 21.2.2020. (петак) до 23.2.2020. године (недеља), са Описом посла- службене радње: Посета општини Котор Варош за време манифестације „Лов на вука“, којом приликом је возило прешло 1.001 km, а да при том лицу (одборнику Скупштине општине) које је користило службено возило није издат налог за службени пут, нити постоји извештај о извршеном службеном путу.

Возило Škoda SuperB регистарских ознака VP-012-VP: За ово возило за период од 6.1.2020. године до 29.6.2020. године отворен је један налог који гласи на Председника општине као возача путничког аутомобила, без датума издавања налога и периода на који се издаје налог. У оквиру овог налога унети су подаци о кретању службеног возила а да при том сам налог не садржи: (1) назив, седиште и адресу правног лица које користи путничко возило за које се издаје путни налог; (2) место издавања путног налога; (3) оверен потпис лица овлашћеног за издавање путног налога; (4) стајање возила, односно не садржи основне елементе у складу а Правилником. У оквиру достављене документације, не постоје дневни путни налози путем којих би се могло утврдити која је била сврха коришћења службеног возила. Након тога су за наведено службено возило, до краја 2020. године издавани појединачни дневни налози за коришћење службеног возила, а да налози не садрже потпис лица овлашћеног за издавање налога. Наведеним возилом, за кога од 164 издата налога чак 156 (96%) гласи на Председника општине, у току 2020. године пређено је укупно 50.968 километара.

Табела број 38: Кретање службеног возила Škoda SuperB регистарских ознака VP-012-VP у 2020. години

РБ	Одредиште	Број путовања у 2020. години	Укупно пређена километража
1	Београд	122	28.177
2	Косовска Митровица	5	5.547

3	Будва (Црна Гора)	3	3.916
4	Нови Сад	9	3.838
5	Хоргош	3	2.220
6	Ниш	5	1.727
7	Бор	4	1.419
8	Радече (Словенија)	1	1.306
9	Рума	3	971
10	Сремска Митровица	2	733
11	Смедерево	3	303
12	Уб	1	322
13	Крагујевац	2	269
14	Чачак	1	220
Укупно		164	50.968

Возило *Fiat Punto* регистарских ознака *VP-013-ŽE*: У току 2020. године возило је прешло 19.239 km, а при том од укупно 73 издата налога за коришћење службеног возила чак 67 налога (92%) гласи на једно исто лице (заменика председника општине, који је након спроведених избора у 2020. години постављен за помоћника председника општине). Према узоркованим налозима за коришћење службеног возила утврђено је да: (1) најмање четири налога не постоји време поласка и доласка; (2) Опис службене радње је на већини налога нечитко попуњена па се не може утврдити сврха извршеног службеног пута; (3) на свим налозима на месту где стоји потпис овлашћеног лица за издавање налога стављен је факсимил заменика начелника ОУ; (4) Подаци из налога за коришћење службеног возила који се тичу релације у великој мери се не поклапају са читавањем са таг уређаја за наплату путарине (нпр дана 2.3.2020. године према налогу, возило се налазило у Суботици док по читавању са таг уређаја возило није било на ауто-путу, док са друге стране има и примера када се према таг уређају возило налази на ауто путу, а према подацима из налога возило се није кретало); (5) службено возило је прешло 323 km, а да при том није наведена релација кретања возила, нити се по опису службене радње може закључити у коју сврху је извршен службени пут.

Табела број 39: Преглед коришћења службеног возила *Возило Fiat Punto* регистарских ознака *VP-013-ŽE*

Редни број	Одредиште	Број путовања у 2020. години	Пређена километража
1	Београд	41	9.042
2	Нови Сад	10	4.340
3	Горњи Милановац	3	1.059
4	Смедерево	8	907
5	Бања Лука	1	802
6	Хоргош	1	670
7	Суботица	1	650
8	Краљево	2	500
9	Лесковац	1	490
10	Локал	4	456
11	није наведено у налогу	1	323
Укупно		73	19.239

У току вршења ревизије Начелник Општинске управе је доставио писану информацију да у току протекле две буџетске године (2019. и 2020. године) а и дуже нема приступ службеном возилу *Fiat Punto* регистарских ознака *VP-013-ŽE* (у 2020. години регистарска ознака промењена у *VP-013-ME*) нити има увид у кретање возила, као и уредност правдања потрошње горива.

Такође, нису достављени докази да су у току 2020. године запосленима у Општинској управи, изабраним, именованим и постављеним лицима која су извршавала службено путовање, односно која су користила службена возила ради извршавања службене радње ван седишта општине Велика Плана издавани налози за службени пут, нити постоје извештаји са извршеног службеног пута, као ни друга документација којом би се потврдила сврха службеног пута.

Имајући у виду све наведене чињенице, у току 2020. године Општина Велика Плана је извршила расходе за набавку горива за службена возила у износу од 1.457.727 динара а да

при том не постоји валидна рачуноводствена документација из помоћне евиденције Налога за коришћење путничких аутомобила за службене сврхе.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Велика Плана у 2020. години извршила је расходе за набавку горива за службена возила у износу од 1.457.727 динара по рачунима добављача, а да при том Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње не садрже основне елементе (основне податке о правцу кретања (место поласка - доласка), време поласка и доласка (час, минут) и друго), налози се не воде уредно и хронолошки и уз то се не може утврдити сврха и опис службеног путовања, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Изабраним, именованим, постављеним лицима и запосленима у Општинској управи општине Велика Плана који су у току године користили службена возила, од стране овлашћеног лица нису издавани налози за службено путовање у земљи или иностранству за лица, нити постоје извештаји са извршеног службеног пута што није у складу са члановима 5. и 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Према достављеним подацима за возило Škoda oktavia регистарске ознаке BG-1498-RF, налози за коришћење службених возила садрже једино податке о почетном и завршном стању километраже и број пређених километара без навођења било којих других података и на основу узоркованих налога у току 2020. године пређено је најмање 524 km, а да при том није познато ко је, када и у коју сврху користио службена возила;
- Према достављеним подацима утврђено је за најмање једно лице да је у току 2020. године најмање у седам случајева користило више службених аутомобила у исто време истог дана;
- Најмање три службена возила Општинске управе VP-025-SN, VP-029-JC и BG-1498-RF у току 2020. године користила су и друга лица која нису изабрана, постављена лица, лица на положају или запослени у Општинској управи Велика Плана и то: Спортски савез, Јавно комунално предузеће, Дом културе и друга лица, а да при том укупан трошак горива у целости спада на терет Општинске управе општине Велика Плана;
- Општина Велика Плана интерним актима није дала овлашћење лицима за управљање службеним возилима, односно није одредила лица која ће управљати којим службеним возилом, а при том је току 2020. године: (1) возило Fiat Punto регистарских ознака VP-013-ЏЕ прешло 19.239 km и од укупно 73 издата налога за коришћење службеног возила чак 67 налога (92%) гласи на исто лице;
- За возило Fiat Punto регистарских ознака VP-013-ЏЕ (током 2020. године промењена регистрација у VP-013-МЕ) подаци из налога за коришћење службеног возила који се тичу релације на којој је извршено службено путовање се у великом броју случајева не поклапају са прочитаним подацима са таг уређаја за наплату путарине, односно у налозима се наводи да се возило налазило на службеном путу за Београд, Нови Сад, Суботицу и слично, а према тагу возило тог дана није се налазило на ауто-путу;
- Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње не садрже основне елементе који се односе на назив, седиште и адресу правног лица које користи путничко возило за које се издаје путни налог, место и датум издавања путног налога, име и презиме возача путничког возила, основне податке о правцу кретања путничког возила, марку, тип и регистарске ознаке путничког возила, кретање путничког возила (место поласка - доласка), време поласка и доласка (час, минут) и друго, што није у складу са члановима 3. и 4. Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима;

- Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње, као помоћне евиденције се не воде хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), субјекту ревизије је достављено Писмо 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 Велика Плана је у остављеном року, тј. 3. септембра 2021. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број 020-69/2021-I од 02.09.2021. године о предузетим мерама на отклањању неправилности. Општина Велика Плана је доставила адекватна изјашњења и мере које су предузете или ће бити предузете на отклањању недостатака у пословању.

I Расходи за запослене код ИКБС

(1) Предшколска установа „Дечје царство“

1.1. Број запослених на неодређено и одређено радно време у 2020. години. Надлежни орган општине Велика Плана односно Скупштина општине Велика Плана ће на првој наредној седници Скупштине општине односно до краја септембра текуће године изменити Одлуку о одређивању максималног броја запослених на неодређено време на начин што ће се код Предшколске установе увећати број запослених на неодређено време након чега ће се извршити измена акта о систематизацији радних места код Предшколске установе.

1.2. Персонална досијеа запослених

У циљу отклањања неправилности у погледу садржаја персоналних досијеа запослених предузете су све неопходне мере. Као доказ субјект је доставио документацију из досијеа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање, обрачун зараде и остваривање права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања, као и осталу документацију из досијеа за три запослена лица. Докази: Скенирана досијеа за три запослена лица

1.3. Лице ангажовано на замени секретара установе. ПУ „Дечје царство“ је дана 16.08.2021. године донела одлуку о расписивање конкурса за радно место секретара на одређено време преко 60 дана ради замене одсутног запосленог.

С обзиром да лице које је тренутно на замени на месту секретара, нема положен стручни испит, нови уговор је закључен са измењеним коефицијентом који износи 80% од основног коефицијента. Докази: Одлука о расписивању конкурса, доказ о слању конкурса на објављивање, уговор о раду за секретара.

1.4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата. Неправилности су исправљене и као доказ достављени су анекси уговора (1) за запослену која остварује право на увећање коефицијента по основу руковођења и по основу детата са сметњама у развоју и (2) за запослену на радном месту магационера/економа.

Докази: анекс уговора број 3085 од 16.08.2021. године и анекс уговора број 3300 од 25.08.2021. године

1.5. Запослени на одређено време без лиценце и претходно стеченог искуства. За 2 лица која нису стекла лиценцу достављени су анекси уговора, као доказ о смањеном коефицијенту на 80 % од вредности коефицијента по препоруци Државне ревизорске институције. Докази: анекс уговора број 3270 од 24.08.2021. године и анекс уговора број 3283 од 24.08.2021. године

1.6. Додатак за минули рад. У складу са датом препоруком предузете су мере за отклањање неправилности приликом обрачуна минулог рада тако што се обрачун минулог рада запосленима који примају минималну зараду врши на износ минималне зараде и за године рада код послодавца.

Доказ: исплатне листе за запослене

1.7. Дневна евиденција присутности на раду. У циљу успостављања поуздане и детаљне дневне евиденције присутности на раду Предшколска установа Дечје царство је променила табеле долазности и одлазности. Као доказ достављају се табеле дневне евиденције на дан 26.08.2021. године. *Докази: табеле долазака ПУ Дечје царство на дан 26.08.2021. године, табела одлазака ПУ Дечје царство на дан 26.08.2021. године*

1.8. Награде запосленима и остали посебни расходи. У складу са препоруком Предшколска установа обрачун и исплату јубиларних награда врши на законом прописан начин. *Докази: документација за исплату јубиларне награде, налози за књижење и изводи као доказ о исплати*

(2) Центар за културу „Масука“

2.1. Број запослених на неодређено и одређено радно време. Дана 31. августа 2021. године донета су Решења о престанку радног односа на одређено време за двоје запослених и то бр. 232 од 31. 08. 2021. године и бр. 233 од 31. 08. 2021. године.

Због потребе процеса рада и несметаног пословања Центра за културу „Масука“ неопходан је наставак ангажовања запослених на одређено време на упражњена радна места до добијања потребних сагласности надлежног тела Владе за пријем радника у радни однос на неодређено време. Број запослених радника на одређено време код послодавца у 2021. години не прелази законом дозвољени број радника на одређено време у смислу члана 27.к. Закона о буџетском систему.

Доказ: Решење о престанку радног односа на одређено време бр. 232 од 31. августа 2021. године и бр. 233 од 31. августа 2021. године, Образац МА, Табела броја запослених на дан 31.8.2021. године, ПРМ обрасци.

2.2. Вршилац дужности директора. Управни одбор Центра за културу „Масука“ је на седници која је одржана дана 9. августа 2021. године, упутио захтев односно текст Одлуке о расписивању и спровођењу јавног конкурса за именовање директора Центра за културу „Масука“ оснивачу за давање претходне сагласности бр. 194 од 9. августа 2021. године.

Скупштина општине Велика Плана је донела Решење о давању претходне сагласности на одлуку о расписивању и спровођењу јавног конкурса за именовање директора Центра за културу „Масука“ бр. 02-213/2021-I од 30. августа 2021. године.

Управни одбор Центра за културу Масука је дана 02.09.2021.године донео Одлуку о расписивању и спровођењу јавног конкурса за именовање директора Центра за културу Масука, број 248 од 02.09.2021.године.

Доказ: Текст Одлуке о расписивању и спровођењу јавног конкурса за именовање дирекотора, Одлука Управног одбора са захтевом за давање претходне сагласности оснивача о расписивању и спровођењу јавног конкурса за именовање директора Центра за културу „Масука“ бр. 194 од 9. августа 2021. године, Решење скупштине општине Велика Плана о давању претходне сагласности на одлуку о о расписивању и спровођењу јавног конкурса за именовање директора Центра за културу „Масука“ на о бр. 02-213/2021-I од 30. августа 2021. године и Одлука о расписивању и спровођењу јавног конкурса за именовање директора Центра за културу Масука, број 248 од 02.09.2021.године.

2.3. Правилник о систематизацији. На предлог В. д. директора Центра за културу „Масука“ Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и одређивању коефицијената за обрачун зарада у Центру за културу „Масука“ бр. 193 од 09. 08. 2021. године. На наведени Правилник

Општинско веће је донело Решење о давању сагласности бр. 02-202/2021-II од 20. августа 2021. године.

У наведеном Правилнику извршене су измене у складу са чланом 36. Закона о култури и то: (1) за радно место директора као додатни услов предвиђено је најмање 5 година радног искуства у култури; (2) Правилником нису предвиђене унутрашње организационе јединице, и запосленима нису предвиђени коефицијенти који су према Уредби прописани за позоришта и (3) за радна места одређене су године радног искуства и то: а) дипломирани правник за правне, кадровске и административне послове - најмање три године радног искуства у струци б) домар – мајстор одржавања - најмање једна година радног искуства; в) чистачица - најмање једна година радног искуства.

Правилником није предвиђено да запослени обављају све послове књижења пословних промена, саставља прегледе и друге исправе у вези израде завршних рачуна и обрачуна за потребе удружења са територије општине Велика Плана (спортска друштва, културно уметничка друштва и друга удружења), месних заједница.

Са запосленима су складу са наведеним изменама закључени су анекси уговора о раду.

Доказ: Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и одређивању коефицијената за обрачун зарада у Центру за културу „Масука“, Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и одређивању коефицијената за обрачун зарада у Центру за културу „Масука“ бр. 193 од 9. августа 2021. године, Решење о давању сагласности Општинског већа бр. 02-202/2021-II од 20. 08. 2021.године, Анекси уговора о раду.

2.4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата. Чланом 11. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и одређивању коефицијената за обрачун зарада у Центру за културу „Масука“ одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата именованом лицу и запосленима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у култури и то: (1) в. д. директора -19,75 који се састоји од основног коефицијента 18,33, уз увећање 1,42 по основу руковођења; (2) бински мајстор – 9,60; (3) гардеробер – 9,60; (4) домар - мајстор одржавања – 9,60 и (5) водич у галерији – 13,20.

Досадашње радно место организатор културних активности промењено је у водич у галерији за које запослени испуњава предвиђене услове и коме по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у култури припада коефицијент 13,20. На основу наведеног са запосленима су закључени Анекси уговора о раду.

Доказ: Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и одређивању коефицијената за обрачун зарада у Центру за културу „Масука“, Анекси Уговора о раду за радна места в. д. директора број 237 од 31.08.2021. године, бински мајстор број 211 и 213 од 23.08.2021. године, гардеробер број 235 и 238 од 31.08.2021.године, домар – мајстор одржавања број 207 од 23.08.2021.године и 236 од 31.08.2021.године, водич у галерији број 215 од 23.08.2021.године.

2.5. Додатак за минули рад. Извршена је провера година које улазе у обрачун минулог рада за све запослене и утврђено је да: (1) Уредник програма – обрачунавано је 5 месеци више минулог рада (2) Организатор програма – обрачунавано је 1 година 11 месеци и 22 дана више минулог рада (3) Бински мајстор – обрачунавано је 2 године и 1 месец више минулог рада (4) Домар – мајстор одржавања – обрачунавано је 7 месеци више минулог рада Што је исправљено приликом коначног обрачуна плате за јул 2021. године.

Извршене су исправке у софтверском решењу за обрачун плата и обрачун минулог рада које се примењују од обрачуна за август 2021. године за запослене који примају минималну зараду и у складу са законом обрачунава се на износ минималне зараде. Односно, након извршеног обрачуна основне зараде (основица x коефицијент) за запослене чија је основна плата испод минималне зараде, најпре се додаје разлика плате до минималне зараде и таква плата (у висини минималне зараде) се користи за обрачун додатка за минули рад.

Доказ: Исплатни листићи односно обрачун зараде за месец јул 2021. године за радна места уредник програма, организатор програма, бински мајстор и домар-мајстор одржавања, Исплатни листићи односно обрачун зараде за месец август 2021. године за лица која имају зараду испод минималне.

2.6. Дневна евиденција присутности на раду. Успостављена је дневна евиденција присутности на раду по запосленом почев од 20. августа 2021. године.

Доказ: Дневна евиденција присутности запослених на раду у Центру за културу „Масука“ од 20. августа 2021. године до 30. августа 2021. године.

(3) Туристичка организација општине Велика Плана

3.1. Број запослених на неодређено и одређено радно време. На основу Ваше препоруке, Туристичка организација општине Велика Плана је број ангажованих лица на одређено време ускладила са законским прописима тако што је са два лица раскинула уговоре о раду на дан 31.08.2021. године.

Због потребе процеса рада и несметаног пословања Установе неопходан је наставак ангажовања запослених на одређено време на упражњена радна места до добијања потребних сагласности надлежног тела Владе за пријем радника у радни однос на неодређено време. Број запослених радника на одређено време код послодавца у 2021. години не прелази законом дозвољени број радника на одређено време у смислу члана 27.к. Закона о буџетском систему. *Доказ: Споразуми о престанку радних односа са запосленима број 487 од 31.08.2021. године и са запосленим, број 488 од 31.08.2021. године, као и М образце; ПРМ образац бр.440 од 02.08.2021. година.*

3.2. Правилник о систематизацији. Поступајући по вашој препоруци, извршено је усклађивање интерних аката са Законом, извршена је измена Правилника о организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији где је одређено радно искуство као посебан услов за рад на тим местима. Такође је у акту о систематизацији радних места извршена исправка у погледу услова за заснивање радног односа директора.

Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места Туристичке организације број 486 од 30.08.2021. године.

3.3. Вршилац дужности директора. Поступајући по препоруци, Управни одбор Туристичке организације општине Велика Плана је дана 30.08.2021. године расписао конкурс за избор директора ове установе. Конкурс је објављен у дневном листу Српски Телеграф, на огласној табли установе и на сајту општине Велика Плана. Рок за подношење пријава је 15 дана од дана објављивања.

Доказ: копија огласа објављеног у Српском Телеграфу.

3.4. Правилник о коефицијентима. Поступајући по Вашој препоруци, Туристичка организација општине Велика Плана је донела нов Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата на који је сагласност дала Скупштина општине Велика Плана у складу са Статутом ТО.

Обзиром да је Статутом Туристичке организације предвиђено да установа између осталог обавља и послове организовања физичког васпитања, спортско-рекреативних и других спортских активности деце и омладине, организовање рекреативних спортских активности радника и грађана и стварање услова за унапређивање такмичарског спорта, обавља послове управљања објектима за туризам, спорт и физичку културу и њихово одржавање ради остваривања и задовољавања законом утврђених права грађана и организација у области туризма, спорта и физичке културе, те да је одлукама надлежних органа Туристичкој организацији дато на управљање и одржавање: спортска хала, градски базен и градски стадион са пратећим објектима и канцеларијама, односно објекти из области спорта и физичке културе, запосленима у овој области (управник спортског објекта-хале и базена и организатор активности у физичкој култури и спорту) припадајући коефицијент је усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у

области физичке културе, као и да је коефицијенте одредила према школској спреми и радном искуству.

Доказ: Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату зарада број 490 од 30.08.2021. године на који је сагласност дао надлежни орган општине Решењем о давању сагласности број 02-214/2021-I од 30.08.2021. године.

3.5. Коефицијенти за обрачун и исплату плата. У циљу поступања по овој мери Управни одбор Туристичке организације усвојио је Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату зарада на који је сагласност дала СО Велика Плана и Правилник о организацији и систематизацији радних места. Са запосленима су закључени анекси уговора о раду са коефицијентима из Правилника о коефицијентима уз навођење свих битних елемената које уговор о раду мора да садржи.. *Доказ: Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату зарада и Правилник о организацији и систематизацији радних места, Анекси уговора о раду са запосленима број 497, број 498, број 503, број 504, број 502, број 501, број 500, број 505, број 499 и број 507, сви од 31.08.2021. године.*

3.6. Додатак за минули рад. Поступајући по препоруци извршене су исправке у софтверском решењу за обрачун плата. Приликом обрачуна за август 2021.године за запослене који примају минималну зараду, минули рад се обрачунава у складу са законом на износ минималне зараде. Поступајући по препоруци извршене су исправке у софтверском решењу за обрачун плата и за прековремене сате, рад на дан државног празника, рад ноћу, тако да сад минули рад се обрачунава на основну плату (умножак основице и коефицијента). *Доказ: Обрачунски лист запосленог који прима минималну зараду у новом програму и стари обрачунски лист, Обрачунски лист радника који је имао прековремене сате у новом програму и у старом.*

3.7. Награде запосленима и остали посебни расходи. У складу са датом препоруком предузете су мере тако што се обрачун и исплата јубиларних награда врши у складу са подзаконским актима. *Доказ: обрачун јубиларне награде за запосленог са пратећом документацијом (фотокопија радне књижице, решење о исплати јубиларне награде, обрачун).*

(4) Библиотека „Радоје Домановић“

4.1. Број запослених на неодређено и одређено радно време. Због потребе процеса рада и несметаног пословања Библиотеке неопходан је наставак ангажовања запослених на одређено време на упражњена радна места до добијања потребних сагласности надлежног тела Владе за пријем радника у радни однос на неодређено време. Број запослених радника на одређено време код послодавца у 2021. години не прелази законом дозвољени број радника на одређено време у смислу члана 27.к.Закона о буџетском систему. *Доказ: Табела о броју запослених на дан 30.8.2021. године, ПРМ образац.*

4.2. Правилник о систематизацији. На предлог вршиоца дужности директора Библиотеке Општинско веће је на наведени Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „Радоје Домановић“ Велика Плана дало сагласност бр. 02-206/2021-II од 20. августа 2021. године. Измене ступиле на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли Библиотеке (28. августа 2021).

Доказ: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „Радоје Домановић“ Велика Плана, број 141 од 17.08.2021.године, Решење о давању сагласности на Правилник о изменама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „Радоје Домановић“ Велика Плана, број 02-206/2021-II од 20.08.2021.године.

4.3. Вршилац дужности директора. Покренута је процедура за расписивање јавног конкурса за избор директора у Библиотеци „Радоје Домановић“ Велика Плана.

Пре давања Одлуке о расписивању и спровођењу јавног конкурса на именовање директора Библиотеке на сагласност Скупштини општине Велика било је неопходно усагласити Статут

Библиотеке са изменама и допунама Закона о библиотечко-информационој делатности („Сл. гласник РС“, бр. 78/2021). Скупштина општине Велика Плана дала је сагласност (бр.02-212/2021-I 30.8.2021) на измене и допуне Статута на седници одржаној 30. августа 2021. године, а Статут ће ступити на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли Установе, након чега ће Одлука о расписивању конкурса бити предата Скупштини на усвајање. Дана 7.9.2021. године Управни одбор донео је Одлуку о расписивању јавног конкурса за избор директора.

Докази: Решење о давању сагласности на одлуку о изменама и допунама Статута Библиотеке „Радоје Домановић“ Велика Плана, број 02-212/2021-I од 30.08.2021.године; Службена белешка о објави на огласној табли Библиотеке, Одлука о измени Статута број 146/21 од 18.08.2021. године, Одлука о расписивању јавног конкурса за избор кандидата за именовање директора Библиотеке број 159 од 7.9.2021. године.

4.4. Додатак за минули рад. Извршене су исправке у софтверском решењу за обрачун плата и обрачун минулог рада од обрачуна за август 2021. године за запослене који примају минималну зараду у складу са Законом обрачунава на износ минималне зараде. Односно, након извршеног обрачуна основне зараде (основица x коефицијент) за запослене чија је основна плата испод минималне зараде, најпре се додаје разлика плате до минималне зараде и таква плата (у висини минималне зараде) се користи за обрачун додатка за минули рад.

Доказ: ОЗ образац за запослену која прима минималну зараду.

4.5. Дневна евиденција присутности на раду. Успостављена је дневна евиденција присутности на раду по запосленом почев од 16. августа 2021. године. *Доказ: Дневна евиденција присутности запослених на раду у Библиотеци за дане од 16. до 30. августа.*

(5) Дом културе „Влада Марјановић“

5.1. Дом културе је за неправилности да Установа има само директора коме је истекао мандат и једног запосленог (домара) и да директор не задовољава услове прописане Законом, а да Упрани одбор није расписао јавни конкурс за избор новог директора и да Правилник није усклађен са Законом о култури и Законом о запосленима у јавним службама одговорио: Управни одбор Дома културе „Влада Марјановић“ Старо Село на седници која је одржана 30. августа 2021. године донео је одлуку о давању предлога о статусној промени припајањем Дома културе „Влада Марјановић“ Старо Село у Центар за културу „Масука“ Велика Плана. Дом културе „Влада Марјановић и Центар за културу „Масука“ сачиниће нацрт Уговора о припајању и доставити Управном одбору на усвајање.

По усвајању Уговора о припајању сва документација биће достављена СО Велика Плана на усвајање у складу са Законом о јавним службама и Законом о привредним друштвима. Окончање статусне промене биће извршено да краја текуће године.

Доказ: Одлука Управног одбора бр. 32/2021 од 30. августа 2021. године.

5.2. Дневна евиденција присутности на раду. Успостављена је дневна евиденција присутности на раду по запосленом почев од 20. августа 2021. године.

Доказ: Дневна евиденција присутности запослених на раду у Дому културе „Влада Марјановић“ Старо Село за дане од 20 – 31. августа 2021. године

II Коришћење службених возила

(6) Коришћење службених возила Општинске управе у току 2020. године и издавање налога за службена путовања. У вези дате препоруке предузете су мере тако што су налози за коришћење службених возила потпуни у смислу да садрже: назив правног лица, место и датум издавања путног налога, име и презиме возача и корисника возила, радно место лица, опис службене радње, време и место поласка и доласка.

Налози за службена путовања се потписују од стране овлашћеног лица а не путем факсимила, службена возила користе само запослена лица Општинске управе, изабрана и постављена лица општине Велика Плана.

Изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима која користе службена возила издају се налози за службена путовања у којима се уписују сви неопходни подаци укључујући и извештаје са извршеног службеног пута.

Доказ: Налози за коришћење путничких аутомобила у службене радње за август 2021. године и Налози за службена путовања за запослене за август 2021. године.