

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



Број 400-614/2021-04/18

Београд, 10. новембар 2021. године

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

---

## Мисија

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

Насловна слика преузета са странице [http:// sr.wikipedia.org/wiki/Општина\\_Велико Градиште](http://sr.wikipedia.org/wiki/Општина_Велико_Градиште)

### **Зашто смо спровели ову ревизију?**

У периоду од 2011. до 2020. године спроведено је укупно 674 ревизије 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. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата. Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору ограничене, веома често смо код локалних власти, у досадашњим ревизијама, утврдили да су примењиване погрешне основице, погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

### **Шта смо препоручили?**

Одговорним лицима Општине Велико Градиште дали смо 12 препорука којим смо препоручили да:

- јавне набавке планирају, спроводе поступке и извршавају уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- расходе на име набавке електричне енергије извршавају у складу са Законом о јавним набавкама;
- обрачун и исплату солидарних помоћи врше у складу са прописима;
- побољшају систем финансијског управљања и контроле.

### **Резиме**

Општинска управа Општине Велико Градиште је у 2019. и 2020. години спровела поступке јавних набавки добара, услуга и радова и доделила уговоре у вредности од 226,7 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама. На име утрошене електричне енергије извршени су расходи у износу од 1,97 милиона динара изнад уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке. У оквиру одобрених апропријација Општинској управи Општине Велико Градиште у 2020. години утрошена су средства у износу од 3,8 милиона динара на име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, без прописаних мерила, супротно прописима.

Општинска управа Општине Велико Градиште је у ревидираном периоду спровела поступке јавних набавки и извршавала уговоре, а да је: (1) техничким спецификацијама у појединим јавним набавкама тражене карактеристике радова одредила на начин који у значајној мери одступа од стварно изведених радова, (2) конкурсном документацијом одређивала лица за контакт са потенцијалним понуђачима која решењем није именовала у комисије за јавне набавке, (3) конкурсном документацијом као додатан услов прописала обавезу обиласка локације, (4) одредила додатне услове (критеријуме за избор привредног субјекта) у погледу финансијског, економског, кадровског и техничког капацитета који нису непосредно везани за предмет јавне набавке.

По основу утрошене електричне енергије за уговорени период 01.04.2019.-31.03.2020. године извршени су расходи у износу од 7,97 милиона динара, што је за 1,97 милиона динара изнад уговорене вредности.

На име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, изабраних, именованих, постављених лица и лица ангажованих по уговорима извршени су расходи у износу од 3,8 милиона динара, а да општим актом нису јасно утврђена и прописана мерила, односно расходи по том основу извршени су супротно прописима.



## Садржај

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....	7
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	7
(А) Планирање јавних набавки (одређивање процењене вредности јавне набаве) .....	7
1.1. Општинска управа Општине Велико Градиште је покренула два поступка јавне набавке, а да није објективно одредила процењену вредност јавне набавке. ....	7
(Б) Спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора .....	7
1.2. Општинска управа Општине Велико Градиште је у 2019. и 2020. години спровела 12 поступака јавних набавки добара, услуга и радова и доделила уговоре понуђачима у вредности од 226,7 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.....	7
(В) Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке .....	9
1.3. Општинска управа Општине Велико Градиште је извршила расходе на име набавке електричне енергије у износу од 1,97 милиона динара изнад уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке. ....	9
(Г) Евидентирање и извештавање о јавним набавкама .....	9
1.4. Општинска управа Општине Велико Градиште је евидентирање и извештавање о набавкама извршила у складу са прописима. ....	9
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....	10
(А) Планирање масе средстава за плате .....	10
2.1. Општина Велико Градиште је за 2020. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом.....	10
(Б) Број запослених у односу на прописе .....	10
2.2. Број запослених лица на неодређено време у Општинској управи Општине Велико Градиште на дан 31.12.2020. године био је у складу са прописаним бројем. ....	10
(В) Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца .....	10
2.3. Директни корисници буџетских средстава Општине Велико Градиште су у 2020. години вршили обрачун и исплату зарада (плата) у складу са прописима. ....	10
(Г) Обрачун и исплата накнада у натури .....	10
2.4. Општинска управа Општине Велико Градиште је накнаде у натури исплатила у складу са прописима. ....	10
(Д) Обрачун и исплата социјалних давања запосленима .....	11
2.5. Са апропријација Општинске управе општине Велико Градиште извршени су расходи у износу од 3,8 милиона динара на име солидарне помоћи без јасно утврђених и прописаних мерила.....	11
(Ђ) Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене.....	11
2.6. Директни корисници буџетских средстава Општине Велико Градиште извршили су обрачун и исплату накнаде трошкова превоза запосленима у складу са прописом .....	11
(Е) Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода.....	11

2.7. Општинска управа Општине Велико Градиште је награде запосленима и остале посебне расходе на име јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима. ....	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	16
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ .....	16
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА .....	16
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	16
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА .....	17
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	17
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА .....	18
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	18
V Прилози .....	19
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	19
Прилог 2 – Јавне набавке.....	24
Прилог 3 – Расходи за запослене .....	74

## І ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

<b>(А) Планирање јавних набавки (одређивање процењене вредности јавне набаве)</b>	
<b>1.1.</b> Општинска управа Општине Велико Градиште је покренула два поступка јавне набавке, а да није објективно одредила процењену вредност јавне набавке.	<p>Општинска управа општине Велико Градиште је у 2019. и 2020. години покренула поступке јавне набавке добара – електричне енергије, а да процењена вредност јавних набавки није била валидна у време покретања поступка, имајући у виду извршене расходе на име утрошене електричне енергије, односно наручилац није објективно проценио могуће уштеде у вези Уговора о јавно-приватном партнерству за вршење услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења у насељеним местима општине Велико Градиште којим се гарантују одређене уштеде електричне енергије, и самим тим ни објективне потребе за предметном јавном набавком, што није у складу са чланом 64. став 3. а у вези члана 65. став 2. Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 3).</p>
<b>(Б) Спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора</b>	
<b>1.2.</b> Општинска управа Општине Велико Градиште је у 2019. и 2020. години спровела 12 поступака јавних набавки добара, услуга и радова и доделила уговоре понуђачима у вредности од 226,7 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.	<p><b>1.2.1.</b> Општинска управа општине Велико Градиште је по спроведеном поступку јавне набавке радова на летњем одржавању улица у граду и локалних путева доделила уговор понуђачу и уговорила цену радова у износу од 5,85 милиона динара, а да конкурсном документацијом количине по врсти радова није одредила на начин који одговара стварном стању на терену, имајући у виду да су на позицији (врсти) радова која се односи на ручно крпљење ударних рупа изведени вишкови радова, док врста радова на пресвлачењу мањих деоница асфалтом није реализована. У случају да је конкурсном документацијом било предвиђено извођење врсте радова који су фактички и изведени, уговор би био додељен другорангираном понуђачу имајући у виду да је понудио нижу цену за извођење те врсте радова.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 4).</p> <p><b>1.2.2.</b> Општинска управа општине Велико Градиште је по спроведеном поступку јавне набавке радова на крпљењу ударних рупа доделила уговор понуђачу и уговорила цену радова у износу од 1,24 милиона динара, а да је конкурсном документацијом као додатни услов у делу техничког капацитета од понуђача, између осталог, захтевано поседовање машине – финишера, чија је брзина уградње асфалта минимум 200t/h или</p>



више и ширине асфалтирања минимум 3м или више, с обзиром да је предмет набавке подразумевао ручно крпљење ударних рупа асфалт бетоном АБ-8 укупне количине од 87 тона и да за ангажовањем наведене машине није било објективне потребе у извођењу радова, тако одређен додатни услов није у складу са чланом 10. а у вези члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).

**1.2.3.** Наручилац је у пет ревидираних поступака јавне набавке чија је укупна уговорена вредност 69,3 милиона динара, конкурсном документацијом прописао услове у погледу финансијског капацитета, одређених ISO стандарда, одређеног рока за испоруку добра и обликовања предмета набавке, на начин који је потенцијално могао да ограничи конкуренцију у смислу члана 76. став 6, а у вези члана 10. став 1. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).

**1.2.4.** Наручилац је у два ревидирана поступка јавне набавке, конкурсном документацијом одредио особе за контакт које није именовано у комисију за предметну јавну набавку у вези обиласка локације за извођење радова и увида у пројектну документацију, што није у складу са чланом 54. став 13. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС, број 124/12, 14/15 и 68/15), односно чланом 92. став 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС, број 91/19).

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

**1.2.5.** Општинска управа Општине Велико Градиште је у два ревидирана поступка јавне набавке чија је укупна уговорена вредност 143,9 милиона динара, конкурсном документацијом као додатни услов предвидела обавезу обиласка локације, што није у складу са чланом 76. а у вези члана 106. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да се додатни услови, односно критеријуми за избор привредног субјекта прописују из разлога да учешће у поступку јавне набавке узму понуђачи који имају могућност и способност да реализују уговор о јавној набавци.




У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 8).

**1.2.6.** Наручилац је у два ревидирана поступка јавне набавке, конкурсном документацијом као додатни услов у погледу кадровског капацитета од понуђача захтевао одређени број извршилаца, а да није дефинисао релевантне доказе о степену образовања и квалификацији извршилаца, док у три ревидирана поступка јавне набавке у вези ангажовања извршилаца за рад на



	<p>несистематизованим радним местима, од понуђача није захтевао достављање било каквих доказа о расположивости потребног броја извршилаца са одговарајућом квалификацијом, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 9).</p> <p><b>1.2.7.</b> Општинска управа Општине Велико Градиште је у три ревидирана поступка јавне набавке услуга посредовања агенције приликом ангажовања извршилаца за рад на несистематизованим радним местима у оквиру Општинске управе, уговорила вредност предметних услуга у износу од 6,4 милиона динара, а да је конкурсном документацијом у делу техничких карактеристика (спецификација) предметне јавне набавке и обрасца структуре цене са упутством како да се попуни, понуђачима унапред одредила трошкове по радницима који ће бити ангажовани приликом реализације предметне јавне набавке, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7), а у вези члана 10. став 1. Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 10).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<p><b>(В)Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке</b></p>	
<p><b>1.3.</b> Општинска управа Општине Велико Градиште је извршила расходе на име набавке електричне енергије у износу од 1,97 милиона динара изнад уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке.</p>	<p>На име утрошене електричне енергије за уговорени период од 1.4.2019. до 31.03.2020. године, наручилац је измирио обавезе у износу од 7,97 милиона динара, што је за 1.97 милиона динара изнад уговорене вредности и сходно томе без спроведеног поступка јавна набавке, што није у складу са чланом 7., 7а и 31. Закона о јавним набавкама. Када се узму у обзир извршени расходи наручилац је уместо поступка јавне набавке мале вредности требало да спроведе отворени поступак.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 11).</p>
<p><b>(Г) Евидентирање и извештавање о јавним набавкама</b></p>	
<p><b>1.4.</b> Општинска управа Општине Велико Градиште је евидентирање и извештавање о набавкама извршила у складу са прописима.</p>	<p>Наручилац: (а) је евидентирао све акте и радње током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки, (б) документацију везану за јавне набавке чува у складу са прописима који уређује област документарне грађе и архиве и (в) води евиденцију закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача.</p>

## 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

<b>(А) Планирање масе средстава за плате</b>	
<p><b>2.1.</b> Општина Велико Градиште је за 2020. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом.</p>	 <p>Општина Велико Градиште је масу средстава за плате за директне кориснике буџетских средстава планирала у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину.</p>
<b>(Б) Број запослених у односу на прописе</b>	
<p><b>2.2.</b> Број запослених лица на неодређено време у Општинској управи Општине Велико Градиште на дан 31.12.2020. године био је у складу са прописаним бројем.</p>	 <p>Број запослених лица на неодређено време код директних буџетских корисника Општине Велико Градиште на дан 31.12.2020. године је био усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе Општине Велико Градиште. Скупштина општине Велико Градиште је на седници одржаној дана 16.12.2019. године, донела Кадровски план општине Велико Градиште за 2020. годину број 400-74/2019-01-1. Кадровским планом утврђен је постојећи број службеника и намештеника у Општинској управи општине Велико Градиште на дан 1.12.2019. године као и планирани број службеника и намештеника за 2020. годину.</p>
<b>(В) Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца</b>	
<p><b>2.3.</b> Директни корисници буџетских средстава Општине Велико Градиште су у 2020. години вршили обрачун и исплату зарада (плата) у складу са прописима.</p>	 <p>Директни корисници буџетских средстава Општине Велико Градиште су у ревидираној години вршили обрачун и исплату зарада (плата) и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са важећим прописима.</p>
<b>(Г) Обрачун и исплата накнада у натури</b>	
<p><b>2.4.</b> Општинска управа Општине Велико Градиште је накнаде у натури исплатила у складу са прописима.</p>	<p>Општинска управа Општине Велико Градиште је накнаде у натури на име новогодишњих поклона за децу запослених обрачунала и исплатила у складу са прописима.</p>

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

<b>(Д) Обрачун и исплата социјалних давања запосленима</b>	
<p><b>2.5.</b> Са апропријација Општинске управе општине Велико Градиште извршени су расходи у износу од 3,8 милиона динара на име солидарне помоћи без јасно утврђених и прописаних мерила.</p>	<p>Са апропријација Општинске управе општине Велико Градиште извршени су расходи у износу од 3,8 милиона динара на име солидарне помоћи запосленим, изабраним, именованим и постављеним лицима, лицима ангажованих по уговорима о привремено повременим пословима и лицима ангажованим по уговорима о стручном оспособљавању, без јасно утврђених и прописаних мерила, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину, чланом 43. став 5. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (преорука број 12).</p>
<b>(Ђ) Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене</b>	
<p><b>2.6.</b> Директни корисници буџетских средстава Општине Велико Градиште извршили су обрачун и исплату накнаде трошкова превоза запосленима у складу са прописом</p>	<p>Директни корисници буџетских средстава Општине Велико Градиште су накнаде трошкова за запослене на име трошкова превоза на посао и са посла обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима.</p>
<b>(Е) Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода</b>	
<p><b>2.7.</b> Општинска управа Општине Велико Градиште је награде запосленима и остале посебне расходе на име јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима.</p>	<p>Општинска управа Општине Велико Градиште је награде запосленима и остале посебне расходе на име јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима.</p>

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

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Општинска управа општине Велико Градиште је у 2019. и 2020. години покренула поступке јавне набавке добара – електричне енергије, а да процењена вредност јавних набавки није била валидна у време покретања поступка, имајући у виду извршене расходе на име утрошене електричне енергије (Прилог 2 – Јавне набавке).
2. Општинска управа општине Велико Градиште је по спроведеном поступку јавне набавке радова на летњем одржавању улица у граду и локалних путева доделила уговор понуђача и уговорила цену радова у износу од 5,8 милиона динара, а да конкурсном документацијом количине по врсти радова нису одређене на начин који одговара стварном стању на терену, имајући у виду да су на позицији (врсти) радова која се односи на ручно крпљење ударних рупа изведени вишкови радова, док врста радова на пресвлачењу мањих деоница асфалтом није реализована (Прилог 2 – Јавне набавке).
3. Општинска управа општине Велико Градиште је по спроведеном поступку јавне набавке радова на крпљењу ударних рупа доделила уговор понуђачу и уговорила цену радова у износу од 1,2 милиона динара, а да је конкурсном документацијом као додатни услов у делу техничког капацитета од понуђача, између осталог, захтевано поседовање грађевинске машине за којом није било потребе у циљу реализације уговора о јавној набавци (Прилог 2 – Јавне набавке).
4. Општинска управа општине Велико Градиште је у пет ревидираних поступака јавне набавке чија је укупна уговорена вредност 69,3 милиона динара, конкурсном документацијом прописала услове у погледу финансијског капацитета, ISO стандарда, одређеног рока за испоруку добра и обликовања предмета набавке, на начин који је потенцијално могао да ограничи конкуренцију у смислу члана 10. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке).
5. Општинска управа општине Велико Градиште је у два ревидираних поступка јавне набавке, конкурсном документацијом одредила лица за контакт која није именовала у комисију за јавну набавку у вези обиласка локације за извођење радова и увида у пројектну документацију (Прилог 2 – Јавне набавке).
6. Општинска управа Општине Велико Градиште је у два ревидираних поступка јавне набавке чија је укупна уговорена вредност 143,9 милиона динара, конкурсном документацијом као додатни услов предвидела обавезу обиласка локације, што није у складу са чланом 76. а у вези члана 106. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке).
7. Општинска управа Општине Велико Градиште је у два ревидираних поступка јавне набавке, конкурсном документацијом као додатни услов у погледу кадровског капацитета од понуђача захтевала одређени број извршилаца, а да није дефинисала релевантне доказе о степену образовања и квалификацији извршилаца, док у три ревидираних поступка јавне набавке у вези ангажовања извршилаца за рад на несистематизованим радним местима, од понуђача није захтевала достављање било каквих доказа о расположивости потребног броја извршилаца са одговарајућом квалификацијом (Прилог 2 – Јавне набавке).

---

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

8. Са апропријација Општинске управе општине Велико Градиште извршени су расходи у износу од 3,8 милиона динара на име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја без јасно утврђених и прописаних мерила, тако што су свим лицима (изабраним, именовним, постављеним, запосленим, по уговорима о привремено повременим пословима) исплатили по 40 хиљада динара нето, а лицима ангажованим по основу уговора о стручном оспособљавању 20 хиљада динара нето. (Прилог 3 – Расходи за запослене).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

9. Општинска управа Општине Велико Градиште је у три ревидирана поступка јавне набавке услуга посредовања агенције приликом ангажовања извршилаца за рад на несистематизованим радним местима у оквиру Општинске управе, уговорила вредност предметних услуга у износу од 6,4 милиона динара, а да је конкурсном документацијом у делу техничких карактеристика (спецификација) предметне јавне набавке и обрасца структуре цене са упутством како да се попуни, понуђачима унапред одредила трошкове по радницима који ће бити ангажовани приликом реализације предметне јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке).

10. Општинска управа Општине Велико Градиште је извршила расходе на име набавке електричне енергије у износу од 1,97 милиона динара изнад уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке).

11. Општина Велико Градиште није усвојила стратегију управљања ризиком, која сходно члану 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остваривање циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

12. Општина Велико Градиште није успоставила интерну ревизију (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

## **2. Резиме препорука**

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе Општине Велико Градиште да:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. објективно одреде процењену вредност јавне набавке добра - електричне енергије (Препорука број 3, Прилог 2);
2. конкурсном документацијом у делу техничких спецификација (карактеристика) одреде врсте радова на летњем одржавању улица и путева, који ће се касније и изводити приликом извршења уговара (Препорука број 4, Прилог 2);
3. критеријуме за избор привредног субјекта у погледу техничког капацитета у делу услова који се односи на поседовање одговарајуће механизације (грађевинске машине) одреде када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке (Препорука број 5, Прилог 2);
4. критеријуме за избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета одређује на начин који ће омогућити што је могуће већу конкуренцију уз истовремено обезбеђење услова да учешће у поступку јавне набавке узму привредни

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

- субјекти који имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци (Препорука број 6, Прилог 2);
5. комисија за јавну набавку предузима све радње у поступку укључујући и потребну комуникацију у поступку јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Препорука број 7, Прилог 2);
  6. конкурсном документацијом обилазак локације не одређује као критеријум за избор привредног субјекта, уместо тога заинтересованим лицима евентуално оставити могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла, а ако је за припрему понуда потребан обилазак локације или непосредни преглед докумената који допуњују документацију о набавци одредити рокове који су дужи од минималних рокова прописаним за сваку врсту поступка, на начин да сви заинтересовани привредни субјекти могу да се упознају са информацијама потребним за припрему понуде (Препорука број 8, Прилог 2);
  7. конкурсном документацијом прецизно одреде образовне и стручне квалификације лица која је потребна за реализацију уговора о јавној набавци (Препорука број 9, Прилог 2);
  8. општим актом пропишу мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у складу чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и да исплату исте врше у складу са Законом о буџету Републике Србије и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министарства финансија (Препорука број 12, Прилог 3);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

9. конкурсном документацијом кроз образац структуре цене омогуће понуђачима да у понуди самостално одреде трошкове ангажовања извршилаца и истом прецизно одреде критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта (Препорука број 10, Прилог 2);
10. целокупну испоруку електричне енергије уговарају спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке (Препорука број 11, Прилог 2);
11. усвоје стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 1, Прилог 1);
12. успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему (Препорука број 2, Прилог 1).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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



Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Велико Градиште је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања Општина Велико Градиште је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије. Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

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



## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-614/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-614/2021-04/5 од 2. августа 2021. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања директних корисника буџетских средстава Општине Велико Градиште, улица Житни трг бр. 1, Велико Градиште, у делу који се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

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

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

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

Општина Велико Градиште налази се у североисточном делу Србије и припада Браничевском округу. На западу, Велико Градиште се граничи са општином Мало Црниће, на југоистоку са општином Кучево, а на истоку са општином Голубац. На северу, општина је омеђена Дунавом који је у дужини од 20 км раздваја од суседне Румуније. Јужним делом општине пролазе магистрални пут Београд – Кладово као и железничка пруга. Општина се простире на површини од 344 км<sup>2</sup>. Од Београда је удаљена око 110 км. Велико Градиште лежи на 1.059 километру десне обале Дунава са једне, и ушћа реке Пек у Дунав са друге стране. У његовој непосредној близини, налази се познато туристичко одређиште Сребрно језеро. Велико Градиште је пристаниште за стране бродове који Дунавом долазе из Беча на путу за црноморске луке и обратно. На територији општине живи око 17.500 становника смештених у 26 насеља. Седиште општине је Велико Градиште које броји око 6.000 становника и представља административни, привредни и културни центар општине.

Велико Градиште се налази на надморској висини од 81 метра. У погледу рељефа подручје општине је претежно равничарско, јер преко 60% површине чине равнице, док 25% представља више брежуљкасто земљиште, а брдско подручје само 15% укупне површине. Највећи део површина је обрадиво земљиште са баштама, ораницама и виноградима. Некада је овај крај био богат шумама, међутим оне данас захватају око 200 хектара укупне површине.

Окосницу привредног развоја општине чине пољопривреда и туризам. У структури привреде најзначајније место има пољопривреда, па се на ораничним површинама највише гаје кукуруз, пшеница, индустријске културе, воће и поврће. Окосницу развоја туризма чине Сребрно језеро и реке Дунав и Пек. Сребрно језеро, настало преграђивањем рукавца Дунава, дугачко је 14 км, широко око 300 метара и просечно дубоко 8-9 метара. Поред њега изграђено је викенд насеље и туристичко – рекреативни комплекс Бели Багрем.

Општина Велико Градиште је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије, Закону о територијалној организацији и

Закону о локалној самоуправи. У општини Велико Градиште грађани остварују право на локалну самоуправу непосредно или преко својих изабраних представника.

Седиште општине Велико Градиште на Житном тргу број 1, 12220 Велико Градиште. Матични број Општине је 07163029, ПИБ 101364588, 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 директних корисника буџетских средстава Општине Велико Градиште.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Одлука о буџету Општине Велико Градиште за 2019. и 2020. годину и
- одговарајућа подзаконска и интерна акта.

#### **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

1. Да ли су директни корисници буџетских средстава општине Велико Градиште планирање јавних набавки, односно одређивање процењене вредности јавне набавке вршили у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
2. Да ли су директни корисници буџетских средстава општине Велико Градиште спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора вршили у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским актима?

3. Да ли су директни корисници буџетских средстава општине Велико Градиште извршавали расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке?
4. Да ли су директни корисници буџетских средстава општине Велико Градиште евидентирање и извештавање о набавкама извршили у складу са прописима?
5. Да ли је Општина Велико Градиште планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
6. Да ли је код директних корисника буџетских средстава општине Велико Градиште, број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
7. Да ли су директни корисници буџетских средстава општине Велико Градиште вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима у складу са прописима?
8. Да ли су директни корисници буџетских средстава општине Велико Градиште вршили обрачун и исплату накнада у натури вршили у складу са прописима?
9. Да ли су директни корисници буџетских средстава општине Велико Градиште вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
10. Да ли су директни корисници буџетских средстава општине Велико Градиште обрачун и исплату накнада трошкова за запослене вршили у складу са прописима?
11. Да ли су директни корисници буџетских средстава општине Велико Градиште вршили обрачун и исплату награда запосленима и осталих посебних расхода у складу са прописима?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних корисника буџетских средстава Општине Велико Градиште 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. Интерна контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле.

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство општине Велико Градиште одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, 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.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

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

**(1) Контролно окружење** обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. 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.

Утврђено је да су органи општине Велико Градиште, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, одлука, правилника и других аката и

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

то: Статут општине Велико Градиште<sup>3</sup>, као највиши правни акт јединице локалне самоуправе, Пословник Скупштине општине Велико Градиште<sup>4</sup>, Пословник Општинског већа општине Велико Градиште<sup>5</sup>, Одлуку о Општинској управи општине Велико Градиште<sup>6</sup>, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Велико Градиште<sup>7</sup> и Измену Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Велико Градиште<sup>8</sup>, Правилник о раду Трезора Општине Велико Градиште<sup>9</sup>, Правилник о измени Правилника о раду Трезора Општине Велико Градиште<sup>10</sup>.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Општинска управа образована је као јединствен орган која обавља изворне послове у оквиру права и дужности општине утврђених Уставом, законом и Статутом општине и других аката општине, као и обављање одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине, Општинског већа и Општинске управе. Скупштина је највиши орган општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником. Председник општине и Општинско веће су извршни органи општине. Општинско веће чини председник Општине, заменик председника Општине и чланови Општинског већа. Општинска управа је образована као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа. Одлуком о Општинској управи општине Велико Градиште утврђене су надлежности, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Велико Градиште.

Основне организационе јединице које су образоване у Општинској управи су:

- Одељење за општу управу;
- Одељење за друштвене делатности и заједничке послове;
- Одељење за финансије;
- Одељење за локални економски развој;
- Одељење за урбанизам и имовинско-правне послове;
- Одељење за инспекцијске послове и
- Одељење локалне пореске администрације.

Увидом у Списак корисника буџетских средстава, у оквиру трезора општине Велико Градиште, директни корисници буџетских средстава су: Општинска управа, Скупштина општине, председник Општине и Општинско веће. Према Списку корисника буџетских

<sup>3</sup> број 110-3/2019-01-1 од 21.1.2019. године

<sup>4</sup> број 020-8/2019-01-1 од 18.11.2019. године

<sup>5</sup> број 110-7/2019-01-4 од 7.6.2019. године

<sup>6</sup> број 016-76/2019-01-1 од 16.12.2019. године

<sup>7</sup> број 110-2/2020-01-4 од 31.1.2020. године

<sup>8</sup> број 110-3/2020-01-4 од 28.4.2020. године

<sup>9</sup> број 400-124/2020-01-4 од 11.9.2020. године

<sup>10</sup> број 400-151/2020-01-4 од 19.11.2020. године



средстава индиректни корисници су: Предшколска установа „Мајски цвет“, Народна библиотека „Вук Караџић“, Јавна установа Културни центар „Властимир Павловић Царевац“, Јавна установа „Спортски центар Велико Градиште“, Јавна установа „Народни музеј“, Туристичка организација општине Велико Градиште и месне заједнице (Бискупље, Велико Градиште, Гареве, Десине, Дољашница, Ђураково, Затоње, Камијево, Кисељево, Кумане, Курјаче, Кусиће, Љубиње, Мајиловац, Макце, Острове, Печаница, Пожежено, Поповац, Рам, Сираково, Средњево, Тополовник, Триброде, Царевац, Чешљева Бара), односно подручја катастарских општина (Бискупље, Велико Градиште, Гареве, Десине, Дољашница, Ђураково, Затоње, Камијево, Кисељево, Кумане, Курјаче, Кусиће, Љубиње, Мајиловац, Макце, Острове, Печаница, Пожежено, Поповац, Рам, Сираково, Средњево Тополовник, Триброде, Царевац, Чешљева Бара).

**(2) Управљање ризицима** подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, 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.

Сходно наведеном Правилнику, управљање ризицима обухвата следеће принципе: (1) корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; (2) анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; (3) процену ризика од могуће преваре и (4) идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

#### **Откривена неправилност код управљања ризицима:**

Општина Велико Градиште није усвојила стратегију управљања ризиком, сходно члану 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **Препорука број 1**

Препоручује се одговорним лицима Општине Велико Градиште да усвоје стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**(3) 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.

#### **(4) Информације и комуникације**

Општина Велико Градиште врши информисање јавности преко своје интернет презентације и Информатора о раду општине Велико Градиште.

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.

У Одељењу за финансије обављају се послови који се односе на праћење и извршење буџета, организује и координира поступак израде буџета и израђује нацрт одлуке о буџету, саставља упутства за припрему нацрта буџета и обезбеђује доношење буџета по поступку и на начин утврђен законом, даје сагласности на финансијске планове директних и индиректних буџетских корисника, обавља послове благајне, врши обрачун и исплату плата, накнада и других примања запослених, обрачун и исплату накнада одборника, чланова Општинског већа и радних тела и комисија, прати и пројектује приливе на консолидовани рачун Трезора и захтеве за плаћање расхода дефинише квоте преузетих обавеза и плаћања, управља готовинским средствима на консолидованом рачуну трезора, контролише расход, управља дугом, врши послове фактурисање, усаглашавање потраживања и обавеза, врши контролу и отварање банкарских рачуна и подрачуна.

**(5) 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.

Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Велико Градиште, као самостални извршилац, систематизовано је радно место буџетски инспектор, које није попуњено.

Одлуком о Општинској управи као организационој целини у Управи општине Велико Градиште установљено је Одељење за инспекцијске послове које врши послове инспекцијског надзора из области заштите животне средине, инспекцијски надзор над применом закона и општинских одлука којима је уређена комунална делатност, а посебно врши контролу одржавања комуналног реда – одржавања чистоће, одвођења отпадних и атмосферских вода, превоза и депоновања комуналног и другог отпада, паркирања на јавним површинама, постављања привремених монтажних објеката, контролу радног времена у угоститељским објектима и трговинским објектима, одржавања комуналних и јавних објеката, контролу рада пијаца и вашара, инспекцијски надзор над одржавањем паркова, зелених и других јавних површина, контролу држања домаћих животиња и надзор у складу са законом којим се уређује област одржавања стамбених зграда, инспекцијски надзор над применом Закона о планирању и изградњи и других прописа и општих аката, стандарда, техничких норматива и норми квалитета, који се односе на пројектовање, грађење и реконструкцију објеката високоградње, нискоградње и других објеката, као и извођење појединих грађевинских радова на тим објектима, и грађење објеката на прописан начин, инспекцијски надзор у области туризма у складу са законом и општинским одлукама, инспекцијски надзор области јавних путева и друмског саобраћаја, праћење стања предлагање мера и надзор над



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

---

извршавањем закона и других прописа на одржавању, заштити, изградњи и реконструкцији локалних и некатегорисаних путева.

## **2. Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђивање услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, функционално је независна, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. Заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређење послова интерне ревизије код корисника јавних средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **Откривена неправилност**

Општина Велико Градиште није успоставила интерну ревизију, сагласно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 2**

Препоручује се одговорним лицима Општине Велико Градиште да успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему.

## Прилог 2 – Јавне набавке

Законом о јавним набавкама<sup>11</sup> уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. и 2020. годину у општини Велико Градиште ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи општине Велико Градиште.

Имајући у виду да је у ревидираном периоду Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15 и 68/15) био у примени до 30.6.2020. године, а Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/2019), у примени од 1.7.2020. године, у наставку текста, приликом позивања на важећи закон наводићемо службено гласило у којем је исти објављен.

У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку спроведених јавних набавки у 2019. и 2020. години.

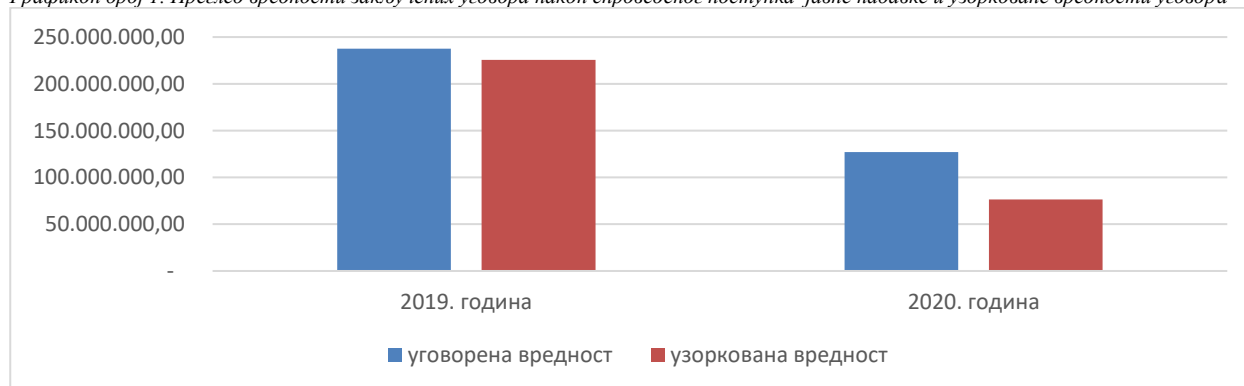
Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години у динарима

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ-ом						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Општинска управа	237.540.097	225.471.828	184.995.809	184.995.809	-	82 %	94,93%

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

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ-ом						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Општинска управа	127.080.987	76.300.346	41.735.665	41.735.665	-	54,7 %	60%

Графикон број 1. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора



<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 91/2019

Чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30.06.2020. године, прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки унутар наручиоца. Одредбом члана 49. став 2. Закона о јавним набавкама који је у примени од 01.07.2020. године, прописана је дужност наручиоца да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга

(а) Председник општине је донео Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке број 404-133/2015-01-2 којим је ближе уређен начин планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора. Правилником број 404-2/2021-01-02 од 11.1.2021. године ближе је уређено спровођење поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Јавни наручилац - Председник општине Велико Градиште је у 2019. и 2020. години спровео два поступка јавне набавке мале вредности за набавку угоститељских услуга и по том основу доделио уговоре у вредности од 2.179.439 динара и 2.500.000 динара са порезом на додату вредност, респективно.

(б) Начелница Општинске управе општине Велико Градиште је донела Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 404-133/2015-01-3 од 13.11.2015. године којим је ближе уређен начин обављања послова јавних набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Општинске управе општине Велико Градиште. Сагласно одредбама члана 49. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије, бр. 91/2019“), наручилац Општинска управа општине Велико Градиште је донела Правилник о ближе уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и извршење уговора о набавкама број 404-204/1/2020-01-3 од 30.11.2020. године.

### **Планирање јавних набавки у 2019. и 2020. години**

Општинска управа општине Велико Градиште је донела План јавних набавки за 2019. годину са 11 измена. Првобитна верзија Плана јавних набавки за 2019. годину објављена је на Порталу јавних набавки 4.1.2019. године. Последња измена плана јавних набавки за наведену годину објављена је 5.11.2019. године.

Општинска управа општине Велико Градиште је донела План јавних набавки за 2020. годину са осам измена према ранијем важећем Закону о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15 и 68/15) и пет измена плана према важећем Закону о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/2019).

Наручилац је пре покретања ревидираних јавних набавки сачињавао записнике и белешке о начину одређивања процењене вредности јавне набавке чиме су документоване наведене радње наручиоца. Од 37 ревидираних поступака јавних набавки, утврдили смо да у три поступка јавне набавке процењена вредност није била валидна у време покретања поступка, имајући у виду извршење уговора. Процењена вредност јавне набавке радова на реконструкцији постојећег објекта Дома здравља у Великом Градишту одређена је у износу од 94.931.709 динара без ПДВ на основу припремљене пројекто техничке документације и по том основу изведени су радови у укупном износу 114.944.436 динара без ПДВ.

Наручилац је процењену вредност јавне набавке добара – електричне енергије у 2019. и 2020. години одредио узимајући у обзир уговорену вредност предметне набавке у претходној

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

години кориговану (умањену) за износ очекиваних уштеда по Уговору о јавно – приватном партнерству за вршење услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења у насељеним местима општине Велико Градиште. Имајући у виду извршене расходе по предметним уговорима, што је шире образложено у оквиру ревизије тих јавних набавки, наручилац није објективно проценио могуће уштеде.

**Откривена неправилност:**

имајући у виду извршене расходе по уговорима о јавним набавкама електричне енергије у 2019. и 2020. години, наручилац није објективно проценио могуће уштеде у вези Уговора о јавно-приватном партнерству за вршење услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења у насељеним местима општине Велико Градиште којим се гарантују одређене уштеде електричне енергије, и самим тим ни објективне потребе за предметном јавном набавком, што није у складу са чланом 64. став 3. а у вези члана 65. став 2. Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Велико Градиште да објективно одреде процењену вредност јавне набавке електричне енергије у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/2019).

**🚩 Јавни наручилац: Општинска управа општине Велико Градиште**

**А. Спровођење поступака јавних набавки у 2019. години и извршење уговора**

Општинска управа општине Велико Градиште је у 2019. години спровела 72 поступка јавне набавке. Према врсти поступка спроведено је 20 отворених поступака, по један преговарачки поступак са и без објављивања позива и 50 поступака јавне набавке мале вредности. У 2019. години по спроведеним поступцима јавних набавки додељени су уговори којима је уговорена укупна вредност добара, услуга и радова у износу од 237.540.097 динара са порезом на додатну вредност.

Графикон број 2. Спроведени поступци јавних набавки од стране Општинске управе у 2019. години



Ревизијом су обухваћена укупно 23 поступка јавних набавки. Уговорена вредност у узоркованим поступцима јавних набавки износи 225.471.827 динара са ПДВ-ом, што чини 95%

од укупно уговорене вредности у спроведеним поступцима јавних набавки у 2019. години.

### **1. Јавна набавка радова број 9/2019 – Летње одржавање улица у граду и локалних путева (позиција плана ЈН 1.3.1)**

<b>Врста поступка:</b>	Отворени поступак
<b>Процењена вредност:</b>	5.000.000 динара без ПДВ-а

Одељење за привреду и економски развој и дијаспору је 22.1.2019. године упутило Захтев за покретање поступка предметне јавне набавке Одељењу за општу управу. У наведеном захтеву одређено је да летње одржавање подразумева ручно крпљење ударних рупа и пресвлачење асфалтом мањих деоница, при чему је и истом наведена потребна механизација и процедуре приликом реализације радова. Одељење за привреду и економски развој и дијаспору сачинило је Записник о одређивању процењене вредности јавне набавке којим су одређене две врсте радова са датим количинама без навођења процењене вредности појединачних радова, већ је одређена збирна процењена вредност за обе врсте радова, при чему је наведено да је процењена вредност јавне набавке утврђена на основу уговора из 2018. године и да није дошло до промене цена на тржишту.

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на летњем одржавању улица у граду и локалних путева доношењем Одлуке о покретању поступка број 400-23/1-2019-01-3 од 4.2.2019. године, када је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација.

Конкурсном документацијом, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, наручилац је у делу додатних услова од понуђача једино захтевао испуњеност услова који се односе на технички капацитет, односно механизацију и опрему која ће бити ангажована у предметној набавци. Дакле, наручилац конкурсном документацијом није захтевао потребан кадровски капацитет за реализацију предметних радова. На страни 4/32 конкурсне документације, између осталог, одређено је да пре почетка радова понуђач именује руководиоца радова са одговарајућом лиценцом (без навођења врсте лиценце), које у дневник радова поред осталог уноси податке о броју радника који изводе радове по квалификацијама, деоници на којој се радови изводе, на који начин су радови изведени и да ли је при томе одступљено од техничких услова.

Благовремено тј. до 6.3.2019. године (до 11 часова), поднете су две понуде и то понуђача: „Неимар пут“ доо Салаковац и ПЗП „Пожаревац“ доо Пожаревац.

<b>Назив понуђача</b>	<b>Понуђена цена без ПДВ-а у динарима</b>
<b>„Неимар пут“ доо Салаковац, Мало Црниће</b>	4.940.000
<b>ПЗП „Пожаревац“ доо Пожаревац</b>	4.874.613

По извршеној стручној оцени понуда, на основу критеријума најнижа понуђена цена уговор је додељен понуђачу ПЗП „Пожаревац“ доо Пожаревац, којим је уговорена вредност предметних радова у износу од 5.849.535 динара са порезом на додату вредност. Чланом 10. Уговора предвиђено је да за доцњу у реализацији радова из испостављеног захтева – радног налога, добављач плаћа пенале за сваки започети дан кашњења у висини од 2% од испостављене ситуације за изведене радове из датог налога, а највише до 10% испостављене ситуације. Чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-10. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“.

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

Према Окончаној ситуацији број 2/251 од 29.7.2019. године, укупна вредност изведених радова исказана је у износу од 4.859.479 динара без ПДВ. Записник о примопредаји и коначни обрачун изведених радова сачињен је 9.8.2019. године којим је констатовано да су радови изведени у складу са предмером и предрачуном како је наведено у окончаној ситуацији. Међутим, објављеном конкурсном документацијом кроз Образац структуре цене са упутством како да се попуни дате су две врсте (позиције) радова на основу које су понуђачи поднели понуду, од којих су на једној позицији (врсти) радова изведени вишкови радова, док друга врста (позиција) радова није изведена.

Табела број 3 Подаци из јавне набавке радова број 9/19 (летње одржавање улица и путева)

Врсте радова	Јед. мере	Количина радова из Обрасца структуре цене	Количина изведених радова	ПЗП „Пожаревац“ доо Пожаревац (изабрани понуђач - добављач) понуђена јединична цена без ПДВ (у дин.)	„Неимар пут“ доо Салаковац понуђена јединична цена без ПДВ (у дин.)
1. Набавка, транспорт и уградња асфалт бетона АБ-8 са машинским опсецањем ивица, са ангажовањем одг. механизације, потребног броја руковаоца и остале радне снаге на ручном крпљењу ударних рупа, односно са свим трошковима које има понуђач приликом уградње истог.	тона	310	346	14.054	14.000
2. Набавка, транспорт и уградња асфалт бетона АБ-8 дебљине 5 цм на пресвлачењу мањих деоница са ангажовањем одг. механизације и потребног броја руковаоца и остале радне снаге на ручном крпљењу ударних рупа, односно са свим зависним трошковима које има понуђач приликом уградње истог.	тона	60	-	8.631	10.000

На Порталу јавних набавки објављен је одговор по питању заинтересованог лица за појашњењем конкурсне документације у вези карактеристика финишера, с обзиром да конкурсном документацијом нису дате било какве техничке карактеристике машине, а које је требало прецизирати имајући у виду различите врсте тих машина у смислу њихове величине, учинка, конструкције за кретање и слично. У одговору Комисије за јавну набавку констатовано је да финишер треба да има следеће карактеристике: (а) брзина уградње асфалта минимум 200t/h или више и (б) ширина асфалтирања минимум 3м или више. Према подацима из грађевинског дневника наведена машина није ни коришћена приликом реализације предметне јавне набавке, имајући у виду да врста радова која би подразумевала употребу исте није извршена. Такође, у издатим радним налозима за извођење радова наручилац није ни захтевао извођење радова на пресвлачењу мањих деоница асфалт бетоном АБ – 6 дебљине 5 цм.

У случају да је конкурсном документацијом било превиђено извођење врсте радова који су фактички и изведени, уговор би био додељен другорангираном понуђачу имајући у виду да је понудио нижу цену за извођење те врсте радова. Према Окончаној ситуацији на позицији (врсти) радова која се односи на ручно крпљење ударних рупа изведени су вишкови радова у износу од 603.257 динара са порезом на додату вредност који нису уговорени, док радови на пресвлачењу мањих деоница асфалтом нису реализовани.

**Откривене неправилности:**

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке уговорио предметне радове у износу од 5.849.535 динара са ПДВ-ом, а да конкурсном документацијом количине по врсти радова



није одредио на начин који одговара стварном стању на терену, имајући у виду да су на позицији (врсти) радова која се односи на ручно крпљење ударних рупа изведени вишкови радова, док врста радова на пресвлачењу мањих деоница асфалтом није реализована, што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- на позицији (врсти) радова која се односи на ручно крпљење ударних рупа изведени су вишкови радова у износу од 603.257 динара са порезом на додатну вредност који нису уговорени у смислу члана 115. став 3. Закона о јавним набавкама.

## **2. Јавна набавка радова број 68/2019 – Крпљење ударних рупа (позиција плана ЈН 1.3.34)**

<b>Врста поступка:</b>	Отворени поступак
<b>Процењена вредност:</b>	1.200.000 динара без ПДВ-а

Одељење за привреду и економски развој и дијаспору је 10.9.2019. године упутило Захтев за покретање поступка предметне јавне набавке Одељењу за општу управу. У наведеном захтеву одређено је да летње одржавање путева подразумева ручно крпљење ударних рупа на коловозу асфалт бетоном АБ-8 са машинским опсецањем ивица, премазивањем емулзијом и ваљањем. Одељење за привреду и економски развој и дијаспору сачинило је Записник о одређивању процењене вредности јавне набавке.

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на површинском слоју путева – крпљење ударних рупа доношењем Одлуке о покретању поступка број 400-254/1/2019-01-3 од 13.9.2019. године, када је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација.

Конкурсном документацијом, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, наручилац је у делу додатних услова од понуђача једино захтевао испуњеност услова који се односе на технички капацитет, односно механизацију и опрему која ће бити ангажована у предметној набавци, и то: камион кипер носивости 10 тона, ваљак од минимум 7 тона, машина за сечење коловозне конструкције, финишер, вибро плоча и компресор. За разлику од јавне набавке радова број 9/2019, конкурсном документацијом су одређене карактеристике финишера.

На страни 4/32 конкурсне документације, између осталог, одређено је да пре почетка радова понуђач именује руководиоца радова са одговарајућом лиценцом (без навођења врсте лиценце), које у дневник радова поред осталог уноси податке о броју радника који изводе радове по квалификацијама, деоници на којој се радови изводе, на који начин су радови изведени и да ли је при томе одступљено од техничких услова. Наручилац конкурсном документацијом није захтевао услове у погледу кадровског капацитета за реализацију предметних радова.

На страни 16/32 конкурсне документације у Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни дат је опис врсте радова који подразумева набавку, транспорт и уградњу асфалт бетона АБ-8 (количина 87 тона) са машинским опсецањем ивица, са ангажовањем одговарајуће механизације, потребног броја руковаоца и остале радне снаге на ручном крпљењу ударних рупа. Наручилац конкурсном документацијом није предвидео гарантни рок за изведене радове.

У делу техничког капацитета, наручилац је између осталог, захтевао од понуђача поседовање финишера следећих карактеристика, и то: (а) брзина уградње асфалта минимум 200t/h или више и (б) ширина асфалтирања минимум 3м или више.

Имајући у виду да је предмет набавке ручно крпљење ударних рупа асфалт бетоном АБ-8 укупне количине од 87 тона, прописивањем тог услова потенцијално је могло да ограничи конкуренцију, с обзиром да наведена машина није ни била објективно потребна у циљу



реализације радова. Такође, и према подацима из грађевинског дневника наведена машина није ни коришћена приликом реализације предметне јавне набавке. Одредбама члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама, прописано је да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом набавке.

Благовремено је поднета једна понуда и то од стране понуђача ПЗП „Пожаревац“ доо Пожаревац, која је оцењена као одговарајућа и прихватљива, те је наведеном привредном друштву додељен уговор, којим је уговорена вредност предметних радова у износу од 1.246.594 динара без ПДВ-а.

Према Окончаној ситуацији број 2/539 од 30.12.2019. године, укупна вредност изведених радова исказана је у износу од 1.051.438 динара без ПДВ. Записник о примопредаји и коначни обрачун изведених радова сачињен је 31.12.2019. године којим је констатовано да су радови изведени у складу са предмером и предрачуном како је наведено у окончаној ситуацији.

#### **Откривена неправилност:**

наручилац је конкурсном документацијом као додатни услов у делу техничког капацитета од понуђача, између осталог, захтевао поседовање машине - финишера чија је брзина уградње асфалта минимум 200t/h или више и ширине асфалтирања минимум 3м или више, с обзиром да је предмет набавке подразумевао ручно крпљење ударних рупа асфалт бетоном АБ-8 укупне количине од 87 тона и да за ангажовањем наведене машине није било објективне потребе у извођењу радова, тако одређен додатни услов није у складу са чланом 10. а у вези члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

### **3. Јавна набавка радова број 75/2019 – Извођење радова на фекалној канализационој мрежи дела насеља Бели багрем „Кошаркашки терени“ (позиција плана ЈН 1.3.15)**

<b>Врста поступка: Отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци</b>				
<b>Процењена вредност: 1.950.000 динара без ПДВ-а</b>				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
8.10.2019. године		Начелник Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а:</b>
21.11.2019. године	21.11.2019. године	Начелник Општинске управе	„Миланић“ доо Сопот	1.694.122 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-274/11/2019-01-3</b>				
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве: обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>		<b>Уговорена вредност са ПДВ-ом</b>
26.12.2019. године	26.12.2019. године	Начелник Општинске управе		2.032.946 динара

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 8.10.2019. године. По питању заинтересованог лица за појашњењем конкурсне документације у вези једне позиције из предмера и предрачуна радова, наручилац је утврдио да је дошло до техничке грешке, и сходно томе извршена је измена конкурсне документације која је објављена на Порталу јавних набавки 5.11.2019. године и истовремено је продужен рок за подношење понуда за четири дана.

Наручилац је у делу додатних услова од понуђача захтевао испуњеност услова који се односе на технички и кадровски капацитет. У погледу кадовског капацитета, наручилац је једино одредио да понуђач мора да докаже да има у радном односу или по било ком уговору из радно правних

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

односа најмање једног инжењера са лиценцом 413 или 414. Предмер и предрачун радова (спецификација потребних радова и опреме) одређен је на основу главног пројекта који је припремило привредно друштво „Енергоплан“ доо Београд. Благовремено тј. до 12.11.2019. године (до 12 часова), поднете су три понуде.

Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а у динарима
„Миланић“ доо Сопот	1.694.122
„Ана“ доо Велико Градиште	1.767.287
ЈКП „Белосавац“ Жагубица	1.942.285

По извршеној стручној оцени понуда, на основу критеријума најнижа понуђена цена уговор је додељен понуђачу „Миланић“ доо Сопот. Чланом 4. Уговора добављач се обавезао да предметне радове изведе у року од 60 календарских дана, од дана издавања радног налога наручиоца.

Према Окончаној ситуацији број 03/05/2020 од 19.5.2019. године, изведени су радови укупне вредности од 1.693.947 динара без ПДВ. Записник о извршеној примопредаји радова сачињен је 18.5.2020. године којим је констатовано да су сви радови на објекту изведени према инвестиционо – техничкој документацији.

#### 4. Јавна набавка радова број 66/2019 „Изградња мајурске канализације – фаза 3“ (позиција плана ЈН 1.3.16)

<b>Врста поступка: Отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци</b>				
<b>Процењена вредност: 1.861.344 динара без ПДВ-а</b>				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
10.9. 2019. године		Начелник Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Понуђена цена без ПДВ-а:</b>
17.10.2019. године	17.10.2019. године	Начелник Општинске управе	ЈКП „Белосавац“ Жагубица	1.760.698 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-250/9/2019-01-3</b>				
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>		<b>Уговорена вредност са ПДВ-ом</b>
28.10.2019. године	29.10.2019. године	Начелник Општинске управе		2.112.838 динара

Према Одлуци о покретању поступка јавне набавке „Изградња мајурске канализације – фаза 3“ процењена вредност је износила 1.861.344 динара. Планом јавних набавки за 2019. годину (са изменама и допунама) процењена вредност предметне јавне набавке одређена је у износу од 9.500.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 10.9.2019. године. Наручилац је на Порталу јавних набавки 8.10.2019. године објавио измене и допуне конкурсне документације и обавештење о продужењу рока за подношење понуда. Конкурсна документација је измењена у делу предмер и предрачун радова, на начин да је додат предмер и предрачун радова потисне фекалне канализације у улици Мирослава Тирше.

Наручилац је конкурсном документацијом као додатне услове прописао технички и кадровски капацитет. У погледу техничког капацитета од понуђача је захтевано поседовање одговарајуће механизације, док је у погледу кадровског капацитета, наручилац одредио да понуђач мора да докаже да има у радном односу или по било ком уговору из радно правних

односа најмање једног инжењера са лиценцом 413 или 414. Осим наведеног у погледу кадровског капацитета нису одређени било какви додатни услови.

Благовремено је поднета једна понуда, и то од стране понуђача ЈКП „Белосавац“ Жагубица, која је оцењена као прихватљива, те је на основу Одлуке о додели уговора са наведеним Јавно комуналним предузећем закључен Уговор о јавној набавци – изградња мајурске канализације фаза 3, уговорене вредности радова од 2.112.838 динара.

Према Окончаној ситуацији број 1467 од 23.12.2019. године, изведени су радови укупне вредности од 1.734.255 динара без ПДВ.

## **5. Јавна набавка радова број 51/2019 „Радови на изградњи Хале спортова на Сребрном језеру – фаза 3“**

Наручиоци Општинска управа општине Велико Градиште и Туристичка организација општине Велико Градиште заједнички су донели Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке радова на изградњи Хале спортова на Сребрном језеру – фаза 3, од стране више наручилаца број 404-193/2019-01-3 од 18.6.2019. године.

Наведеном одлуком Општинска управа општине Велико Градиште је овлашћена да предузме радње које се односе на спровођење поступка јавне набавке и доделу уговора. Плановима јавних набавки за 2019. годину средства за те намене планирана су код оба наручиоца, и то од стране Општинске управе општине Велико Градиште у износу од 15.000.000 динара и од стране Туристичке организације општине Велико Градиште у износу од 34.417.000 динара. Уговор о коришћењу средстава из Буџетског фонда за програм локалне самоуправе од 19.4.2019. године закљученим између Министарства државне управе и локалне самоуправе и Општине Велико Градиште уређена су међусобна права и обавезе уговорних страна у вези са преносом и коришћењем средстава у износу од 18.000.000 динара на име реализације пројекта „Изградња спортске хале на Сребрном језеру – фаза 3“.

У складу са Програмом распореда и коришћења субвенција, трансфера и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2019. години, Министарство трговине, туризма и телекомуникација одобрило је средства у износу од 40.000.000 динара Туристичкој организацији општине Велико Градиште за реализацију Пројекта „Спортска хала на Сребрном језеру – фаза 3“.

Начелница Општинске управе општине Велико Градиште је покренула отворени поступак јавне набавке радова на изградњи Хале спортова на Сребрном језеру – фаза 3, доношењем Одлуке број 404-193/2-2019-01-3 од 19.6.2019. године, процењене вредности јавне набавке од 49.416.666 динара. Решењем наручиоца образована је комисија за предметну јавну набавку која се састоји од три члана и три заменика чланова. Именована лица су потписала Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 25.6.2019. године. Позив за подношење понуда достављен је истог дана на објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

На Порталу јавних набавки 4.7.2019. године објављена су четири питања заинтересованог лица којима је указано на недостатке у конкурсној документацији у делу техничких спецификација на која нису дати конкретни одговори, већ је констатовано да је наручилац припремио измену конкурсне документације у којој ће детаљно обрадити дата питања. Наручилац је измену конкурсне документације објавио на Порталу јавних набавки дана 4.7.2019. године, при чему је јасно означио измењене делове у Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни у односу на првобитно објављену конкурсну документацију.

Конкурсном документацијом (страна 8/58) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу финансијског капацитета захтевано је да је понуђач позитивно пословао у 2016, 2017. и 2018. години и да у последње три године које претходе месецу објаве јавне набавке није био у блокади по свим регистрованим рачунима. Наручилац конкурсном документацијом није прецизно одредио шта подразумева под позитивним пословањем у претходне три године, односно да ли под тим појмом подразумева да понуђач у наведеном периоду није пословао са пословним губитком или пак нето губитком. Сагласно одредби члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама, наручилац је дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Наиме, могуће су ситуације да привредни субјект у одређеној пословној години оствари нето губитак и пословни добитак, с обзиром да нето губитак може бити последица осталих расхода који немају директне везе са пословном делатношћу. Конкурсном документацијом одређено је да уколико понуду подноси група понуђача, сваки понуђач из групе понуђача мора испунити обавезне услове и додатне услове у погледу финансијског капацитета. Дакле, привредним субјектима који су у 2016, 2017. и 2018. години, макар и једну годину пословали са губитком онемогућено је подношење било самосталне понуде или понуде као учесника у заједничкој понуди са групом понуђача.

Поред тога, наручилац је као услов предвидео да понуђач у претходне три године ни један дан није био у блокади, чиме је поред тога што је одредио дуг рок, фактички дискриминисао понуђаче који су један или два дана били у блокади. Наиме, блокада рачуна у кратком року може проистећи и по основу пуштања (активирања) менице без правног основа. Додатне услове наручилац, сходно одредби члана 76. став 2. Закона о јавним набавкама одређује увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке, док став 6. истог члана прописује начин на који он може бити одређен тако да не дискриминише понуђаче, те да је у логичкој вези са предметом набавке. У конкретном случају, произилази да дефинисани услови у погледу финансијског капацитета нису предвиђени на начин који омогућава селекцију односно подношење понуда само оних понуђача који поседују капацитете неопходне за конкретну јавну набавку.

Поред доказа о изведеним грађевинским радовима минималне вредности од 80.000.000 динара без ПДВ-а, бруто грађевинске површине од 1.500 м<sup>2</sup>, у погледу пословног капацитета од понуђача су захтевани важећи сертификати ISO 9001 и ISO 14001. Наведени ISO стандарди се односе на организацију рада потенцијалног понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура из наведених области пословања и нису непосредно везани за извршење предметних радова који су предмет јавне набавке. Стандард ISO 14001 представља стандард којим се специфицирају захтеви за системом менаџмента животном средином које организација може да користи да унапреди своје перформансе животне средине. Наручилац је сагласно члану 75. став 2. Закона о јавним набавкама, као обавезан услов, између осталог, прописао обавезу понуђачима да при састављању понуда (у форми изјаве) изричито наведу да су поштовали обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, условима рада и заштите животне средине.

На страни 5/58 конкурсне документације као контакт особа за увид у техничку документацију и локацију извођења радова, наведено је физичко лице које није Решењем наручиоца именовано у комисију за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама, којим је, између осталог, прописано да комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима обављају искључиво чланови комисије.

Благовремеено тј. до 25.7.2019. године (до 12:00 часова), поднета је једна заједничка понуда групе понуђача: „Интерфаст“ доо Београд (носилац посла) са учесником у заједничкој понуди „Гиа“ доо Београд. Поднета понуда је оцењена као прихватљива, па је на основу Извештаја о

стручној оцени понуда, донета Одлука о додели уговора, која је објављена на Порталу јавних набавки 29.7.2019. године. Уговором број 404-193/10/2019-01-3 од 29.7.2019. године, уговорена је вредност радова у износу од 49.372.703 динара без ПДВ-а, односно 59.247.243 динара са ПДВ-ом. Добављач се обавезао да радове који су предмет уговора изведе у року од 180 календарских дана од дана увођења у посао. Чланом 17. Уговора предвиђено је да уколико се током извођења уговорних радова појави потреба за извођењем вишкова радова, добављач о томе писаним путем обавештава стручни надзор и наручиоца. Истим чланом уговора предвиђено је да утврђени мањкови и вишкови радова представљају основ за измену Уговора у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

Извођач радова је дана 27.12.2019. године упутио захтев за сагласност надзорном органу и наручиоцу за извођење вишкова и мањкова радова који одступају од уговорених количина са допунском понудом са свим исказаним позицијама где су мање или веће количине радова у односу на конкурсну документацију. Одредбама члана 153. став 2. Закона о планирању и изградњи, између осталог, прописано је да стручни надзор обухвата сарадњу са пројектантом ради обезбеђења детаља технолошких и организационих решења за извођење радова и решавање других питања која се појаве у току извођења радова. У грађевинском дневнику између осталог констатовано је да услед измене пројекта партерног уређења, правца и висине ивичњака паркинга извођач већ скида изравнату постелицу од каменог аграгата уз наводе да позиција бунара није дефинисана пројектом. У грађевински дневник уписиване су и поједине примедбе надзорног органа.

На основу мишљења и сагласности Надзорног органа, наручиоци су 31.12.2019. године одобрили извођење вишкова радова. Према Окончаној ситуацији број 249 - 20 од 3.4.2020. године, укупна вредност изведених радова исказана је у износу од 48.445.031 динар без ПДВ-а. Између количине изведених радова и количине радова који су одређени конкурсном документацијом – предмер и предрачун радова на основу пројектне документације постоји значајно одступање. (а) Од укупно уговорених радова на партнерном уређењу у износу од 6.618.170 динара без ПДВ-а, изведени су радови у износу од 11.366.660 динара без ПДВ-а, што представља вишак радова у вредности од 4.749.490 динара. Позиција радова која се односи на набавку, транспорт и уградњу монтажну демонтажне трибине од поцинкованог челика од уговорених радова у износу од 1.446.000 динара изведени су радови у вредности од 1.771.591 динар без ПДВ-а. Позиције радова – инсталација аутоматске дојаве пожара од уговорених радова у износу од 1.294.325 динара изведени су радови у вредности од 1.738.695 динара без ПДВ-а. Вишкови радова чине више од 11% вредности укупно уговорених радова.

(б) На осталим позицијама радова изведене су мање количине од уговорених. На позицијама монтажних радова од уговорених 4.191.668 динара изведени су радови у вредности од 1.184.499 динара, док су на позицијама радова – топлотна подстаница од уговорених 1.804.720 динара изведени радови у износу од 787.372 динара.

С обзиром на изведене вишкове радова, као и мањкове радова, техничке спецификације радова које су одређене на основу премера и предрачуна радова из пројектно техничке документације у знатној мери нису усаглашене са количина радова које је било потребно извести. Записник о коначном обрачуна и примопредаји радова сачињен је 3.4.2020. године.

#### **Откривене неправилности:**

- наручилац је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу финансијског капацитета захтевао да је понуђач позитивно пословао у 2016, 2017. и 2018. години и да у последње три године које претходе месецу објаве јавне набавке није био у блокади (ниједан дан) по свим регистрованим рачунима, чиме је онемогућио привредним субјектима који су у 2016, 2017. и 2018. години, макар и једну



годину пословали са (нето) губитком подношење било самосталне понуде или понуде као учесника у заједничкој понуди са групом понуђача, што није у складу са чланом 10. а у вези члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама;

- објављеном конкурсном документацијом као контакт особа за увид у техничку документацију и локацију извођења радова, наведено је физичко лице које није Решењем наручиоца именовано у комисију за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- припремљене и објављене техничке спецификације као саставни део конкурсне документације, односно пројектно техничка документација на основу које су исте припремљене у значајној мери није усклађена са стварним стањем на терену, имајући у виду предвиђене и изведене количине радова, при чему вишкови радова чине више од 11% вредности укупно уговорених радова и
- наручиоци су писаним путем одобрили извођење вишкова и мањкова радова, а да при томе није донета одлука о измени уговора, што није у складу са чланом 17. Уговора о јавној набавци радова на изградњи хале спортова на Сребреном језеру – фаза 3 и чланом 115. Закона о јавним набавкама.

#### **6. Јавна набавка радова број 43/2019 – Извођење радова на реконструкцији постојећег објекта Дома здравља у Великом Градишту (позиција плана ЈН 1.3.30)**

<b>Врста поступка: Отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци</b>				
<b>Процењена вредност: 94.931.709,28 динара без ПДВ-а</b>				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
7.10. 2019. године		Начелник Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана понуда:	Понуђена цена без ПДВ-а:
26.11.2019. године	26.11.2019. године	Начелник Општинске управе	„Сомборелектро“ доо Сомбор и „Далком“ доо Смедерево	94.838.274 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-156/17/2019</b>				
Датум закључења:	Датум објаве: обавештења:	Потписао и преузео обавезу уз сагласност Канцеларије за управљање јавним улагањима:		Уговорена вредност са ПДВ-ом
12.12.2019. године	16.12.2019. године	Начелник Општинске управе		113.805.929 динара

Средства за реализацију предметне набавке обезбеђена су у складу са Програмом обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравствене, социјалне заштите и спорта Владе Републике Србије.

Уговором закљученим 6.9.2019. године између Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и Општине Велико Градиште уређена су међусобна права и обавезе уговорних страна у вези са преносом и коришћењем средстава за реализацију пројекта извођења радова на реконструкцији постојећег Дома здравља у Великом Градишту. Уговором између осталог регулисано је да Канцеларија врши плаћања по ситуацијама из уговорене вредности радова, врши координацију поступка јавне набавке коју спроводи Општина као наручилац, даје мишљење на конкурсну документацију и извештај о стручној оцени понуда, предлаже најмање једног свог представника за члана Комисије за јавну набавку, даје мишљење на све измене током трајања уговора, обезбеђује средства за плаћање накнаде за вишкове, хитне непредвиђене и непредвиђене радове до износа предвиђеног уговором о извођењу радова итд.

Одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15) нису прописани услови и начин координације над спровођењем поступка јавне набавке које спроводи наручилац, већ је одредбама члана 50. истог закона уређено спровођење поступка јавне набавке од стране више наручилаца.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 8.10.2019. године. Позив за подношење понуда достављен је истог дана на објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

На Порталу јавних набавки објављена су питања и одговори везани за конкурсну документацију. По питањима заинтересованих лица дата су појашњења конкурсне документације у вези банкарске документације и техничког капацитета. По молби заинтересованог лица за продужењем рока за подношење понуда с обзиром на појашњење дато у вези банкарске гаранције, Комисија за јавну набавку је дала негативан одговор. Наручилац је прегледом објављене конкурсне документације утврдио да су у тачки 14 Обилазак локације за извођење радова и увид у пројектну документацију унета погрешна имејл адреса и број телефона особе за контакт, те је измену конкурсне документације објавио на Порталу јавних набавки 23.10.2019. године.

Конкурсном документацијом као особе за контакт у вези обиласка локације за извођење радова и увид у пројектну документацију одређено је физичко лице које Решењем наручиоца није именовано у комисију за предметну јавну набавку. Чланом 54. Закона о јавним набавкама изричито је прописано да комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима обављају искључиво чланови комисије, који су и одговорни за законитост спровођења поступка јавне набавке.

Поред обавезних услова, наручилац је у конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, и то у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета, обиласка локације, сертификате о испуњености стандарда и подношења понуде у електронској форми (поред папирне форме).

У погледу финансијског капацитета од понуђача је захтевано достављање доказа да су у претходне три године остварили приходе који су већи од 189.000.000 динара и да у последњих шест месеци који претходе месецу у коме је објављен позив за подношење понуда нису били великвидни.

Конкурсном документацијом (страна 25/228) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета захтевано је да понуђач располаже са најмање 50 извршилаца, најмање три инжењера са одговарајућим лиценцама и најмање једно лице за безбедност и здравље на раду са положеним стручним испитом. Дакле, за 50 извршилаца није наведена квалификациона структура на основу које би се могла успоставити логичка веза са предметом набавке. На овакав начин дефинисан услов кадровског капацитета не даје довољно елемената на основу којих би било могуће утврдити њихову везу са способношћу понуђача да реализује предмет јавне набавке. Поред тога, захтев да понуђач располаже са најмање једним лицем за безбедност и здравље на раду са положеним стручним испитом није у логичкој вези за предметом набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама а вези члана 75. став 2. истог закона. Одредбом члана 75. став 2. Закона о јавним набавкама, између осталог, прописана је дужност наручиоца да као обавезан услов од понуђача захтева да при састављању својих понуда изричито наведу да су поштовали обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, условима рада и запошљавања, што је наручилац и предвидео кроз Образац изјаве на страни 46 конкурсне документације.

Наручилац је конкурсном документацијом (страна 26/228), у оквиру додатних услова одредио обавезан обилазак локације како би понуђач детаљно прегледао локацију, извршио



увид у пројектну документацију и добио све неопходне информације за потребе припреме прихватљиве понуде, и по том основу је на страни 228 конкурсне документације предвидео Образац изјаве о обиласку локације и извршеном увиду у пројектну документацију. Обилазак локације не представља додатни услов за учешће понуђача у смислу члана 76. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да се додатни услови прописују из разлога да учешће у поступку јавне набавке узму понуђачи који имају могућност и способност да реализују конкретан уговор о јавној набавци. Сходно томе, када потенцијални понуђачи у прилогу своје понуде не би доставили доказ који потврђује да је извршен обилазак локације извршен, таква околност не би имала карактер битног недостатка понуде у смислу члана 106. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом као посебан додатни услов, наручилац је захтевао да понуђач поседује сертификате о испуњености стандарда: ISO 9001 - систем менаџмента квалитетом, ISO 14001- заштита животне средине, OHSAS 18001 – безбедност на раду или одговарајуће. Од понуђача је захтевано поседовање и сертификата из области заштите животне средине и поред тога што је конкурсном документацијом у делу План управљања заштитом животне средине констатовано да су Пројектом адаптације и реконструкције Дома здравља у Великом Градишту предвиђене инсталације и опрема које не проузрокују значајне негативне утицаје на чиниоце животне средине, нити угрожавају околне објекте и садржаје. Тако одређени додатни услови за учешће у поступку јавне набавке нису у логичкој вези са предметом набавке јер нису непосредно везани за извршење предмета јавне набавке, а из тих разлога потенцијално могу ограничити конкуренцију. Наведени стандарди се односе на организацију рада потенцијалног понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура из наведених области пословања. Наведеним стандардима се не доказује квалификованост и способност понуђача да изврши предмет набавке, а што је и смисао одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.

Благовремено тј. до 8.11.2019. године (до 12:00 часова), поднете су две понуде, што је констатовано у Записнику о отварању понуда, и то: (а) групе понуђача Интерфаст“ доо Београд (носилац посла) са учесницима у заједничкој понуди „Гиа“ доо Београд и „Пацифик линк“ доо Београд са понуђеном ценом од 94.857.522 динара без ПДВ и (б) групе понуђача „Сомборелектро“ доо Сомбор (носилац посла) и „Далком“ доо Смедерево са понуђеном ценом од 94.739.294 динара без ПДВ.

Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда 25.11.2019. године. Комисија је након рачунске провере утврдила да понуђена цена групе понуђача Интерфаст“ доо Београд (носилац посла) са учесницима у заједничкој понуди „Гиа“ доо Београд и „Пацифик линк“ доо Београд износи 94.799.754 динара, с обзиром да у понуди није исказана цена за позицију 7.1.1. котлови на мазут, понуда наведене групе понуђача је одбијена. Понуда групе понуђача „Сомборелектро“ доо Сомбор и „Далком“ доо Смедерево са подизвођачима „Гардал“ доо Ниш и „КВМ техник“ доо Смедерево је оцењена као прихватљива, након сагласности за исправку рачунских грешака у понуди.

Пре сачињавања Извештаја о стручној оцени понуда, а на основу дописа члана Комисије за предметну јавну набавку путем имејла, Канцеларија за управљање јавним улагањима дала је сагласност да се понуда групе понуђача Интерфаст“ доо Београд, „Гиа“ доо Београд и „Пацифик линк“ доо Београд оцени као неодговарајућа, односно неприхватљива, а да се групи понуђача „Сомборелектро“ доо Сомбор и „Далком“ доо Смедерево упути захтев за исправљање рачунских грешака. Сагласно одредбама члана 105. Закона о јавним набавкама комисија за јавну набавку, након стручне оцене понуда саставља извештај о стручној оцени понуда. Одредбама члана 107. став 3. Закона о јавним набавкама прописано је да након спроведене стручне оцене понуда, на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну понуду. С обзиром да је комисија одговорна за

законитост спровођења поступка, не постоји правни основ у смислу одредби Закона о јавним набавкама за достављање на мишљење (нацрт) извештаја о извршеној стручној оцени понуда.

Уговором о извођењу грађевинских радова на реконструкцији постојећег објекта Дома здравља у Великом Градишту од 12.12.2019. године, уговорена је цена предметних радова у износу од 94.838.271 динар без ПДВ. Извођач радова се обавезао да уговорене радове изведе у року од 150 календарских дана од дана увођења у посао. Чланом 7. став 2. Уговора, уговорне стране су предвиделе да ће наплату уговорене казне наручилац извршити, без претходног пристанка извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији што представља безготовински начин измирења обавеза. Одредбама члана 54. Закона о буџетском систему, између осталог прописано је да преузете обавезе морају бити извршене на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом односно актом Владе предвиђен другачији метод.

Закључена су четири анекса уговора. Анексима I, II и III основног уговора продужен је рок за извођење радова на 315 календарских дана. Наручилац је на Порталу јавних набавки (по Закону о јавним набавкама Службени гласник РС број 124/12, 14/15 и 68/15) објавио две одлуке о измени уговора и то: 19.8.2020. године и 7.9.2020. године које се односе на анексе I и II основног уговора. Анексом II основног уговора од 8.2.2021. године уговорени су додатни (непредвиђени) радови у износу од 7.351.802 динара без ПДВ и продужен додатни рок од 60 дана за извођење радова. У Захтеву за сагласност за извођење непредвиђених радова од 31.8.2020. године, привредно друштво „Далком“ доо Смедерево као члан групе понуђача је специфицирао количине непредвиђених радова по позицијама са јединичним ценама и укупној вредности од 7.351.802 динара без ПДВ. У Извештају Канцеларије за управљање јавним улагањима од 26.10.2020. године дата је сагласност да се изведу непревиђени радови процењене вредности од 7.278.112 динара без ПДВ уз напомене да је потребно образложити потребу за извођењем непредвиђених радова од стране надзорног органа, карактеристике материјала код појединих позиција, прецизирати радове на једној позицији и одредити рок да се извету ти радови.

Анексом II основног уговора, између осталог, констатовано је да се у току извођења радова јавила потреба за извођењем додатних неопходних и непредвиђених радова који укључују грађевинско занатске радове на уградњи прозора и соларних панела, уређење прилаза објекту, грађевинске радове на санацији гараже, ограде и ренген сале. У наведеном анексу уговора наведено је да промена привредног субјекта са којим је закључен првобитни уговор није могућа због економских и техничких разлога и да је функционалност објекта потребна у што краћем року, а поступак избора новог понуђача би захтевао додатно време за стављање Дома здравља у функцију. Међутим, конкурсном документацијом предвиђена је дужност извођача радова да изради динамички план извођења радова са таквом организацијом посла која омогућава несметано функционисање здравствене установе.

Чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге<sup>12</sup>, прописано је између осталог да одговорни извођач уноси у грађевински дневник недостатке или грешке у техничкој документацији по којој се радови изводе и непредвиђене околности који захтевају измену постојећих решења, односно повећање уговорених радова. У грађевински дневник од 25.6.2020. године поред описа радова унета је напомена да је наручилац проследио извођачу сагласност за измену профила за израду столарије од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима и да је извођач у процедури набавке столарије. У грађевински дневник од 8.9.2020. године поред описа радова унета је

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2019

напомена да је на основу Захтева број 218-01/20 од 10.8.2020. године добијена сагласност надзорног органа.

Извођач радова „Далком“ доо Смедерево као члан групе понуђача је 1.4.2021. године од наручиоца захтевао сагласност за извођење вишкова радова са прегледом - спецификацијом вишкова и мањкова радова по позицајама радова. У захтеву за сагласност за извођење вишкова радова, укупна вредност вишкова радова у износу од 15.419.080 динара добијена је пребијањем вредности вишкова и мањкова радова, што фактички представља повећање обима набавке предметних радова, односно првобитне вредности уговора о јавној набавци за више од 15%.

Надзорни орган је у форми обавештења од 2.4.2021. године дао сагласност са образложењем да су ти радови неопходни и нужни за завршетак објекта, без било каквог даљег образложења разлога који су довели до појаве тог обима вишкова радова у односу на пројектно техничку документацију на основу које су одобрена средства за предметне радове. Канцеларија за управљање јавним улагањима дала је сагласност за извођење вишкова радова у износу од 15.419.080 динара, што чини 16,26% од првобитно уговорене вредности радова. Члан 15. став 2. основног уговора предвиђено је да се вишкови или мањкови радова за чије извођење је наручилац дао сагласност обрачунавају по уговореним фиксним јединичним ценама и стварним количинама изведених радова у складу са Посебним узансама о грађењу. Посебним узансама о грађењу (члан 22. став 4.) прописано је да јединична цена важи и за вишкове, односно мањкове радове ако не прелази 10% од уговорених количина радова. Уговором није одређено евентуално максимално процентуално одступање вишкова у односу на уговорене количине или вредност радова, међутим наручилац је задржао право да одустане од дела радова и опреме чија укупна вредност не прелази 10% укупне уговорене цене, под условом да тим одустајањем не угрози карактеристике објекта као целине. По основу укупних вишкова утврђених пребијањем вишкова и мањкова радова није закључен анекс уговора. Одредбама члана 157. став 5. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 91/2019) прописано је да уговорени радови не представљају измену уговора о јавним набавкама. Имајући у виду да цена представља битан елемент уговора, а како је по основу укупних вишкова дошло до повећања уговорене цене радова, мишљења смо да је у конкретном случају требало закључити анекс уговора којим би се констатовала вредност вишкова радова, вредност мањкова радова и укупна вредност радова у односу на основни уговор. С обзиром да наведена измена није измена у смислу одредби члана 157. ст. 1-4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 91/2019), наручилац не би био у обавези да објављује обавештење о измени уговора.

Записник о примопредаји изведених радова сачињен је 21.5.2021. године, којим су констатоване одређене примедбе и наложено извођачу да исте отклони у року од 15 дана. Записник о отклоњеним недостацима сачињен је 26.7.2021. године и исти је оверен од стране Надзорног органа.

Према окончаној ситуацији (Рачун број 46 – ГС) од 30.6.2021. године извођача радова „Сомборелектро“ доо Сомбор (носилац посла у заједничкој понуди) од уговорених 102.190.076 динара без ПДВ (основни уговор 94.838.724 динара + непредвиђени радови 7.351.802 динара), изведени су радови у укупном износу 114.944.436 динара без ПДВ. Сходно наведеној обрачунској ситуацији изведени су непредвиђени радови у износу од 5.001.802 динара без ПДВ и радова у износу од 15.104.360 динара који чине разлику између вредности вишкова и мањкова радова.

С обзиром на изведене вишкове радова, као и непредвиђене радове, техничке спецификације радова које су одређене на основу премера и предрачуна радова из пројектно техничке документације, на основу које су и одобрена средства за реализацију Пројекта реконструкције

постојећег Дома здравља у Великом Градишту у знатној мери нису усаглашене са количинама радова које је било потребно извести.

#### **Откривене неправилности:**

- конкурсном документацијом као особе за контакт у вези обиласка локације за извођење радова и увид у пројектну документацију одређено је физичко лице које Решењем наручиоца није именовано у комисију за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 13. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације, што није у складу са чланом 76. а у вези члана 106. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да се додатни услови прописују из разлога да учешће у поступку јавне набавке узму понуђачи који имају могућност и способност да реализују конкретан уговор о јавној набавци;
- конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета, између осталог захтевано да понуђач располаже са најмање 50 извршилаца, за шта је било предвиђено достављање извода из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку за месец који претходи месецу објаве позива за подношење понуда, и сходно томе наручилац у том делу конкурсне документације није дефинисао релевантне доказе о степену образовања и квалификацији извршилаца који су потребни за реализацију предметних радова у смислу члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета, између осталог захтевано да понуђач располаже са најмање једним запосленим лицем за безбедност и заштиту на раду са положеним стручним испитом, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 75. став 2. истог закона;
- наручилац је кроз додатне услове од понуђача захтевао подношење комплетне понуде у електронској форми (читљив скенирани документ на CD, DVD или USB) са знаком да ако иста није поднета у електронској форми сматраће се неприхватљивом, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама, а у вези члана 106. истог закона, имајући у виду да су понуђачи били у обавези да поднесу понуду и у папирној форми, при чему је конкурсном документацијом било предвиђено да се у случају неслагања папирна верзија сматра важећом;
- комисија за предметну јавну набавку је у фази стручне оцене понуда, Канцеларији за јавна улагања достављала на сагласност податке о оцени поднетих понуда, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама.

#### **7. Јавна набавка радова број 8/2019 – Летње одржавање макадамских улица и путева (позиција плана ЈН 1.3.2)**

Врста поступка: Отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци				
Процењена вредност: 6.500.000 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
31.1.2019. године		Начелник Општинске управе		
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана понуда:	Понуђена цена без ПДВ-а
25.3.2019. године	26.3.2019. године	Начелник Општинске управе	„Елита коп“ доо Мало Црниће	3.581.000 динара

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

Уговор о јавној набавци број 404-22/19/2019			
Датум закључења:	Датум објаве: обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност са ПДВ-ом
1.7.2019. године	1.7.2019. године	Начелник Општинске управе	4.297.200 динара

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 31.1.2019. године.

Наручилац је изменио конкурсну документацију у делу додатних услова на начин да је прецизирао техничке карактеристике захтеване механизације у оквиру техничког капацитета. Измене конкурсне документације објављене су на Порталу јавних набавки 21.2.2019. године. Наручилац је конкурсном документацијом поред техничког капацитета, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета захтевао да понуђач располаже са најмање два НКВ и једног КВ или ВКВ радника одговарајуће струке (грађевинске, машинске или слично), који ће бити ангажовани на предметним радовима. Дакле, наручилац у том делу конкурсне документације није одредио, односно прецизирао који степен образовања се захтева за наведене раднике.

Благовремено су примљене три понуде.

Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а у динарима
АТП „Ивановић превоз“ пр Велико Градиште	5.687.840
„А.Б. пр Елита коп 012“ Мало Црниће	3.581.000
АР „Љубиша“ Велико Градиште	4.429.000

Комисија за предметну јавну набавку је у фази стручне оцене понуда од понуђача АР „Љубиша“ Велико Градиште затражила да изда сагласност за исправку рачунске грешке, што исти није учинио у предвиђеном року, те је сходно понуда наведеног понуђача одбијена. Након извршене стручне оцене понуда, Комисија за предметну јавну набавку је предложила наручиоцу да се уговор додели понуђачу „Елита коп 012“ Мало Црниће.

На Одлуку о додели уговора, понуђач АТП „Ивановић превоз“ Велико Градиште је поднео захтев за заштиту права, који је Решењем бр. 4-00-333/2019 од 24.5.2019. године, Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки одбила као неоснован.

Уговор о јавној набавци са привредним субјектом „Елита коп 012“ Мало Црниће закључен је 1.7.2019. године. На име извршених радова добављач је испостављао рачуне са радним налозима који садрже опис и врсту радова. Према испостављеним рачунима изведени су радови у износу од 4.339.080 динара.

## **8. Јавна набавка услуга број 16/2019 - Кошење траве (позиција плана ЈНМВ 1.2.16)**

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга кошења траве, доношењем Одлуке број 404-60/1/2019-01-3 од 05.03.2019. године процењене вредности од 2.916.666 динара. Предметна јавна набавка обликована је у две партије и то: Партија 1-Кошење парковских травњака (процењена вредност 1.000.000 динара без ПДВ-а) и Партија 2-Линијско кошење (процењена вредност 1.916.666 динара без ПДВ-а). Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 05.03.2019. године. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, од понуђача су захтевани додатни услови у погледу техничког капацитета.

*Партија 1* - од понуђача је захтевано располагање одговарајућом механизацијом и опремом најмање у следећим количинама: три професионална тримера за кошење снаге преко 2.0 кс и три професионалне ротационе косачице снаге преко 2.5 кс са кутијом за прихват покошене траве.



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

Партија 2 - од понуђача је захтевано располагање одговарајућом механизацијом и опремом најмање у следећим количинама: две моторне тестере, шест професионалних тримера за кошење снаге преко 2.0 кс, једна тракторска прикључна ротациона косачица са два диска са по два ножа радне дужине од минимум 120 цм. Дакле, конкурсном документацијом од понуђача нису захтвени додатни услови у погледу потребног кадровског капацитета, односно од понуђача није захтевано да располажу потребним људским ресурсима који ће бити ангажовани у реализацији предметне услуге.

Критеријум за оцењивање понуда била је најнижа понуђена цена. Благовремено, тј. до 13.03.2019. године, за Партију 1 пристигле су две понуде.

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ у динарима
1.	„Lms system“ доо, Острово	867.703
2.	„Elita kop 012“ Мало Црниће	726.131

Благовремено, тј. до 13.03.2019.године, за Партију 2 пристигле су две понуде које су приказане у наредној табели.

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ у динарима
1.	„Lms system“ доо, Острово	1.748.064
2.	„Elita kop 012“ Мало Црниће	1.569.872

На основу Одлуке о додели уговора, за Партију 1, са понуђачем „Elita kop 012“ Мало Црниће, закључен је Уговор број 404-60/10/2019-01-3 од 28.03.2019. године уговорене вредности 726.131 динара без ПДВ-а, односно 871.357 динара са ПДВ-ом до утрошка средстава предвиђених за ову набавку а најкасније до 31.12.2019. године.

По извршеној стручној оцени за Партију 2, поднета понуда понуђача „Elita kop 012“ Мало Црниће је оцењена као прихватљива, те је сходно томе на основу Одлуке о додели уговора са поменутих понуђачем закључен Уговор број 404-60/11/2019-01-3 од 28.03.2019. године, којим је уговорена цена услуге у износу од 1.569.872 динара без ПДВ-а, односно 1.883.846 динара са ПДВ-ом.

## 9. Јавна набавка добара број 19/2019 - Електрична енергија (позиција плана ЈНМВ 1.1.5)

Врста поступка: јавна набавка мале вредности добра електричне енергије				
Процењена вредност: 5.000.000 динара				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
404-66/1/2019-01-3 од 06.03.2019.		начелник Општинске управе		
Одлука о додели уговора				
Датум доношења	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана понуда:	Вредност понуде без ПДВ-а:
14.03.2019.	14.03.2019.	начелник Општинске управе	ЈП ЕПС Београд	3.643.760 динара
Уговор				
Датум закључења:	Датум објаве обвештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а:	
01.04.2019.	01.04.2019.	начелник Општинске управе	5.000.000 динара	

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара електричне енергије, доношењем Одлуке број 404-66/1/2019-01-3 од дана 06.03.2019. године процењене вредности 5.000.000 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 06.03.2019. године.



Критеријум за оцењивање понуда била је најнижа понуђена цена. Благовремено, тј. до дана 14.03.2019. године пристигла је једна понуда која је оцењена као прихватљива, те је стога на основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем ЈП ЕПС Београд закључен Уговор број 404-66/7/2019-01-3 од 01.04.2019. године уговорене вредности 5.000.000 динара без ПДВ-а, односно 6.000.000 динара са ПДВ-ом на период од 12 месеци почев од 01.04.2019. године. Уговор о јавној набавци је закључен и обавезе су преузете у висини процењене вредности јавне набавке, а не у вредности понуде изабраног понуђача.

Одељење за друштвене делатности и заједничке послове сачинило је Службену белешку о истраживању тржишта предметне јавне набавке. У наведеном документу, између осталог, констатовано је да је уговорена вредност предметне набавке у 2018. години износила 11.250.000 динара која је обухватала електричну енергију за јавну расвету и да је приликом израде буџета за 2019. годину узет у обзир потписан Уговор о јавно-приватном партнерству за вршење услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења у насељеним местима општине Велико Градиште којим се гарантује одређена уштеда, те је сходно томе умањена вредност јавне набавке. Имајући у виду извршене расходе по наведеном Уговору, наручилац није објективно проценио могуће уштеде и самим тим ни објективне потребе за предметном јавном набавком у смислу члана 65. став 2. Закона о јавним набавкама.

Основни уговор је измењен закључивањем шест анекса уговора којим је додато укупно шест нових мерних места. Анексима уговора није измењена првобитно уговорена вредност јавне набавке иако је фактички повећан обим предмета јавне набавке, што није ни било предвиђено конкурсном документацијом у смислу члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама. Наручилац у конкретном случају није спровео ни преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у смислу члана 36. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама.

На име утрошене електричне енергије за уговорени период 01.04.2019.-31.03.2020. године, наручилац је измирио обавезе у износу од 7.969.895 динара што је за 1.969.895 динара више од уговореног износа.

#### **Откривене неправилности:**

- наручилац је преузео обавезе и извршио расходе на име набавке електричне енергије за период од 01.04.2019.-31.03.2020. године у износу од 1.969.895 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7., 7а и 31. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- имајући у виду извршене расходе по предметном уговору, наручилац није објективно проценио могуће уштеде и самим тим ни објективне потребе за предметном јавном набавком, што није у складу са чланом 64. став 3. а у вези члана 65. став 2. Закона о јавним набавкама и
- када се узму у обзир извршени расходи наручилац је уместо поступка јавне набавке мале вредности требало да спроведе отворени поступак.

#### **10. Јавна набавка услуга број 27/2019 - Поправка и израда парковског мобилијара (позиција плана ЈНМВ 1.2.18)**

Врста поступка: јавна набавка мале вредности услуга Поправка и израда парковског мобилијара	
Процењена вредност: 1.250.000 динара	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:
404-91/1/2019-01-3 од 14.03.2019.	начелник Општинске управе
Одлука о додели уговора	

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

Датум доношења	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана понуда:	Вредност понуде без ПДВ-а:
26.03.2019.	27.03.2019.	начелник Општинске управе	„Lms system“ доо Острово, Велико Градиште	1.020.440 динара
Уговор				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а:	
12.04.2019.	15.04.2019.	начелник Општинске управе	1.020.440 динара	

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга поправке и израде парковског мобилијара доношењем Одлуке број 404-91/1/2019-01-3 од 14.03.2019. године, процењене вредности јавне набавке у износу од 1.250.000 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 14.03.2019. године. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, од понуђача нису захтевани додатни услови.

Критеријум за оцењивање понуда била је најнижа понуђена цена. Благовремено, тј. до дана 22.03.2019. године пристигле су три понуде.

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ у динарима
1.	„Мирадо“ доо, Железник	1.218.566
2.	СЗР „Garden Design“, Косјерић	1.123.350
3.	„Lms system“ доо, Острово	1.020.440

На основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем „Lms system“ доо Острово, закључен је Уговор број 404-91/7/2019-01-3 од 12.04.2019. године уговорене вредности 1.020.440 динара без ПДВ-а, односно 1.224.528 динара са ПДВ-ом до 31.12.2019. године или до утрошка средстава предвиђених за ову набавку.

Увидом у достављене рачуне и помоћну књигу добављача, по рачунима број 16/2019 и 37/2019, у периоду 2.04.-31.12.2019. године на име поправке и израде парковског мобилијара, измирене су обавезе у износу од 1.070.658 динара.

#### **11. Јавна набавка радова број 70/2019 – Постављање ограда на необезбеђеним деловима Рамске тврђаве (позиција плана ЈНМВ 1.3.42)**

Врста поступка: јавна набавка мале вредности радова - постављање ограда на необезбеђеним деловима Рамске тврђаве				
Процењена вредност: 2.416.666 динара				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
404-260/2019-01-3 од 25.09.2019.		начелник Општинске управе		
Одлука о додели уговора				
Датум доношења	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана понуда:	Вредност понуде без ПДВ-а:
11.10.2019.	14.10.2019.	начелник Општинске управе	„Инв-Митровић“ доо Пожаревац	2.415.375 динара
Уговор				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а:	
29.10.2019.	30.10.2019.	начелник Општинске управе	2.415.375 динара	

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на постављању ограда на необезбеђеним деловима Рамске тврђаве доношењем Одлуке број 404-260/2019-01-3 од дана 25.09.2019. године, процењене вредности 2.416.666 динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 25.09.2019. године. Решењем о образовању комисије за предметну јавну набавку именовано је

три лица за чланове комисије и заменике чланова комисије, који су потписали изјаву о одсуству сукоба интереса. Наручилац је конкурсном документацијом (на страни 9/39) оставио могућност заинтересованим понуђачима да изврше увид у пројекат као и стање на терену уз претходну најаву особи за контакт која је Решењем наручиоца именована у комисију за предметну јавну набавку.

Конкурсном документацијом (страна 11/39) као додатни услов у поступку јавне набавке, у погледу пословног капацитета захтевано је да је понуђач у претходне три године, почев од дана објављивања предметне јавне набавке, реализовао најмање један уговор на адаптацији објекта који је проглашен за културно добро и као доказ за испуњење наведеног услова, понуђач треба да достави потврде наручиоца са копијама уговора и окончаном ситуацијом. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом одређено је да је предмет јавне набавке постављање ограда на необезбеђеним деловима Рамске тврђаве са циљем уређења недостајућих ограда, степеника, платформи, паркинг простора и уградња улазне капије-Тripод бariјере, као и дужност понуђача да уради статички прорачун свих конструктивних делова ограда, мостића и степеника, а да истом нису захтевани било какви други додатни услови у погледу кадровског капацитета (на пример запослено или по другом основу ван радног односа ангажовано лице грађевинске струке).

Критеријум за оцењивања понуда била је најнижа понуђена цена. Благовремено, тј. до дана 04.10.2019. године пристигла је једна понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, понуда понуђача „Инв-Митровић” доо оцењена је као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са наведеним понуђачем закључен Уговор број 404-260/6/2019-01-3 од 29.10.2019. године уговорене вредности 2.415.375 динара без ПДВ-а, односно 2.898.450 динара са обрачунатим ПДВ-ом.

На основу Записника о примопредаји и коначног обрачуна изведених радова, Комисија за примопредају радова, оформљена Решењем број 404-260/13/2019-01-3 од дана 09.03.2020. године, констатовала је да су радови изведени у уговореном року. Према Окончаној ситуацији број 25/20 од 11.03.2020. године вредност фактурисаних услуга исказана је у износу од 2.415.375 динара без ПДВ-а, односно 2.474.195 динара са ПДВ-ом.

## **12. Јавна набавка добара број 49/2019 – Спортска опрема (позиција плана ЈНМВ 1.1.15)**

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке број 404-174/1/2019-01-3 од 31.05.2018. године процењене вредности 777.720 динара без ПДВ-а. Предметна јавна набавка подељена је у две партије и то: Партија 1-опрема за одбојкаше (процењена вредност 674.300 динара без ПДВ-а) и Партија 2-опрема за џудо и карате (процењена вредност 103.420 динара без ПДВ-а). Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 31.05.2019. године. Конкурсном документацијом захтевани су додатни услови у погледу финансијског и пословног капацитета. У погледу финансијског капацитета захтевано је: (а) да понуђач у последње три обрачунске године није исказао губитак; (б) да последње три године од објаве позива није био неликвидан. С обзиром да је од понуђача захтевано да у последње три године није исказао губитак, тиме је онемогућено подношење понуда од стране понуђача који су и у једној од претходне три године пословали са нето губитком (али не и пословним губитком, који представља разлику између пословних прихода и пословних расхода, што указује на позитиван резултат у пословању). У том случају, ако понуђач има остварен нето губитак али не и пословни губитак, не значи да не би могао успешно да реализује јавну набавку. Сходно томе, наручилац је без објективних потреба захтевао од понуђача пословање без исказаног губитка у претходне три године, што није у складу са чланом 10., а у вези члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

У погледу пословног капацитета од понуђача је захтевано да располаже ОЕКО-ТЕХ сертификатом добара од стране произвођача опреме и стандардом ISO 14001:2004 (најнижи). ОЕКО-ТЕХ сертификатом се утврђује да влакно не садржи никакав траг хемикалија који представљају претњу по здравље. Стандард ISO 14001:2004 намењен је компанијама који на било који начин утичу на загађење животне средине. Овако одређени додатни услови за учешће у поступку јавне набавке, а који се односе на поседовање стандарда ISO нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, а из тих разлога ограничавају конкуренцију.

Критеријум за оцењивање понуда била је „економски најповољнија понуда”, при чему цена носи 80 бодова (пондера), а рок испоруке 20 бодова (пондера). Благовремено, тј. до 10.06.2019. године за Партију 1 и Партију 2 пристигла је по једна понуда од истог понуђача „Премијер” доо Пожаревац. Понуђена цена без ПДВ-а за Партију 1 износила је 654.500 динара, док је за Партију 2 износила 103.420 динара.

На основу Одлуке о додели уговора, за Партију 1, са понуђачем „Премијер” доо Пожаревац закључен је Уговор број 404-174/10/2019-01-3 од 19.06.2019. године уговорене вредности 654.500 динара без ПДВ-а, односно 785.400 динара са ПДВ-ом. За Партију 2, са истим понуђачем, закључен је уговор број 404-174/11/2019-01-3 од 19.06.2019. године уговорене вредности 101.240 динара без ПДВ-а, односно 121.488 динара са ПДВ-ом.

Увидом у достављене рачуне и помоћну књигу добављача, по рачунима број 610022 и 610023 на име набавке спортске опреме извршено је плаћање у износу од 906.888 динара.

#### **Откривене неправилности:**

- наручилац је без објективних потреба захтевао од понуђача пословање без исказаног губитка у претходне три године, што није у складу са чланом 10., а у вези члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама и
- конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке прописано је да понуђач мора да поседује сертификат о испуњености стандарда ISO 14001:2004 који није непосредно везан за извршење предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 2. а у вези члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама;

### **13. Јавна набавка услуга број 3/2019 - Зимско одржавање путева (позиција плана ЈНМВ 1.2.7)**

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга зимског одржавања путева доношењем Одлуке број 404-9/1/2019-01-3 од 10.01.2019. године процењене вредности од 1.700.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 10.01.2019. године. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке од понуђача захтевани су додатни услови у погледу техничког капацитета.

У погледу техничких капацитета захтевано је да понуђач располаже са најмање два камиона минимално двоосовинцем или троосовинцем са раоником минималне ширине 3 м и посипачем, затим минимално једним грејдером и минимално 2 комада УЛТ 160, 150 или одговарајућег са кашиком минималне запремине 2 м<sup>3</sup>. Конкурсном документацијом (страна 7/33) прописано је да у току зимског одржавања путева наведени број машина и материјала у довољној мери морају бити лоцирани на локацији-пункту на територији општине Велико Градиште који може бити у власништву или узета у привремену закуп, с обзиром да је по испостављеном налогу (усменом или писменом) понуђач дужан одмах, а најкасније у року од једног сата да по истом поступку.

Критеријум за оцењивање понуда била је најнижа понуђена цена. Благовремено, тј. до дана 18.01.2019. године пристигла је једна понуда која је оцењена као прихватљива, па је на основу

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

Одлуке о додели уговора, са понуђачем „Elita kor 012” Мало Црниће, закључен Уговор број 404-9/7/2019-01-3 дана 4.2.2019. године уговорене вредности 1.535.000 динара без ПДВ-а, односно 1.842.000 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора су услуге зимског одржавања путева за зимски период 2018/2019. године. Уговор почиње са применом од 1.4.2019. године, односно по реализацији претходног Уговора број 404-217/10/2018-01-3 од 20.09.2018. године.

Окончана ситуација испостављена је 15.04.2019. године и укупна вредност извршених радова на зимском одржавању путева на територији општине Велико Градиште износи 1.060.350 динара без ПДВ-а, односно 1.272.420 динара са ПДВ-ом.

#### **14. Јавна набавка добара број 74/2019 - Куповина возила на лизинг (позиција плана ЈНМВ 1.1.8.)**

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности - Куповина возила на лизинг				
<b>Процењена вредност:</b> 2.633.333,00 динара				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
404-273/2019-01-3 од 8.10.2019.		Начелница Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а:</b>
24.10.2019.	24.10.2019.	Начелница Општинске управе	„Ником ауто“ доо, Крагујевац, „Zastava Istrabenz lizing“ доо, Београд	22.042 евра
<b>Уговор о јавној набавци број 404-273/6/2019-01-3</b>				
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>	<b>Уговорена вредност без ПДВ-а</b>	
8.11.2019.	13.11.2019.	Начелница Општинске управе	2.592.382 динара	

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавке добара, куповина возила на лизинг доношењем Одлуке број 404-273/2019-01-3 од 8.10.2019. године, процењене вредности у износу од 2.633.333 динара. Истог дана на Порталу јавних набавки објављени су Позив за подношење понуда и конкурсна документација.

Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, од понуђача су захтевани и додатни услови и то у погледу пословног и техничког капацитета. У погледу пословног капацитета додатни услови су да: 1) понуђач мора да буде овлашћени увозник, дистрибутер и сервисер возила које нуди, или треба да достави овлашћење од дистрибутера за учествовање у јавној набавци и 2) понуђач у околини до 120 километара од наручиоца мора да располаже са најмање једним овлашћеним сервисом за понуђено возило. У погледу техничког капацитета додатни услов је да понуђач располаже са најмање једним шлеп возилом. У опису и спецификацији за путничко теренско 4x4 возило (страна 4/33) приликом описа мотора наведена година производње је 2019. година.

Као доказ о испуњености додатних услова за пословни капацитет (страна 9/33) за учешће у поступку предметне јавне набавке понуђач доказује Изјавом која је израђена на сопственом меморандуму да је овлашћени дистрибутер. Изјава мора да буде потписана од стране овлашћеног лица понуђача или овлашћење за понуђача од дистрибутера да учествује у јавној набавци, овлашћење мора да буде потписано од стране овлашћеног лица дистрибутера. Испуњеност техничког капацитета (страна 10/33) понуђач доказује достављањем: а) копије списка основних средстава или пописне листе на дан 31.12.2018. године или копија Уговора о лизингу (закупу) шлеп возила и б) за тражено шлеп возило да се достави копија саобраћајне дозволе и очитане податке са истих, као и полису осигурања важећу на дан отварања понуда. Критеријум за доделу уговора јесте најнижа понуђена цена.



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

Благовремено, тј. до 18.10.2019. године пристигла је једна заједничка понуда групе понуђача „Ником ауто“ доо, Крагујевац и „Zastava Istrabenz lizing“ доо, Београд која је оцењена као прихватљива, те је на основу Одлуке о додели уговора закључен Уговор о јавној набавци чија је уговорена вредност добра 22.042 евра без ПДВ (2.592.382 динара на дан 18.10.2019. године - 117,6117 динара по средњем курсу), односно 26.439 евра са ПДВ. Плаћање се врши по динамици: учешће од 26,67% од бруто вредности предмета лизинга као и остале трошкове који настану закључењем и након закључења Уговора о финансијском лизингу, а остатак путем финансијског лизинга на 60 једнаких месечних рата, на основу Уговора о финансијском лизингу.

### 15. Јавна набавка услуга број 38/2019 - Сузбијање комараца (позиција плана ЈНМВ 1.2.6.)

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности – Сузбијање комараца				
<b>Процењена вредност:</b> 2.083.333 динара				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
6.5.2019. године		Начелница општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а:</b>
14.5.2019.	14.5.2019.	Начелница општинске управе	„Еко-сан плус“ доо, Београд	1.953.000 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-140/6/2019-01-3</b>				
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>	<b>Уговорена вредност без ПДВ-а:</b>	
23.5.2019.	23.5.2019.	Начелница општинске управе	1.953.000 динара	

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге сузбијања комараца доношењем Одлуке број 404-140/2019-01-3 од 6.5.2019. године, процењене вредности у износу од 2.083.333 динара. Истог дана, на Порталу јавних набавки објављени су Позив за подношење понуда и конкурсна документација.

Критеријум за оцењивање понуде је најнижа понуђена цена. Благовремено тј. до 14.5.2019. године пристигла је једна понуда која је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем „Еко-сан плус“ доо, Београд закључен Уговор број 404-140/6/2019-01-3 од 23.5.2019. године, уговорене вредности услуге од 1.953.000 динара без ПДВ, односно 1.953.000 динара са ПДВ. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом поред обавезних услова од понуђача нису захтевани додатни услови за учешће у поступку јавне набавке. Конкурсном документацијом (на страни 4/30) констатовано је да ће се третирање комараца обавити у шест акција у периоду од 20.5. до 30.8.2019. године са земље и из авиона, где постоји могућност варирања за десет дана (плус, минус) сходно указаним потребама. Плаћање по фактурама у складу са Уговором је извршено у целости.

### 16. Јавна набавка услуга број 7/2019 - Консултантско – административне услуге (позиција плана ЈНМВ 1.2.19.)

<b>Врста поступка:</b> јавна набавка мале вредности - Консултантско административне услуге				
<b>Процењена вредност:</b> 2.083.333 динара				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
404-17/1/2019-01-3 од 28.1.2019.		Начелница Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а:</b>



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

6.2.2019.	6.2.2019.	Начелница Општинске управе	Друштво за производњу, промет и услуге „Savić Support“ доо, Пожега	1.923.154 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-17/7/2019-01-3</b>				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а:	
21.2.2019.	21.2.2019.	Начелница Општинске управе	1.923.154 динара	

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за пружање консултантско-административних услуга доношењем Одлуке број 404-17/1/2019-01-3 од 28.1.2019. године, процењене вредности од 2.083.333 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су 28.1.2019. године. Благовремено су поднете три понуде и то:

Р. бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ у динарима
1.	Друштво за производњу, промет и услуге „Savić Support“ доо, Пожега	1.923.154
2.	„G2 Falcon 2017“, Београд	1.924.679
3.	Привредно друштво „TVB system logistic“ доо, Ниш	1.960.702

По извршеној стручној оцени понуда, на основу критеријума најнижа понуђена цена, изабрана је најповољнија понуда понуђача „Savić Support“ доо, Пожега. На основу Одлуке о додели уговора, закључен је Уговор број 404-17/7/2019-01-3 од 21.2.2019. године, уговорене вредности услуге од 1.923.154 динара без ПДВ, односно 2.307.785 динара са ПДВ.

Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, од понуђача нису захтевани додатни услови за учешће у поступку јавне набавке. Конкурсном документацијом у делу II врста техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, наведен је табеларни преглед описа посла, потребни извршиоци као и укупни трошкови по опису посла, по раднику за шест месеци и то: оперативац - средња стручна спрема електро струке - 100% ангажовања 302.000 динара; оперативац - средња стручна спрема - 100% ангажовања 254.000 динара, лаборант на постројењу - висока стручна спрема - 100% ангажовања 299.000 динара, оперативац са знањем противпожарца - виша стручна спрема - 100% ангажовања 248.000 динара, електричар-оперативац-виша стручна спрема - 100% ангажовања 299.000 динара, оперативац - средња стручна спрема - 50% ангажовања 254.000 динара и послови ажурирања базе привредних субјеката - 100%, средња стручна спрема 250.000 динара.

Сходно напред наведеном, наручилац је фактички прописао тј. одредио износ зараде и услуга превоза која потенцијални понуђачи треба да исплате ангажованим лицима на име реализације предметних јавних услуга.

Конкурсном документацијом (страна 4/29), наручилац је одредио да предмет набавке представљају услуге посредовања агенције приликом ангажовања извршилаца за рад на несистематизованим радним местима у оквиру Општинске управе. Конкурсном документацијом (страна 14/29) у обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни наручилац је одредио да укупни трошкови радника износе 1.906.000 динара, а да потенцијални понуђач дају понуду у виду провизије, односно накнаде за пружање услуга. Конкурсном документацијом као критеријум за доделу уговора одређена је најнижа понуђена цена без ПДВ-а коју чини збир укупних трошкова радника који су одређени конкурсном документацијом и провизије. Сходно томе, провизија фактички представља критеријум за доделу уговора. Конкурсном документацијом није захтевано од понуђача достављање било каквих доказа у погледу кадровског капацитета, односно расположивости са потребним бројем извршилаца захтеваних кавлификација и стручне спреме. Међутим, из конкурсне документације (страна

4/29) произилази да послодавац - понуђач са лицима која ће бити ангажована има закључен уговор о раду на одређено време.

Имајући у виду напред наведено, наручилац је пре покретања поступка предметне јавне набавке већ одредио лица која понуђач треба да ангажује или је пак условио понуђаче да самостално ангажују извршиоце уз унапред дефинисане трошкове који укључују зараде, бонусе, топли оброк, трошкове превоза. Имајући у виду начин на који је наручилац одредио образац структуре цене по коме су унапред одређени, односно признати трошкови по раднику, понуђачима није дата могућност да понуде вишу или нижу цену односно трошак по раднику – оперативцу који ће бити ангажовани приликом реализације предметне набавке.

Увидом у достављене рачуне број: 19-67 (издат 1.4.2019. године), 090 (издат 1.5.2019. године), 117 (издат 1.5.2019. године), 144 (издат 1.7.2019. године), рачун 192 (издат 1.8.2019. године), 215 (издат 1.9.2019. године) и 228 (издат 5.9.2019. године) утврдили смо да у истим нису исказани укупни радни часови лица ангажованих у реализацији уговореног посла. Чланом 7. став 2. предметног уговора, између осталог, регулисано је да наручилац може оспоравати износ исказан у испостављеној факутури у погледу укупних радних часова. У поступку ревизије нису нам презентовани писани захтеви наручиоца упућени добављачу у вези ангажовања потребног броја извршилаца, за које послове и које време, што је било предвиђено чланом 2. предметног уговора.

#### **Откривене неправилности:**

- наручилац је конкурсном документацијом у делу техничких карактеристика (спецификација) предметне јавне набавке и обрасца структуре цене са упутством како да се попуни, понуђачима унапред одредио трошкове по радницима који ће бити ангажовани приликом реализације предметне јавне набавке, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7) а у вези члана 10. став 1. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом кроз образац структуре цене са упутством како да се попуни наручилац је одредио укупне трошкове радника и сходно томе пре покретања поступка предметне јавне набавке је већ одредио лица која понуђач (послодавац) треба да ангажује или је пак условио понуђаче да самостално ангажују извршиоце уз унапред дефинисане трошкове који укључују зараде, бонусе, топли оброк, трошкове превоза, чиме није на јасан и недвосмислен начин припремио конкурсну документацију, што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама;
- имајући у виду предмет јавне набавке и чињеницу да су поднете три прихватљиве понуде са истом понуђеном ценом односно трошковима ангажованих радника, наручилац је конкурсном документацијом требало да одреди додатне услове у погледу кадровског капацитета у смислу члана 76. став 2. Закона о јавним набавкама.

#### **17. Јавна набавка услуга број 60/2019 - Консултантско - административне услуге (позиција плана ЈНМВ 1.2.50.)**

<b>Врста поступка:</b> јавна набавка мале вредности - Консултантско административне услуге				
<b>Процењена вредност:</b> 1.500.000 динара				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
404-232/1/2019-01-3 од 21.8.2019.		Начелница Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а:</b>
9.9.2019.	10.9.2019.	Начелница Општинске управе	„Визија 2019“ доо Београд	1.359.862 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-232/7/2019-01-3</b>				

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

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност са ПДВ-ом:
18.9.2019.	18.9.2019.	Начелница Општинске управе	1.631.835 динара

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за пружање консултантско - административних услуга доношењем Одлуке број 404-232/1/2019-01-3 од 21.8.2019. године, процењене вредности од 1.500.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 30.8.2019. године. Критеријум за оцењивање понуде је најнижа понуђена цена. Благовремено је пристигла једна понуда која је оцењена као прихватљива.

Конкурсном документацијом поред обавезних услова, од понуђача је захтеван једино додатни услов у погледу пословног капацитета и то да понуђач у последњих шест месеци који претходе месецу објаве јавне набавке није био у блокади.

Конкурсном документацијом у делу II врста техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, наведен је табеларни преглед описа посла, потребни извршиоци као и укупни трошкови по опису посла, по раднику за период од пет месеци и то: оперативац - средња стручна спрема електро струке - 100% ангажовања 252.000 динара; оперативац - средња стручна спрема - 100% ангажовања два извршиоца 424.000 динара, лаборант на постројењу - висока стручна спрема - 100% ангажовања 250.000 динара, оперативац - средња стручна спрема - 60% ангажовања 212.000 динара и послови ажурирања базе привредних субјеката - 100%, средња стручна спрема 210.000 динара.

Конкурсном документацијом (страна 14/29) у обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни наручилац је одредио да укупни трошкови радника износе 1.348.000 динара, а да потенцијални понуђач даје понуду у виду провизије, односно накнаде за пружање услуга. Конкурсном документацијом као критеријум за доделу уговора одређена је најнижа понуђена цена без ПДВ-а коју чини збир укупних трошкова радника који су одређени конкурсном документацијом и провизије. Сходно томе, провизија фактички представља критеријум за доделу уговора. Конкурсном документацијом није захтевано од понуђача достављање било каквих доказа у погледу кадровског капацитета, односно расположивости са потребним бројем извршилаца захтеваних кавлификација и стручне спреме. Међутим, из конкурсне документације (страна 4/29) произилази да послодавац - понуђач са лицима која ће бити ангажована има закључен уговор о раду на одређено време.

Као што је образложено у претходно ревидираној јавној набавци услуга (број 7/2019), начин на који је наручилац конкурсном документацијом одредио образац структуре цене, по коме су унапред одређени, односно признати трошкови по раднику, понуђачима није дата могућност да понуде вишу или нижу цену односно трошак по раднику – оперативцу који ће бити ангажовани приликом реализације предметне јавне набавке.

Увидом у достављене рачуне по предметном уговору утврдили смо да у истим нису исказани укупни радни часови лица ангажованих у реализацији уговореног посла, већ је уз рачуне добављач доставио рекапитулацију зарада и месечну евиденција обрачунатих зарада и наканада по запосленима. Чланом 7. став 2. предметног уговора, између осталог, регулисано је да наручилац може оспоравати износ исказан у испостављеној фактури у погледу укупних радних часова. У поступку ревизије нису нам презентовани писани захтеви наручиоца упућени добављачу у вези ангажовања потребног броја извршилаца за одређене послове.

**Откривене неправилности:**

- наручилац је конкурсном документацијом у делу техничких карактеристика (спецификација) предметне јавне набавке и обрасца структуре цене са упутством како да се

попуни, понуђачима унапред одредио трошкове по радницима који ће бити ангажовани приликом реализације предметне јавне набавке, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7) а у вези члана 10. став 1. Закона о јавним набавкама;

- конкурсном документацијом кроз образац структуре цене са упутством како да се попуни наручилац је одредио укупне трошкове радника и сходно томе пре покретања поступка предметне јавне набавке је већ одредио лица која понуђач (послодавац) треба да ангажује или је пак условио понуђаче да самостално ангажују извршиоце уз унапред дефинисане трошкове који укључују зараде, бонусе, топли оброк, трошкове превоза, чиме није на јасан и недвосмислен начин припремио конкурсну документацију, што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама;
- имајући у виду предмет јавне набавке наручилац је конкурсном документацијом требало да одреди додатне услове у погледу кадровског капацитета у смислу члана 76. став 2. Закона о јавним набавкама.

### **18. Јавна набавка добара број 92/2019 – Набавка добара за опремање ПУ „Мајски цвет“ у Великом Градишту (позиција плана ЈНМВ 1.1.33.)**

<b>Врста поступка:</b> јавна набавка мале вредности – Набавка добара за опремање ПУ „Мајски цвет“ у Великом Градишту				
Процењена вредност: 2.179.850 динара				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
404-320/1/2019-01-3 од 12.12.2019.		Начелница Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а:</b>
25.12.2019.	25.12.2019.	Начелница Општинске управе	„Interfast“ доо Београд	2.116.820 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-320/10/2019-01-3</b>				
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>	<b>Уговорена вредност без ПДВ-а:</b>	
9.1.2020.	9.1.2020.	Начелница Општинске управе	2.116.820 динара	

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара за опремање ПУ „Мајски цвет“ у Великом Градишту доношењем Одлуке број 404-320/1/2019-01-3 од 12.12.2019. године, процењене вредности од 2.179.850 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 12.12.2019. године. Наручилац је изменио конкурсну документацију у делу пословног капацитета, на начин да је исправио техничку грешку у вези захтеваног стандарда ИСО 14001, док су у оквиру техничког капацитета брисани захтевани ИСО стандарди произвођача опреме.

Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке од понуђача су захтевани додатни услови у погледу пословног и техничког капацитета. У погледу пословног капацитета од понуђача су захтевани стандарди ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001 или одговарајући. Наведени стандарди нису у логичкој вези за предметном набавке, односно нису директно везани за реализацију предмета набавке, тим пре што је наручилац првобитно захтеване ИСО стандарде од произвођача опреме брисао изменом конкурсне документације.

Благовремено тј. 24.12.2019. године пристигла је једна понуда која је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Interfast“ доо Београд је закључен Уговор о јавној набавци добара за опремање ПУ „Мајски цвет“ у Великом Градишту, којим је уговорена вредност у износу од 2.116.820 динара без ПДВ односно 2.540.184 динара са ПДВ. Уговорено је авансно плаћање у висини од 70% од укупне уговорене цене у року од 45 дана од дана пријема авансног предрачуна и у висини од 30% по основу оверене окончане

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

ситуације и потписане од стране овлашћеног лица у року од 45 дана од дана пријема оверене ситуације.

Додељени уговор је упућен на потписивање понуђачу 25.12.2019. године, док је са потписом добављача исти заведен у писарници Општинске управе 9.1.2020. године када је објављено обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки. Међутим, по авансном рачуну наручилац је измирио обавезе 31.12.2019. године у износу од 1.778.129 динара.

Чланом 5. Уговора добављач се обавезао да наручиоцу испоручи и монтира добра у року од 30 дана од дана потписивања истог, о чему се саставља записник о примопредаји. Сходно томе, испорука и монтажа добара није извршена у уговореном року, при чему наручилац није наплатио уговорну казну.

### **19. Јавна набавка услуга број 45/2019 - Пружање услуге „Помоћ у кући“ (позиција плана ЈНМВ 1.2.3.)**

<b>Врста поступка:</b> јавна набавка мале вредности –Пружање услуге „Помоћ у кући“				
Процењена вредност: 3.500.000 динара				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
404-162/1/2019-01-3 од 20.5.2019.		Начелница Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а:</b>
28.5.2019.	28.5.2019.	Начелница Општинске управе	Организација младих „Сирае“, Голубац	3.360.000 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-162/7/2019-01-3</b>				
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>	<b>Уговорена вредност без ПДВ-а:</b>	
3.6.2019.	3.6.2019.	Начелница Општинске управе	3.360.000 динара	

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности пружања услуге „Помоћ у кући“ доношењем Одлуке број 404-162/1/2019-01-3 од 20.5.2019. године, процењене вредности у износу од 3.500.000 динара. Истог дана, на Порталу јавних набавки објављени су позив за подношење понуда и конкурсна документација.

Критеријум за оцењивање понуде је најнижа понуђена цена. Благовремено, тј. до 28.5.2019. године, пристигла је једна понуда која је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем Организација младих „Сирае“, Голубац.

закључен Уговор број 404-162/7/2019-01-3 од 3.6.2019. године уговорене вредности услуге у износу од 3.360.000 динара без ПДВ.

Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, од понуђача су захтевани додатни услови у погледу пословног капацитета и то да је понуђач у предходне три године (2018, 2017, 2016) реализовао најмање три уговора који одговарају предметној предметној набавци, где је као доказ било потребно доставити уговоре са потврдом наручиоца о изведеним уговореним услугама. Конкурсном документацијом (на страни 4/29) добављач је у обавези да у периоду спровођења услуге, ангажује најмање шест геронто домаћица, које ће бити, свакодневно укључене у пружање услуга из предметне набавке, према стандардима социјалне заштите за пружање помоћи у кући. Свака геронто домаћица мора бити сертификована за пружање услуга геронто домаћице. Добављач је у обавези да са геронто домаћицама закључи уговор о раду у периоду трајања уговора за потребе пружања услуга помоћ у кући. Период пружања услуга је 12 месеци од 17.6.2019. године, пет дана у недељи са осмочасовним радним временом код више корисника у различитим местима на територији општине Велико Градиште. Увидом у достављене фактуре до 31.12.2019. године извршено је плаћање у износу од 1.400.000 динара.



## 20. Јавна набавка добара број 5/2019 - Канцеларијски материјал (позиција плана ЈНМВ 1.1.2.)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара канцеларијског материјала доношењем Одлуке број 404-12/1/2019-01-3 од 28.1.2019. године, процењене вредности у износу од 958.333 динара. Јавна набавка подељена је у две партије и то: Партија 1 - Канцеларијски материјал (процењена вредност 544.342 динара без ПДВ) и Партија 2 - Тонери за ласерске штампаче (процењена вредност 222.250 динара без ПДВ). Истог дана, Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом, осим обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, нису захтевани други услови. Критеријум за оцењивање понуда била је најнижа понуђена цена. Благовремено, тј. до 5.2.2019. године за Партију 1 пристигла је једна понуда, која је након стручне оцене понуде оцењена као прихватљива, и на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Deltagraf” доо Смедерево закључен је Уговор број 404-12/10/2019-01-3 од дана 18.2.2019. године на период од 12 месеци, уговорене вредности 544.342 динара без ПДВ, односно 653.210 динара са ПДВ. Благовремено, тј. до 5.2.2019. године за Партију 2 пристигле су три понуде.

Р. бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ у динарима
1.	„I & D Com“ доо Београд	222.250
2.	„Amphora” доо Београд	271.376
3.	„VD system” Пожаревац	294.605

По извршеној стручној оцени за Партију 2, понуда понуђача „I & D Com” доо, Београд оцењена је као прихватљива и на основу Одлуке о додели уговора са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор број 404-12/12/2019-01-3 од 19.2.2019. године на период од 12 месеци, уговорене вредности у износу од 222.250 динара без ПДВ, односно 266.700 динара са ПДВ.

## 21. Јавна набавка услуга број 2/2019 - Одржавање депонија (позиција плана ЈНМВ 1.2.4.)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга одржавања депоније доношењем Одлуке број 404-5/1/2019-01-3 од 14.1.2019. године, процењене вредности у износу од 2.290.000 динара. Истог дана, на Порталу јавних набавки објављени су Позив за подношење понуда и конкурсна документација. Јавна набавка подељена је у две партије, и то: Партија 1- Одржавање и уређење депоније у Пожежену (процењена вредност 1.346.500 динара без ПДВ) и Партија 2-Чишћење и уклањање дивљих депонија (процењена вредност 290.000 динара без ПДВ).

Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, захтевани су и додатни услови у погледу техничког капацитета. За Партију 1 у погледу техничких капацитета захтевано је располагање (у власништву или закупу) следећом механизацијом: минимум један булдожер снаге 155 KW и више ширине раоника минимум 3,5м и више, минимум један УЛТ запремине кашике од 2,3м<sup>3</sup> и више, минимум 1 камион кипер носивости од 10 тона и више. За Партију 2 у погледу техничких капацитета захтевано је располагање (у власништву или закупу) минимум један булдожер ширине раоника минимум 300 цм, минимум УЛТ запремине кашике 2,3м<sup>3</sup> и више и камион кипер носивости најмање 10 тона.

Благовремено, тј. до 22.1.2019. године за Партију 1 пристигле су две понуде и то:



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

Р. бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ у динарима
1.	„Ана“ доо Велико Градиште	1.346.500
2.	„Elita кор 012“ Мало Црниће	2.000.000

Благовремено, тј. до 22.1.2019. године, за Партију 2 пристигле су две понуде и то:

Р. бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ у динарима
1.	„Ана“ доо Велико Градиште	238.400
2.	„Elita кор 012“ Мало Црниће	289.000

(а) На основу Одлуке о додели уговора, за Партију 1, са понуђачем „Ана“ доо, Велико Градиште, закључен је Уговор број 404-5/8/2019-01-3 од 1.2.2019. године на период од 12 месеци, уговорене вредности 1.346.500 динара без ПДВ, односно 1.615.800 динара са ПДВ. С обзиром да добављач и по опомену од стране наручиоца није извршавао уговорне обавезе у смислу ангажовања одогуарајуће машине, сачињена је Изјава о једностраном раскиду Уговора број 404-5/12/2019-01-3 од 11.2.2019. године.

Наручилац је сагласно члану 7. предметног уговора активирао меницу за добро извршење посла на износ од 134.650 динара.

(б) За партију 2 уговор је такође додељен понуђачу „Ана“ доо, Велико Градиште. С обзиром да је понуђач одбио да потпише уговор и поред опомене од стране наручиоца, са другоранганим понуђачем „Elita кор 012“ Мало Црниће је закључен Уговор број 404-5/17/2019-01-3 од 18.3.2019. године на период од 12 месеци уговорене цене услуге у износу од 346.800 динара са ПДВ. По наведеном уговору извршени су расходи у износу од 342.960 динара. Наручилац није захтевао средство обезбеђења за озбиљност понуде.

## **22. Јавна набавка услуга број 11/2019 – Одржавање уличне расвете у сеоским насељима и текућа одржавања у граду (позиција плана ЈНМВ 1.2.13.)**

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга одржавања уличне расвете у сеоским насељима и текућа одржавања у граду доношењем Одлуке број 404-42/1/2019-01-3 од 20.2.2019. године, процењене вредности 2.269.000 динара. Истог дана, на Порталу јавних набавки, објављени су позив за подношење понуда и конкурсна документација. Предметна јавна набавка је обликована у пет партија.

Партија 1 – услуге – одржавање уличне расвете. За наведену партију благовремено су пристигле три понуде. Понуда понуђача „Елтеса“ доо, Смедерево оцењена је као најповољнија, те је на основу Одлуке о додели уговора закључен Уговор број 404-42/24/2019-01-3 од 25.3.2019. године уговорене вредности у износу од 356.400 динара без ПДВ, односно 427.680 динара са ПДВ.

Партија 2 – добра - материјал за одржавање уличне расвете. За наведену партију благовремено су пристигле две понуде. Понуда понуђача „Ник електро“ доо Петровац је оцењена као неприхватљива уз образложење да понуђач приликом достављања понуде није, као саставни део исте, приложио захтеване узорке сијалица, како је захтевано конкурсном документацијом (страна 5/49). Након стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора на основу које је закључен Уговор број 404-42/18/2019-01-3 од 12.3.2019. године са понуђачем СТР „Електрон ВГ“ Велико Градиште уговорене вредности у износу од 544.100 динара без ПДВ, односно 652.920 динара са ПДВ.

Партија 3 - добра - новогодишња расвета. За наведену партију благовремено су пристигле две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача „Елтеса“ доо Смедерево оцењена је као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, закључен је Уговор број 404-

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

42/19/2019-01-3 од 15.3.2019. године уговорене вредности у износу од 490.478 динара без ПДВ, односно 588.574 динара са ПДВ.

Партија 4 - радови – радови на реконструкцији уличне расвете. За наведену партију благовремено су пристигле три понуде. Понуда понуђача Ј.Б. ПР електроинсталатерска радња „Чале 95” Пожежено оцењена је као неприхватљива са образложењем да образац понуде бр. 1/4 не садржи рок важности понуда. Понуда понуђача „Елтеса” доо Смедерево оцењена је као најповољнија, те је на основу Одлуке о додели уговора закључен Уговор број 404-42/20/2019-01-3 од 15.3.2019. године уговорене вредности у износу од 156.460 динара без ПДВ, односно 187.752 динара са ПДВ.

Партија 5 – услуге фарбања стубова јавне расвете. За наведену партију благовремено су пристигле четири понуде. Након стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора на основу које је са понуђачем „Ана” доо Велико Градиште закључен Уговор број 404-42/22/2019-01-3 од 19.3.2019. године уговорене вредности од 340.540 динара без ПДВ, односно 408.648 динара са ПДВ.

### **23. Јавна набавка добара број 4/2019 - Куповина и испорука горива (позиција плана ЈНМВ 1.1.1.)**

<b>Врста поступка:</b> јавна набавка мале вредности – Куповина и испорука -горива				
Процењена вредност: 833.333 динара				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
404-10/1/2019-01-3 од 16.1.2019.		Начелница Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а:</b>
29.1.2019.	30.1.2019.	Начелница Општинске управе	„Еco Serbia“ад, Београд	760.320 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-10/8/2019-01-3</b>				
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>	<b>Уговорена вредност без ПДВ-а:</b>	
12.2.2019.	13.2.2019.	Начелница Општинске управе	760.320 динара	

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – куповина и испорука горива, доношењем Одлуке број 404-10/1/2019-01-3 од 16.1.2019. године, процењене вредности јавне набавке 833.333 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су 16.1.2019. године на Порталу јавних набавки.

Благовремено тј. до 24.1.2019. године пристигле су две понуде и то:

<b>Р. бр.</b>	<b>Назив понуђача</b>	<b>Понуђена цена без ПДВ у динарима</b>
1.	„Балкан петрол“ доо, Вел. Градиште	708.998
2.	„Еco Serbia“ад, Београд	760.320

Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом осим обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, захтевани су и додатни услови у погледу пословног, капацитета, који подразумева да понуђач поседује једно продајно место удаљености до пет километара од седишта наручиоца. Доказ о испуњености додатног услова, понуђач доказује списком бензинских станица које поседује на територији Републике Србије и у седишту наручиоца.

Критеријум за оцењивање понуде је најнижа понуђена цена. По извршеној стручној оцени, понуда понуђача „Балкан петрол“ доо, Велико Градиште је оцењена као неприхватљива из разлога што у понуди није наведен рок важења понуде. На основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем „Еco Serbia“ад, Београд закључен је Уговор о куповини горива број 404-10/8/2019-

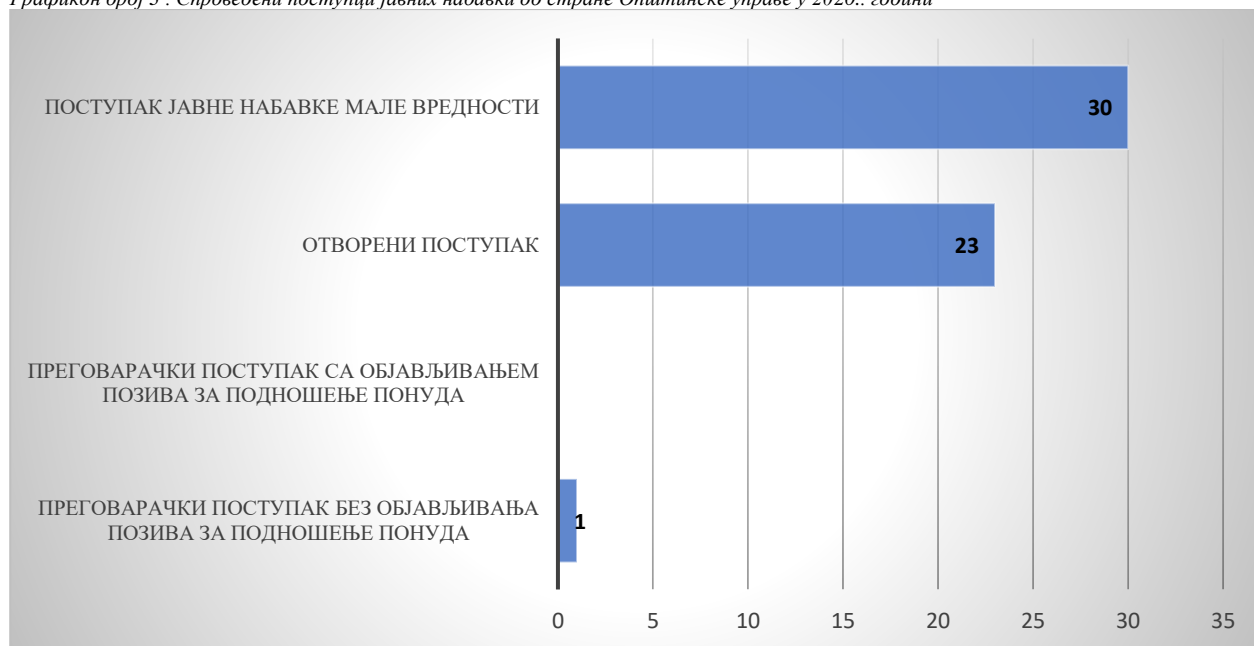
Извештај о ревизији правилности пословања Општине Велико Градиште који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

01-3 од 12.2.2019. године, уговорене вредности од 760.320 динара без ПДВ, односно 912.384 динара са ПДВ.

## Б. Спровођење поступака јавних набавки у 2020. години и извршење уговора

Општинска управа општине Велико Градиште је у 2020. години спровела 51 поступак јавне набавке. Према врсти поступка спроведена су 23 отворена, 30 поступака јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

Графикон број 3. Спроведени поступци јавних набавки од стране Општинске управе у 2020. години



Ревизијом је обухваћено укупно 14 поступка јавних набавки. Уговорена вредност у узоркованим поступцима јавних набавки износи 76.300.346 динара са ПДВ-ом, што чини 60% од укупно уговорене вредности у спроведеним поступцима јавних набавки у 2020. години.

### 1. Јавна набавка радова број 3/2020 – крпљење ударних рупа и пресвлачење мањих деоница (позиција плана ЈН 1.3.4)

<b>Врста поступка: Отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци</b>				
<b>Процењена вредност: 7.983.333 динара без ПДВ-а</b>				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
22.1. 2020. године		Начелник Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а:</b>
3.3.2020. године	3.3.2020. године	Начелница Општинске управе	ПЗП „Пожаревац“ доо Пожаревац	6.888.524 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-12/8/2020-01-2</b>				

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

Датум закључења:	Датум објаве: обавештења:	Потписала и преузела обавезу:	Уговорена вредност са ПДВ-ом
25.3.2020. године	25.3.2020. године	Начелница Општинске управе	8.266.229 динара

Процењену вредност предметне јавне набавке одредило је Одељење за привреду и економски развој и дијаспору, о чему је сачињен Записник о одређивању вредности и количина.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 23.1.2020. године. Позив за подношење понуда достављен је истог дана за објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Конкурсном документацијом, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, наручилац је у делу додатних услова од понуђача једино захтевао испуњеност услова који се односе на технички капацитет. Наручилац конкурсном документацијом није захтевао од понуђача достављање доказа у погледу кадровског капацитета, међутим на страни 4/30 исте, између осталог, одредио је да пре почетка радова понуђач именује руководиоца радова са одговарајућом лиценцом (без навођења врсте лиценце), које у дневник радова поред осталог уноси податке о броју радника који изводе радове по квалификацијама, деоници на којој се радови изводе, на који начин су радови изведени и да ли је при томе одступљено од техничких услова.

Благовремено су поднете две понуде, и то понуђача: (а) ПЗП „Пожаревац“ доо Пожаревац за понуђеном ценом од 6.888.524 динара и (б) „Неимар пут“ доо Салаковац – Мало Црниће са понуђеном ценом од 7.980.000 динара. Комисија за предметну јавну набавку у фази стручне оцене понуда, поднете понуде оценила је као прихватљиве, те је на основу критеријума за доделу уговора „најнижа понуђена цена“ предложила наручиоцу да уговор додели понуђачу ПЗП „Пожаревац“ доо Пожаревац.

По уговору о јавној набавци предметних радова у 2020. години извршени су расходи у износу од 6.872.551 динар без ПДВ-а. Записник о примопредаји и коначни обрачун изведених радова сачињен је 28.8.2020. године.

## **2. Јавна набавка радова број 34/2020 „Пресвлачење локалног пута Десине – Камијево“ (позиција плана ЈН 1.3.17)**

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на пресвлачењу локалног пута Десине – Кимијево, доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-116/1-2020-01-3 од 8.5.2020. године, процењене вредности јавне набавке од 25.778.400 динара без ПДВ-а. Међутим, Записником о одређивању вредности и количина радова за предметну јавну набавку који је сачинило Одељење за привреду и економски развој и дијаспору констатовано је да процењена вредност заснована на предрачунској вредности идејног пројекта износи 25.228.340 динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 8.5.2020. године. Позив за подношење понуда достављен је истог дана за објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

На Порталу јавних набавки објављена су питања и одговори везани за конкурсну документацију. Заинтересовано лице у захтеву за појашњењем конкурсне документације указало је да обиласком локације нису уочили потребу за извођењем дубоких санација које би подразумевале интервенцију на дубљим слојевима коловозне конструкције, док је са друге стране неопходно повећати обим радова који се односе на плитке санације коловозне конструкције. Такође, наручиоцу је указано на доношење новог стандарда ISO 45001 у априлу 2018, намеће потребу замене стандарда OHSAS 18001. Наручилац је два пута на Порталу јавних

набавки објавио измене и допуне конкурсне документације. Првом изменом конкурсне документације измењен је податак о процењеној вредности јавне набавке на начин да је иста умањена са 25.778.400 динара на 21.482.000 динара. Разлози због којих је наручилац на наведени начин изменио првобитно процењену вредност предметне јавне набавке нису нам познати, будући да првом изменом конкурсне документације нису измењене техничке спецификације, при чему је другом изменом конкурсне документације навео податак о процењеној вредности у складу са Записником о одређивању вредности и количини радова.

Другом изменом конкурсне документације 5.6.2020. године преформулисана је позиција радова која се односи на коловозну конструкцију, измењен је податак о процењеној вредности јавне набавке на износ од 25.228.340 динара и продужен је рок за подношње понуда за два дана.

Поред обавезних услова, наручилац је у конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, и то у погледу пословног, техничког и кадровског капацитета. Као додатне услове у погледу пословног капацитета, наручилац је захтевао да: (а) понуђач поседује сертификате о испуњености стандарда: СРПС ISO 9001, СРПС ISO 14001-заштита животне средине, СРПС OHSAS 18001 – заштита на раду или ISO 45001 и (б) да на дан објављивања јавне набавке поседује важећи уговор са акредитованом лабораторијом за области геомеханике, као и за вођење текуће контроле квалитета асфалта. Као што је већ образложено наведени стандарди се односе на организацију рада потенцијалног понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура из наведених области пословања и истима се не доказује квалификованост и способност понуђача да изврши предмет јавне набавке, а што је и смисао одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке. Тим пре што је наручилац тек по појашњењу заинтересованог лица у вези стандарда СРПС OHSAS 18001 додао као могућност да понуђач испуњеност услова у вези заштите на раду може доказивати у стандардом ISO 45001.

У погледу додатних услова за учешће у поступку јавне набавке у делу техничког капацитета наручилац је захтевао да понуђач поседује (власништво, закуп, лизинг) механизацију и опрему која ће бити ангажована у предметној набавци укључујући и асфалтну базу. Као што је већ наведено у делу пословног капацитета од понуђача је између осталог захтеван уговор са акредитиваном лабораторијом за вођење текуће контроле квалитета асфалта. С обзиром да је у делу техничког капацитета наручилац оставио могућност понуђачу да поседовање асфалтне базе доказује уговором о закупу и сходно томе у делу пословног капацитета требало је оставити могућност да понуђач да уговорни однос са акредитиваном лабораторијом за вођење текуће контроле квалитета асфалта доказује преко закуподавца.

Конкурсном документацијом (страна 9/33) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета захтевано је да понуђач располаже са најмање 10 извршилаца и најмање два грађевинска инжењера са лиценцом 415 или 412. Дакле, наручилац у том делу конкурсне документације није одредио, односно прецизирао који степен образовања се захтева за извршиоце.

Конкурсном документацијом (страна 21/31), наручилац је предвидео Образац изјаве о обиласку локације за извођење радова којим се потврђује да је понуђач детаљно прегледао локацију и добио све неопходне информације за припрему понуде, уз напомену да обилазак локације представља додатни услов који морају да испуне понуђачи како би понуда била прихватљива. Сагласно одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку, тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Додатним условима, наручилац захтева, а понуђачи



треба да докажу своју квалификованост у реализацији предметне јавне набавке. Наметање обавезе обиласка локације је несврхисходно, јер сви подаци, као и околности које могу да утичу на припремање понуде и касније извршење преузете обавезе, морају бити наведени у конкурсној документацији. Мишљења смо да у конкретној јавној набавци уместо обавезног обиласка локације заинтересованим лицима је требало евентуално оставити могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла.

Благовремено је поднета једна понуда, и то понуђача ПЗП „Пожаревац“ доо Пожаревац. Поднета понуда је оцењена као прихватљива, па је на основу Извештаја о стручној оцени понуда, донета Одлука о додели уговора, која је објављена на Порталу јавних набавки 11.6.2020. године. Уговором о јавној набавци број 404-116/15/2020-01-3 од 11.6.2020. године, уговорена је цена радова у износу од 30.118.037 динара са ПДВ.

Увидом у понуду привредног друштва ПЗП „Пожаревац“ доо Пожаревац утврдили смо да је захтевани додатни услов у погледу пословног капацитета у делу који се односи на уговор са акредитиваном лабораторијом за област геомеханике, наведени привредни субјект је доказао закљученим Уговором са Институтом за путеве ад Београд. Предмет тог уговора је обављање текуће контроле и лабораторијских испитивања из области геомеханике на градилиштима на којима ПЗП „Пожаревац“ доо Пожаревац буде изводило радова током 2020. године. Наведени додатни услов наручилац није на јасан и недвосмислен начин одредио будући да нам је у поступку ревизије као доказ о неопходности наведеног додатног услова приликом реализације предметне набавке достављен Извештај привредног друштва „Централна путна лабораторија“ доо Ветерник из августа 2019. године о квалитету и употребљивости материјала – каменог агрегата 0/31,5 мм (каменолом: Каона, Кучево) за израду доњих носећих слојева коловозне конструкције од неvezаног каменог материјала. Према врсти радова који су наведени конкурсном документацијом у делу Образац структуре цене са упутством како да се попуни камени агрегат је предвиђен једино код израде банкина.

Према Окончаној ситуацији извођача радова број 2/263 од 6.7.2020. године, вредност изведених радова исказана је у износу од 24.798.860 динара. Записник о примопредаји изведених радова који је сачињен је 6.7.2020. године. Записником су наведени извештаји о испитивању асфалтног узорка и извештаји о претходном саставу асфалтне мешавине који су предати кориснику, уз констатацију да су радови завршени по позицијама из предмера и предрачуна радова.

#### **Откривене неправилности:**

- конкурсном документацијом је прописана обавеза потенцијалним понуђачима да изврше обилазак локације и сходно томе понуда би била одбијена ако понуђач није извршио обилазак локације и под претпоставком да испуњава све остале захтеване услове, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама, уместо тога наручилац је евентуално могао да заинтересованим лицима остави могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла;
- конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач мора да располаже одређеним сертификатима (СРПС ISO 9001, СРПС ISO 14001- заштита животне средине, СРПС OHSAS 18001 – заштита на раду или ISO 45001) на дан објављивања јавне набавке, који нису непосредно везани за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- захтевани додатни услов у погледу пословног капацитета у делу који се односи на уговор са акредитиваном лабораторијом за област геомеханике, наручилац није на јасан начин одредио у смислу члана 61. став 1. а вези члана 61. став 4. тачка 3) Закона о јавним набавкама, будући да је понуђач коме је додељен уговор тај услов доказао Уговором са



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

привредним друштвом Институт за путеве ад Београд, који се односи на текућу контролу и лабораторијска испитивања из области геомеханике на градилиштима, а приликом реализације предметне набавке коришћен је Извештај привредног друштва „Централна путна лабораторија“ доо Ветерник о квалитету и употребљивости материјала – каменог агрегата 0/31,5 мм (каменолом: Каона, Кучево) за израду доњих носећих слојева коловозне конструкције од неvezаног каменог материјала;

- Уговором о јавној набавци је регулисано да наручилац може наплатити уговорну казну умањењем износа на окончаној ситуацији, што представља уговорену могућност безготовинског начина измирења обавезе, што није у сагласности са одредбама члана 54. Закона о буџетском систему, којим је између осталог прописано да преузете обавезе морају бити извршене на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом односно актом Владе предвиђен другачији метод.

### 3. Јавна набавка добара број 10/2020 – Куповина и испорука горива (позиција плана 1.1.9)

<b>Врста поступка:</b> јавна набавка мале вредности добара - куповина и испорука горива				
<b>Процењена вредност:</b> 2.500.000 динара				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
404-33/2020-01-3 од 07.02.2020.		начелник Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а:</b>
19.02.2020.	19.02.2020.	начелник Општинске управе	„Еко Serbia“ АД Београд	2.305.950 динара
<b>Уговор</b>				
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>	<b>Уговорена вредност без ПДВ-а:</b>	
06.03.2020.	10.03.2020.	начелник Општинске управе	2.305.950 динара	

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – куповина и испорука горива доношењем Одлуке број 404-33/2020-01-3 од 07.02.2020. године процењене вредности 2.500.000 динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 07.02.2020. године.

Конкурсном документацијом захтевани су додатни услови у погледу пословног капацитета, и то да понуђач мора да поседује једно продајно место удаљености до 10 км од седишта наручиоца.

Критеријум за оцењивање понуда била је најнижа понуђена цена. Благовремено, тј. до 18.02.2020. године пристигла је једна понуда. По извршеној стручној оцени, понуда понуђача „Еко Serbia“ АД Београд оцењена је као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са наведеним понуђачем закључен Уговор број 404-33/6/2020-01-3 од дана 06.03.2020. године уговорене вредности 2.305.950 динара без ПДВ-а, односно 2.767.140 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је набавка и испорука нафтних деривата – горива (бензина и дизел горива) почевши од дана обостраног потписивања уговорних страна, а најкасније по истеку 12 месеци од потписивања уговора.

### 4. Јавна набавка услуга број 45/2020 – Одржавање уличне расвете (позиција плана ЈНМВ 1.2.36)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке број 404-164/1/2020-01-3 од дана 08.06.2020. године процењене вредности 1.166.666 динара без ПДВ-а. Предметна јавна набавка подељена је у две партије и то: Партија 1-Материјал за текуће

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

одржавање јавне расвете (процењена вредност 583.333 динара без ПДВ-а) и Партија 2-Радови на текућем одржавању јавне расвете (процењена вредност 583.333 динара без ПДВ-а). Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 08.06.2020. године. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, од понуђача нису захтевани додатни услови у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета. Критеријум за оцењивање понуда била је најнижа понуђена цена. Благовремено, тј. до 16.06.2020. године и за Партију 1 и за Партију 2 пристигла је по једна понуда.

Партија	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ у динарима
1	СТР „Elektron VG“, Велико Градиште	581.400
2	„Eltesa“ доо, Смедерево	558.860

На основу Одлуке о додели уговора, за Партију 1, са понуђачем СТР „Elektron VG“ Велико Градиште закључен је Уговор број 404-164/11/2020-01-3 од 18.06.2020. године уговорене вредности 581.400 динара без ПДВ-а, односно 697.680 динара са ПДВ-ом. За Партију 2, са понуђачем „Eltesa“ доо Смедерево, на основу Одлуке о додели уговора, закључен је Уговор број 404-164/10/2020-01-3 од 24.06.2020. године на износ од 558.860 динара без ПДВ-а, односно 670.632 динара са ПДВ-ом. Оба уговора за предметну набавку закључена су на период до 28.02.2021. године, односно до утрошка средстава намењених за реализацију набавке. Увидом у достављене рачуне и помоћну књигу добављача, за Партију 1, на име набавке материјала за текуће одржавање јавне расвете извршено је плаћање у износу од 684.968 динара, док је за Партију 2, за радове на текућем одржавању јавне расвете извршено плаћање у износу од 670.326 динара.

## 5. Јавна набавка добара број 2/2020 – Електрична енергија (позиција плана ЈН 1.1.5)

<b>Врста поступка:</b> Отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци				
<b>Процењена вредност:</b> 5.833.333 динара				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
404-8/1/2020-01-3 од 21.01.2020.		начелник Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а:</b>
03.03.2020.	03.03.2020.	начелник Општинске управе	ЈП ЕПС Београд	3.350.050 динара
<b>Уговор</b>				
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обвештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>	<b>Уговорена вредност без ПДВ-а:</b>	
23.04.2020.	23.04.2020.	начелник Општинске управе	5.833.333 динара	

Наручилац је покренуо отворени поступак набавке електричне енергије доношењем Одлуке број 404-8/1/2020-01-3 од дана 21.01.2020. године процењене вредности 5.833.333 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 22.01.2020. године. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, од понуђача нису захтевани додатни услови у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета.

Критеријум за оцењивање понуда била је најнижа понуђена цена. Благовремено, тј. до дана 24.02.2020. године, пристигла је једна понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, понуда понуђача ЈП ЕПС Београд оцењена је као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са наведеним понуђачем закључен Уговор број 404-8/7/2020-01-3 од дана 23.04.2020.

године уговорене вредности једнаке процењеној вредности јавне набавке у износу од 5.833.333 динара без ПДВ-а, односно 7.000.000 динара са ПДВ-ом.

На основу достављених рачуна за утрошену електричну енергију за период 01.04.2020-31.03.2021. годину, наручилац је измирио обавезе у износу од 7.849.147 динара што је за 849.147 динара више од уговореног износа.

**Откривена неправилност:**

имајући у виду извршене расходе по предметном уговору, наручилац није објективно проценио могуће уштеде у вези Уговора о јавно-приватном партнерству за вршење услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења у насељеним местима општине Велико Градиште којим се гарантују одређене уштеде електричне енергије, и самим тим ни објективне потребе за предметном јавном набавком, што није у складу са чланом 64. став 3. а вези члана 65. став 2. Закона о јавним набавкама.

**6. Јавна набавка добара - Набавка ултразвука и колпоскопа (ЈН 37/2020 р. бр. 1.1.15)**

<b>Врста поступка:</b>	<b>Јавна набавка мале вредности</b>
<b>Процењена вредност:</b>	3.909.333 динара без ПДВ

Одлуком број 404-128/1/2020-01-3 од 18.5.2020. године наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности чији предмет су добра - ултразвук и колпоскоп. Решењем о образовању комисије за предметну набавку именована су по три лица за чланове и заменике чланова комисије, који су потписали изјаву о одсуству сукоба интереса. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 18.05.2020. године. Наручилац је у конкурсној документацији навео (минималне) техничке карактеристике које тражена добра треба да имају да би била прихватљива од стране наручиоца.

Наручилац је формирао записник о одређивању вредности и количина за јавну набавку УЗ и колоскопа за Дом Здравља Велико Градиште у коме је наведено да је спецификација опреме извршена од стране корисника опреме –ДЗ Велико Градиште као и да је процењена вредност утврђена на основу истраживања тржишта од стране ДЗ и одобрених средстава од стране кабинета министра без портфеља задуженог за популациону политику. Дом здравља Велико Градиште је предметну јавну набавку припремио техничке спецификације. Наручиоцу као прилог за одређивање процењене вредности јавне набавке Дом здравља је доставио документ под називом Понуда од 05.02.2020. године привредног субјекта „Medicoline“ д.о.о. Ниш на којој је цена за ултразвук (DC-40 Main Unit with 21.5 inch Full HD LED Monitor) исказана у износу од 3.904.000 динара без ПДВ односно 4.680.000 динара са ПДВ, као и Предрачун 036-20 од 7.2.2020. године привредног друштва „011 Medical group“ д.о.о. Београд по коме је цена за колпоскопски оптички Alltion AC-2000 са интегрисаном видео камером исказана у износу од 576.000 динара без ПДВ односно 691.200 динара са ПДВ. Сходно прикупљеним понудама у циљу одређивања процењене вредности јавне набавке, вредност оба медицинска средства износи 4.480.000 динара без ПДВ што одступа у односу на процењену вредност јавне набавке од 3.909.333 динара без ПДВ. Сходно наведеном, процењена вредност није одређена у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама. Наручилац у поступку одређивања процењене вредности добара треба да испита тржиште у циљу индентификације потенцијалних понуђача који би могли испоручити добра која су предмет јавне набавке. С тим у вези, на тржишту послује више овлашћених дистрибутера који би могли да испоруче предметна добра (нпр. за DC-40 Main Unit with 21.5 inch Full HD LED дистрибутер је „MedicalEcho“ Београд).

Појашњење конкурсне документације по захтеву потенцијалног понуђача објављено је на Порталу јавних набавки 25.05.2020. године. Потенцијални понуђач је захтевао раздвајање

набавке апарата за колпоскопију и ултразвучног апарата у две одвојене партије као и да се из захтеваних техничких карактеристика избаце ограничења у погледу тежине апарата који не сме да прелази 55 килограма, да се прихвати „тастатура на извлачење“, умањи захтевани капацитет хард диска од 1 ТБ на 500 ГБ као и да апарат поседује интерфејс на српском језику. Наручилац по том захтеву заинтересованог лица није прихватио да измени конкурсну документацију.

Наручилац је извршио измене конкурсне документације у делу додатних услова које понуђач треба да испуни, а односе се на поседовање дозволе Министарства здравља за пуштање у промет добара која су предмет јавне набавке што се доказује фотокопијом решења Агенције за лекове и медицинска средства Србије, односно уколико понуђач није носилац решења потребно је доставити овлашћење носиоца решења. Мишљења смо да је наведени додатни услов, наручилац конкурсном документацијом требало да одреди као обавезан услов у смислу члана 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

Измену конкурсне документације и обавештење о продужењу рока за подношење понуда, наручилац је објавио на Порталу јавних набавки 21.5.2020. године. Рок за подношење понуде је продужен за један дан.

Промет медицинских средстава у Републици Србији регулисан је Законом о лековима и медицинским средствима и донетим подзаконским актима. Промет одређеним медицинским средством могућ је једино након добијања одговарајуће дозволе, односно решења Агенције за лекове и медицинска средства о упису у регистар медицинских средстава или на основу овлашћења дистрибутера који поседује ово решење. Дистрибутери медицинских средстава врше промет само одређених медицинских средстава за која поседују решење Агенције за лекове и медицинска средства, те је спровођењем јединственог поступка јавне набавке (без обликовања предмета јавне набавке по партијама) у циљу набавке ултразвука и колпоскопског апарата потенцијално ограничена конкуренција, односно целисходније је било спровести јединствени поступак јавне набавке са обликовањем предмета набавке по партијама. Поделом једне јавне набавке на две партије повећавају се изгледи за прикупљање већег броја понуда, јер се ствара могућност да за поједине партије понуде поднесу понуђачи који иначе не могу да конкуришу за ту јавну набавку уколико би њен предмет био одређен као једна целина, односно који нису у могућности да пронађу партнера за подношење заједничке понуде, а поседују дозволу за промет једног медицинског добара које је предмет набавке. Ултразвучни апарат и колпоскоп нису међусобно повезани у технолошком смислу и као дијагностичка средства служе за различит тип прегледа пацијената, односно представљају различите дијагностичке процедуре. Колпоскопски апарат се користи у дијагностици на одељењу гинекологије док је ултразвук вишенаменски апарат који се користи за дијагностику у различитим областима медицине, а што је и предвиђено конкурсном документацијом (гинекологија, прегледи абдомена, мали органи, тироида, да поседује минимално три активна конектора за сонде...) и као такав, у примарној здравственој заштити, углавном се налази се у посебној просторији како би га користили лекари различитих области медицине.

Благовремено је поднета једна понуда, и то „Medicoline“ д.о.о. Ниш са понуђеном ценом од 3.904.000 динара без ПДВ. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор број 404-128/10/2020-01-3 од 3.6.2020. године.

#### **Откривене неправилности:**

- имајући у виду да је наручиоцу Дом здравља Велико Градиште као прилог за одређивање процењене вредности јавне набавке доставио доказе од два потенцијална понуђача за свако појединачно добро, као и околност да поједини привредни субјекти могу имати одговарајуће дозволе за промет само једног од два предметна добра, у конкретном случају целисходније

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

би било јавну набавку обликовати по партијама чиме би се обезбедила већа конкуренција у смислу члана 10. став 1. Закона о јавним набавкама и

- наручилац је изменом конкурсне документације у делу додатних улова од понуђача захтевао поседовање дозволе Министарства здравља за пуштање у промет добара која су предмет јавне набавке што се доказује фотокопијом решења Агенције за лекове и медицинска средства Србије, односно уколико понуђач није носиоца решења потребно је доставити овлашћење носиоца решења и сходно томе наведени додатни услов, конкурсном документацијом је требало да одреди као обавезан услов у смислу члана 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

## 7. Јавна набавка услуга бр. 22/2020 - Кабасто смеће и лишће (ЈН р. бр. 1.2.31)

<b>Врста поступка:</b> јавна набавка мале вредности				
<b>Процењена вредност:</b> 441.666 динара без ПДВ-а				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
04. марта 2020. године		Начелник Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а</b>
18. март 2020.	27. март 2020.	Начелник Општинске	Понуђача: ПР „Елита коп 12“ Мало Црниће	392.000 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-74/7/2020-01-3</b>				
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>		<b>Уговорена вредност без ПДВ-а:</b>
19. март 2020. г.	27. март 2020. године	Начелник Општинске управе		392.000 динара

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 05.3.2020. године.

Конкурсном документацијом је одређен додатни услов у виду техничког капацитета којим се захтева од понуђача да у периоду важења уговора мора располагати (властитом или закупљеном) механизацијом и то минимум један камион кипер носивости минимум 3,5 тона. Благовремено је поднета једна понуда предузетника „Елита коп 12“ из Малог Црнића, са понуђеном ценом од 392.000 динара.

## 8. Одржавање дивљих депонија (ЈН 24/2020 рб. 1.2.32.)

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности				
<b>Процењена вредност:</b> 433.333 динара				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
404-83/1/2020-01-3 од 11.3.2020.		Начелник Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а:</b>
24.3.2020.	24.3.2020.	Начелник Општинске управе	Понуђача: ПР „Елита коп 12“ Мало Црниће-Кисилјево	361.000 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-83/7/2020-01-3</b>				
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>		<b>Уговорена вредност без ПДВ-а</b>
07.4.2020.	03.6.2020.	Начелник Општинске управе		361.000 динара



Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке мале вредности чији предмет је одржавање дивљих депонија доношењем Одлуке број 404-83/1/2020-01-3 од 11.03.2020. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 11.3.2020. године.

Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, од понуђача су захтевани додатни услови у погледу техничког капацитета, и то да располаже са следећом механизацијом (властитом или закупљеном): (а) Булдожер - ширина раоника минимум 300 цм, минимум један комад, (б) УЛТ у класи УЛТ 160Ц и 150Ц, минимум један комад и (в) Камион кипер носивости минимум 10 тона, минимум један комад.

Благовремено тј. до 20.3.2020. године пристигла је једна понуда, и то понуђача Елита коп 12“ Мало Црниће-Кисилево, која је оцењена као прихватљива, те је наведеном понуђачу додељен Уговор 404-83/7/2020-01-3 од 07.4.2020. године, уговорене вредности услуге од 361.000 динара без ПДВ, односно 433.200 динара са ПДВ. Уговор је потписан и достављен од стране понуђача 01.06.2020. године односно након 54 дана од датума назначеног на уговору.

## **9. Јавна набавка радова - Саобраћајна сигнализација (ЈН 38/2020 р.б. 1.3.14.)**

<b>Врста поступка:</b>	<b>Јавна набавка мале вредности</b>
<b>Процењена вредност:</b>	1.476.666 динара без ПДВ-а

Наручилац је покренуо јавну набавку радова - Саобраћајна сигнализација, обликовану у три партије, доношењем Одлуке број 404-132/1/2020-01-3 од 19.05.2020. године, процењене вредности 1.476.666 динара без ПДВ-а. Наведена процењена вредност предметне набавке у одлуци о покретању поступка је мања од вредности приказане у плану јавних набавки где је исказана вредност од 1.666.666 динара без ПДВ. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 20.5.2020. године.

*Партија 1 – Вертикални знакови.*

За наведену партију благовремено су примљене три понуде. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача „Verkering“ д.о.о. Нови Сад је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор број 404-132/11/2020-01-3 од 12.06.2020. године уговорене вредности 103.508 динара без ПДВ односно 124.210 динара са ПДВ. Рачун Понуђача ФА 273/20 од 27.07.2020. године примљен је од стране наручиоца 30.07.2020. године. Исти је прокњижен 06.08.2020. године што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Партија 2- Радови на вертикалној сигнализацији.*

Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом предвиђено је да радови на вертикалној сигнализацији обухватају: (1) постављање нових саобраћајних знакова - комада 30, (2) скидање старих оштећених знакова - комада 15, (3) укопавање стубова за саобраћајне знакове - комада 30 и (4) вађење старих оштећених стубова и превоз до магацина - комада пет. У конкурсној документацији није дефинисано да се ради о оквирним количинама.

За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача „Verkering“ д.о.о. Нови Сад је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор број 404-132/12/2020-01-3 од 12.06.2020. године уговорене вредности 105.750 динара без ПДВ, односно 126.900 динара са ПДВ. По наведеном уговору извршени су расходи у износу од 89.550 динара. Рачун добављача број ФА274/20 од 27.07.2020. године је примљен од стране наручиоца 30.07.2020.

године, а прокњижен је налогом од 06.08.2020. године што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Партија 3 – Хоризонтална сигнализација.*

За наведену партију благовремено су примљене три понуде. Понуда понуђача „Verkering“ д.о.о. Светозара Милетића 40, Нови Сад је оцењена као најповољнија, па је на основу Одлуке о додели уговора са истим понуђачем закључен Уговор број 404-132/13/2020-01-3 од 12.06.2020. године уговорене вредности 753.250 динара без ПДВ.

#### **10. Јавна набавка услуга 4/2020 - Текуће поправке и одржавање јавне расвете (ЈН р.б. 1.2.19.)**

Наручилац је покренуо јавну набавку за услуге текућих поправки и одржавања јавне расвете, обликовану у три партије, доношењем Одлуке број 404-20/1/2020-01-3 од 24.01.2020. године, процењене вредности 1.750.000 динара без ПДВ-а.

Наручилац је у две одвојене партије раздвојио услугу/извођења радова одржавања - замена дотрајалих делова од радова на одржавању расвете коју чине разни други радови што не може бити сврсисходно имајући у виду да се јавна набавка по партијама организује када је предмет обликован у више посебних истоврсних целина, а имајући у виду да је партија 3 - Материјал резервисана за набавку потребног материјала за одржавање расвете што имплицира да изабрани понуђач за Партију 1 не обезбеђује потребни материјал за замену већ врши само замену дотрајалих делова. У складу са чланом 3. Уговора број 404-20/14/2020-01-3 од 13.02.2020. године за Партију 1, добављач пружа услуге/изводи радове по јединичним ценама које су исказане у обрасцу структуре цене. Као потенцијални понуђачи за партију 1 и 2 јавила су се два иста правна лица, при чему је изабрани понуђач за Партију 1 „Елтеса“ д.о.о. Смедерево, док је за Партију 2 изабран понуђач „Елита коп 12“ Мало Црниће-Кисилево.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 24.1.2020. године. Конкурсном документацијом предвиђено је да су понуђачи дужни да испуне само обавезне услове.

*Партија 1: услуге - Одржавање-замена дотрајалих делова*

За наведену партију благовремено су примљене три понуде. Понуда понуђача „Елтеса“ д.о.о. Смедерево је оцењена као најповољнија, па је на основу Одлуке о додели уговора са истим понуђачем закључен Уговор број 404-20/14/2020-01-3 од 13.02.2020. године уговорене вредности 510.023 динара без ПДВ односно 612.028 динара са ПДВ.

*Партија 2: радови – Одржавање расвете-разни други радови*

За наведену партију благовремено су примљене две понуде. По извршеној стручној оцени, понуда понуђача „Елита коп 12“ Мало Црниће - Кисилево је оцењена као најповољнија, па је са истим понуђачем закључен Уговор број 404-20/15/2020-01-3 од 13.02.2020. године уговорене вредности 175.100 динара без ПДВ односно 210.120 динара са ПДВ.

*Партија 3: добра - Материјал*

За наведену партију благовремено је поднета једна понуда понуђача „Електрон ВГ“ д.о.о. Велико Градиште са којим је закључен Уговор број 404-20/13/2020-01-3 од 07.02.2020. године, уговорене вредности 737.100 динара без ПДВ односно 884.520 динара са ПДВ.

Конкурсном документацијом (страна 7 од 45) понуђачима за Партију 3 одређен је рок за испоруку материјала, без обзира на количину, који не може бити дужи од 2 сата по издавању радног налога од стране наручиоца, осим у хитном случају када је неопходна испорука материјала одмах након издатог налога. Сагласно одредбама члана 12. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима. Наручилац не може да одређује услове који би значили националну,

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

територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима, нити дискриминацију која би произлазила из класификације делатности коју обавља понуђач. Ово посебно имајући у виду члан 6. предметног уговора где је одређено да се добра испоручују у магацин наручиоца као и испостављене рачуне понуђача према којима се роба набавља сукцесивно у количинама које се складиште у магацију наручиоца. Примеренији рок за испоруку би био 24 или 48 сати како би се обезбедило да већи број понуђача узме учешће у поступку јавне набавке.

**Откривена неправилност:**

конкурсном документацијом одређени рок за испоруку материјала, без обзира на количину, који не може бити дужи од два сата по издавању радног налога од стране наручиоца, није у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да је моделом уговора била предвиђена сукцесивна испорука добра у просторије односно магацин наручиоца.

**11. Јавна набавка услуга број 31/2020 – Сузбијање комараца (позиција плана ЈНМВ 1.2.28.)**

<b>Врста поступка: јавна набавка мале вредности - Сузбијање комараца</b>				
<b>Процењена вредност: 2.500.000,00 динара</b>				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
22. 4.2020.		Начелница Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а:</b>
11.5.2020.	11.5.2020.	Начелница Општинске управе	„Еко-protect 011” доо Београд	1.905.000 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-108/14/2020-01-3</b>				
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>	<b>Уговорена вредност без ПДВ-а:</b>	
9.9.2020.	9.9.2020.	Начелница Општинске управе	1.905.000 динара	

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга сузбијања комараца доношењем Одлуке број 404-108/1/2020-01-3 од 22.4.2020. године, процењене вредности јавне набавке у износу од 2.500.000 динара. Истог дана, 22.4.2020. године Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки. Конкурсном документацијом (страна 4/27) одређено је да се сузбијање комараца обави у шест акција са земље и из ваздуха (у периоду од 20.5. до 30.8.2019. године). Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом осим обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, нису захтевани додатни услови у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета. Критеријум за оцењивање понуда била је најнижа понуђена цена. Благовремено, тј. до 4.5.2020. године су две понуде и то:

<b>Р. бр.</b>	<b>Назив понуђача</b>	<b>Понуђена цена без ПДВ у динарима</b>
1.	„Еко-сан плус“ доо Земун	2.103.000
2.	Група понуђача: „Еко-protect 011” доо Београд, Б. З. ПР Агенција за ДДД „Еко-тим” Београд	1.905.000

Након стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора на основу које је уговор додељен групи понуђача „Еко-protect 011” доо, Београд и Б. З. ПР Агенција за ДДД „Еко-тим” Београд. Понуђач „Еко-сан плус“ доо Земун поднео је захтев за заштиту права, који је Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, Решењем од 11.6.20120. године одбила као неоснован.

Уговором број 404-108/14/2020-01-3 од 9.9.2020. године уговорена је цена предметних услуга у износу од 1.905.000 динара без ПДВ, односно 1.905.00 динара са ПДВ.

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

Конкурсном документацијом у делу II врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично, наведено је да ће се третирање комараца обавити у шест акција у периоду од 20.5. до 30.8.2020. године са земље и из авиона, где постоји могућност варирања за десет дана (плус, минус) сходно указаним потребама.

Додељени уговор је упућен на потписивање понуђачу 13.7.2020. године, са потписом добављача исти је заведен у писарници Општинске управе 9.9.2020. године, док је наручилац измирио обавезе према добављачу закључно са 17.9.2020. године.

## 12. Јавна набавка услуга број 14/2020 „Осигурање усева - биљна производња“ (р.бр. 1.2.27)

<b>Врста поступка:</b> јавна набавка мале вредности				
<b>Процењена вредност:</b> 3.550.000 динара са порезом на премије неживотног осигурања				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
<b>Датум:</b>		<b>Доносилац:</b>		
14.2.2020. године		Начелник Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрана понуда:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ-а</b>
9. март 2020. године	9. март 2020. године	Начелник Општинске управе	Понуђача: „Generali osiguranje Srbija“ адо, Нови Београд	3.404.929 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-45/10/2020-01-3</b>				
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>	<b>Уговорена вредност без ПДВ-а</b>	
10. март 2020. године	15. април 2020. године	Начелник Општинске управе	до 3.550.000 динара	

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 14.2.2020. године.

На Порталу јавних набавки објављена су питања и одговори везани за конкурсну документацију дана 20.02.2020. године. По питању заинтересованог лица да ли се стандард ИСО 10002:2016 може доказивати и потврдом о усаглашености система са захтевима стандарда ИСО 10002:2016, издатом од стране надлежног тела, наручилац се потврдно изјаснио. Потенцијални понуђач је упутио и захтев да се размотри могућност измене висине неопходне ажурности у решавању штета јер је услов од 95% постављен тако да само мали број осигуравајућих кућа исти може да испуни. Наручилац је прихватио сугестију одређујући да ажурност у решавању штете буде изнад 92%.

Изменом Конкурсне документације (страна 7/31), промењени су додатни услови за учешће у поступку јавне набавке тако што је наведено да проценат ажурности у решавању штета треба бити већи од 92%, а потврде које су издате од стране надлежног тела су прихваћене као доказ о усаглашености система са захтевима стандарда ISO 9001 (Систем менаџмента квалитета), ISO 10002 (Менаџмент квалитета - Задовољства корисника - Поступања са приговорима), ISO 27001 (Систем управљања безбедношћу информација) и ISO22301 (Систем менаџмента континуитета пословања).

У одговору потенцијалном понуђачу, наручилац је навео да према статистичким подацима које јавно публикује Народна банка Србије за делатност осигурања за 2018. годину, захтевани проценат ажурности у решавању штета већи од 92% испуњава већина осигуравајућих друштава. Сходно наведеном, наручилац у одговору није прецизније образложио зашто сматра да тако

захтевани проценат ажурности у решавању штета је неопходан за реализацију предмета јавне набавке. Према томе не могу се извући закључци због којих друга друштва за осигурање која имају нижи проценат ажурности у решавању штета (од нпр. 91%) не могу да изврше услугу осигурања која је предмет јавне набавке.

Одлуком Народне банке Србије о минималним стандардима управљања информационим системом финансијске институције („Службени гласник РС“, бр. 23/2013, 113/2013, 2/2017, 88/2019 и 37/2021) дефинисани су минимални стандарди и услови стабилног и сигурног пословања који се односе на управљање информационим системима у друштвима за осигурање. Овом одлуком су уређени и минимални стандарди за управљање континуитетом пословања и опоравак активности у случају катастрофа. Сходно томе, додатни услов у виду захтева да понуђачи поседују важеће сертификате издате од стране домаћег или иностраног акредитованог сертификационог тела или потврде о усаглашености система са захтевима стандарда ISO 27001 (Систем управљања безбедношћу информација) и ISO22301 (Систем менаџмента континуитета пословања) није оправдан и не значи да друштво за осигурање које га не испуњава неће моћи квалитетно да изврши услугу која је предмет јавне набавке.

Обавештење о продужетку рока број 404-45/6/2020-01-3 је објављено на Порталу јавних набавки 20.02.2020. године, при чему је одређен рок за подношење понуда 02.03.2020. године. Благовремено је поднета једна понуда и то „Generali osiguranje Srbija“ адо Нови Београд према којој укупна осигурана сума износи 169.000.000 динара, а услуга осигурања са порезом 3.404.929 динара. Уговором о јавној набавци број 404-45/10/2020-01-3 од 10.03.2020. године одређено је да ће се уговор реализовати до процењене вредности од 3.550.000 динара без пореза по јединичним ценама из понуде добављача. Наручилац је задржао право одступања од количина наведених у спецификацији предметне набавке у складу са својим потребама, до вредности закљученог уговора. Средства за предметну набавку обезбеђена су Уговором о коришћењу средстава Буџетског фонда за програм локалне самоуправе.

Имајући у виду да јавна набавка има за предмет осигурање усева (због могуће штете услед града, пожара и грома) и да је конкурсном документацијом одређено да наручилац укупно учествује са 95% у износу полисе осигурања за сва пољопривредна газдинства (са сумом од 3.550.000 динара), као и да укупан износ осигурања усева износи 169.000.000 динара, додатни услов у погледу финансијског капацитета према коме разлика између расположиве и захтеване маргине солвентности износи најмање 900.000.000 динара није оправдан, нити значи да предметну услугу по квалитету неће извршити осигуравајућа кућа која не испуњава тај услов.

У складу са чланом 127. Закона о осигурању, расположивом маргином солвентности сматра се гарантна резерва, а друштво за осигурање које обавља послове неживотних осигурања дужно је да обезбеди расположиву маргину солвентности најмање у висини захтеване маргине солвентности. Сходно члану 124. овог закона, друштво за осигурање дужно је да ради трајног извршавања обавеза и подношења ризика у пословању формира гарантну резерву, на начин прописан овим законом. Одредбом члана 129. Закона о осигурању уређено је да Народна банка Србије ближе прописује начин и динамику процене испуњености услова који се односе на адекватност капитала, као и начин обрачуна величина захтеване и расположиве маргине солвентности и гарантног капитала. Чланом 130. наведеног закона дефинисане су и мере обезбеђења солвентности друштва за осигурање.

#### **Откривене неправилности:**

- конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета одређено је да разлика између расположиве и захтеване маргине солвентности износи најмање 900.000.000 динара, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним



набавкама, имајући у виду осигурану суму и прописе којима је регулисана област осигурања;

- конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач мора да поседује важеће сертификате издате од стране домаћег или иностраног акредитованог сертификационог тела или потврде о усаглашености система са захтевима стандарда ISO 27001 (Систем управљања безбедношћу информација) и ISO 22301 (Систем менаџмента континуитета пословања), који нису непосредно везани за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

### **13. Јавна набавка – одржавање програма ЛПА број 36/2020 – преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда (ЈН. р.бр. 1.2.17.)**

По добијеном мишљењу Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 404-02-2174/2020 за јавну набавку услуге одржавања, коришћења информационог система локалне пореске администрације и услуга техничке подршке са ИС, наручилац је 18.5.2020. године на Порталу јавних набавки објавио обавештење и конкурсну документацију.

Након спроведеног поступка уговор је додељен Институ „Михајло Пупин“ доо Београд, којим је уговорена вредност предметне услуге у износу од 665.000 динара без ПДВ-а. У 2020. години по том основу извршени су расходи у износу од 377.965 динара.

### **14. Јавна набавка услуга - Услуге агенције (ЈН 8/2020 р.бр. 1.2.8)**

<b>Врста поступка: Јавна набавка мале вредности</b>				
<b>Процењена вредност: 2.083.333 динара без ПДВ-а</b>				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>				
Датум:		Доносилац:		
05.02. 2020. године		Начелник Општинске управе		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана понуда:	Вредност понуде без ПДВ-а:
18.02.2020. године	18.02.2020. године	Начелник Општинске управе	Заједничка понуда групе понуђача: „G2 Falcon 2017“ д.о.о. Београд и „Transly“ д.о.о. Нови	2.081.923 динара
<b>Уговор о јавној набавци број 404-27/7/2020-01-3</b>				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
18.2 2020. године	21. 2.2020. године	Начелник Општинске управе		2.081.923 динара

Предмет јавне набавке је посредовање приликом ангажовања извршилаца за рад на несистематизованим радним местима у оквиру Општинске управе (ОРН: 79620000 - услуге обезбеђења особља укључујући за рад на одређено време). Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 05.2.2020. године.

Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, од понуђача су захтевани додатни услови у погледу финансијског капацитета и то: (а) да у последњих 12 (дванаест) месеци који претходе месецу објаве јавне набавке није био у блокади и (б) да је позитивно пословао у периоду 2017-2018. године. У погледу пословног капацитета од понуђача је захтевано: (а) поседовање полисе од одговорности из делатности (уступање људских ресурса) и (б) имплементирани стандард ISO

10002:2016 систем менаџмента квалитетом/задовољство корисника /смернице за поступање са приговорима у организацијама издат од стране акредитованог сертификационог тела за предметни стандард и област сертификације, односно предмет набавке.

У конкурсној документацији (страна 4/26), наведено је да су ангажована лица оперативци са средњом стручном спремом који имају минимално три године радног искуства на одржавању водоизворишта, при чему је број извршилаца 5, а укупан трошак по месецу 288.000 динара. Такође, лица ће бити ангажована са платом која је најмање једнака висини минималне нето зараде и оствариће правно на путни трошак. Детаљну висину зараде, као и потребу за запосленима доставиће Наручилац, при чему број извршилаца и њихово ангажовање може бити мање или веће у зависности од потреба наручиоца. Наручилац, пре пружања услуге, доставља Добављачу писани захтев (налог) у којем наводи колико је извршилаца потребно ангажовати, за које послове, за који период и у ком радном времену. У складу са конкурсном документацијом и обрасцем структуре цене дефинисани су укупни трошкови у износу од 2.016.000 динара за пет радника у периоду од седам месеци, при чему Понуђач одређује провизију (накнада за пружање услуге) исказану процентуално у односу на укупне трошкове радника. Оваквом поставком конкурсне документације, Наручилац одређује понуђачима износ који се мора исплатити на име трошкова ангажовања извршилаца за рад, што имплицира да предмет јавне набавке нису укупни трошкови ангажовања лица већ провизија за извршену услугу. Конкурсном документацијом није захтевано од понуђача достављање било каквих доказа у погледу кадровског капацитета, односно расположивости са потребним бројем извршилаца захтеваних квалификација и стручне спреме. Међутим, из конкурсне документације (страна 4/26) произилази да послодавац - понуђач са лицима која ће бити ангажована има закључен уговор о раду на одређено време.

Имајући у виду напред наведено, наручилац је пре покретања поступка предметне јавне набавке већ одредио лица која понуђач треба да ангажује или је пак условио понуђаче да самостално ангажују извршиоце уз унапред дефинисане трошкове који укључују зараде, бонусе, топли оброк, трошкове превоза. Имајући у виду начин на који је наручилац одредио образац структуре цене по коме су унапред одређени, односно признати трошкови по раднику, понуђачима није дата могућност да понуде вишу или нижу цену односно трошак по раднику - оперативцу који ће бити ангажовани приликом реализације предметне набавке.

Имајући у виду начин на који је наручилац одредио образац структуре цене по коме су унапред одређени, односно признати трошкови по раднику, понуђачима није дата могућност да понуде вишу или нижу цену односно трошак по раднику – оперативцу који ће бити ангажовани приликом реализације предметне набавке.

У поступку ревизије нису нам презентовани писани захтеви наручиоца упућени добављачу у вези ангажовања потребног броја извршилаца за одређене послове.

У складу са чланом 6. Уговора, стране су се сагласиле да ће добављач за пружање уговорених услуга, примати уговорену накнаду искључиво на основу резултата евалуације пружених услуга.

#### **Откривене неправилности:**

- наручилац је конкурсном документацијом у делу техничких карактеристика (спецификација) предметне јавне набавке и обрасца структуре цене са упутством како да се попуни, понуђачима унапред одредио трошкове по радницима који ће бити ангажовани приликом реализације предметне јавне набавке, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7) а у вези члана 10. став 1. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом кроз образац структуре цене са упутством како да се попуни наручилац је одредио укупне трошкове радника и сходно томе пре покретања поступка

предметне јавне набавке је већ одредио лица која понуђач (послодавац) треба да ангажује или је пак условио понуђаче да самостално ангажују извршиоце уз унапред дефинисане трошкове који укључују зараде, бонусе, топли оброк, трошкове превоза, чиме није на јасан и недвосмислен начин припремио конкурсну документацију, што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама;

- имајући у виду предмет јавне набавке наручилац је конкурсном документацијом требало да одреди додатне услове у погледу кадровског капацитета у смислу члана 76. став 2. Закона о јавним набавкама.

✚ Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Општине Велико Градиште да:

#### **Препорука број 4**

Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација (карактеристика) одреде врсте радова на летњем одржавању улица и путева који ће се касније и изводити приликом извршења уговара о јавној набавци;

#### **Препорука број 5**

Критеријуме за избор привредног субјекта у погледу техничког капацитета у делу услова који се односи на поседовање одговарајуће механизације (грађевинске машине) одреде када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке, тј. не захтевају од понуђача поседовање машине која није објективно потребна приликом извођења радова;

#### **Препорука број 6**

Критеријуме за избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета одређује на начин који ће омогућити што је могуће већу конкуренцију уз истовремено обезбеђење услова да учешће у поступку јавне набавке узму привредни субјекти који имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци;

#### **Препорука број 7**

Комисија за јавну набавку предузима све радње у поступку укључујући и потребну комуникацију у поступку јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;

#### **Препорука број 8**

Конкурсном документацијом обилазак локације не одређује као критеријум за избор привредног субјекта, уместо тога заинтересованим лицима евентуално оставити могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла;

#### **Препорука број 9**

Конкурсном документацијом прецизно пропишу образовне и стручне квалификације лица потребних за реализацију уговора о јавној набавци;

#### **Препорука број 10**

Конкурсном документацијом кроз образац структуре цене у вези јавне набавке консултантско – административних услуга омогуће понуђачима да у понуди самостално одреде трошкове ангажовања извршилаца и истом прецизно одреде критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта;

#### **Препорука број 11**

Целокупну испоруку електричне енергије уговарају спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке.

## Прилог 3 – Расходи за запослене

Буџетом Општине Велико Градиште за 2020. годину на име расхода за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава планирана су средства у износу од 159.626.072 динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 154.960.416 динара. На име расхода за запослене директних корисника буџетских средстава опредељена су средства у износу од од 81.163.000 динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 78.668.281 динара.

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

Планирање масе средстава за плате за директне кориснике буџетских средстава општине Велико Градиште за 2020. годину дато је у следећој табели:

Табела број 4. Планирање масе средстава за плате код директних корисника буџета општине Велико Градиште (у динарима)

РБ	Опис	Извршење плата у 2019.	План за 2020. годину	Последњи Ребаланс за 2020. годину	План/ Извршење	План / извршење		
						%	рсд	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група 411000	56.451.138	62.531.000	62.581.000	6.079.862	111%	6.129.862	111%
2	Група 412000	9.617.601	10.786.000	10.786.000	1.168.399	112%	1.168.399	112%
3	Укупно	66.068.739	73.317.000	73.367.000	7.248.261	111%	7.298.261	111%

Маса средстава за плате директних буџетских корисника општине Велико Градиште за 2020. годину планирана је у вишем износу за 11% у односу на извршене расходе у 2019. години. Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину прописано је да локална власт у 2020. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2019. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 42. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.

### 2. Број запослених у 2020. години

Чланом 79. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је да се радно место може попунити када се испуне две услова: да је радно место предвиђено Правилником о организацији и систематизацији радних места и да је његово попуњавање предвиђено Кадровским планом за текућу годину.

Чланом 27е. став 34. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31.12.2020. године. Изузетно, радни однос може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10%

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

укупног броја запослених. Изузетно, 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.

Скупштина општине Велико Градиште је на седници одржаној дана 16.12.2019. године, донела Кадровски план општине Велико Градиште за 2020. годину број 400-74/2019-01-1. Кадровским планом утврђен је постојећи број службеника и намештеника у Општинској управи општине Велико Градиште на дан 1.12.2019. године као и планирани број службеника и намештеника за 2020. годину. Такође, у образложењу Кадровског плана, наводи се и да се у току 2020. године планира да се на неодређено време изврши пријем два лица са високом и једног лица са средњом стручном спремом.

Табела број 5: Преглед броја запослених

Радна места службеника и намештеника	Постојећи број запослених у Општинској управи и Општинском правобраништву на дан 1.12.2019. године	Планирани број запослених у складу са Кадровским планом за 2020. годину	Систематизован број службеника у складу са Правилником о систематизацији	Број запослених на дан 31.12.2020. године
1	2	3	4	5
Службеник на положају – начелник	1	1	1	1
Општински правобранилац	1	1	1	1
Самостални саветник	11	12	12	9
Саветник	22	25	25	24
Млађи саветник	1	2	2	2
Сарадник	5	5	5	5
Виши референт	13	12	14	14
Референт	1	1	1	1
IV радног места	2	2	2	2
V радног места	6	7	7	6
УКУПНО:	61	66	68	63

На основу закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, у току 2020. године, у Општинској управи примљена су два лица у радни однос на неодређено време.

На основу решења начелника Општинске управе број 112-175/2020/08 од 24.8.2020. године, једно лице примљено је радни однос на неодређено време у звању млађи саветник, на радно место послови праћења комуналних делатности. Решењем о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате, овом лицу утврђен је коефицијент у износу од 18,97. Ово лице је на дан 6.10.2020. године остарио радно искуство у струци у Општинској управи у трајању од 4 године и 4 месеца.

На основу решења начелника Општинске управе број 112-176/2020-08 од 24.8.2020. године, једно лице примљено је у радни однос на неодређено време у звању саветник, на радно место послови путне инфраструктуре и комуналног отпада. Решењем о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, овом лицу утврђен је коефицијент од 20,45.

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

У току 2020. године директни корисници буџетских средстава општине Велико Градиште исплатили су 12 плата, почев од плате за децембар 2019. године закључно са платом за



новембар 2020. године. Плате се обрачунавају и исплаћују из једног дела, почетком месеца за претходни месец.

Скупштина општине Велико Градиште је дана 2.9.2020. године донела Одлуку о коефицијентима и накнадама за рад изабраних и постављених лица у органима општине Велико Градиште, број 120-20/2020-01-1, којом су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата и накнада изабраних и постављених лица.

**(А) Скупштина општине.** У оквиру апропријација овог корисника буџетских средстава извршени су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.019.644 динара, за председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине.

*Председник Скупштине општине Велико Градиште*

**(1)** Скупштина општине Велико Градиште изабрала је председника Скупштине општине на мандатни период од четири године, на основу Решења број 020-22/2016-01-1 од 20.5.2016. године. Решењем број 06-48/2016-01-1 од 16.6.2016. године, председнику скупштине општине утврђен је коефицијент 7, за обрачун и исплату плата. Скупштина општине донела је Решење о престанку функције председнику Скупштине општине због престанка мандата од 20.8.2020. године.

Увидом у достављене обрачунске листе за узорковане периоде, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плата у 2020. години, председнику Скупштине општине Велико Градиште примењиван коефицијент 7 док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плата за изабрана лица.

**(2)** Скупштина општине Велико Градиште изабрала је председника Скупштине општине на мандатни период од четири године, на основу Решења број 020-6/2020-01-1 од 20.8.2020. године, а изабрано лице своју функцију обавља ван радног односа. Исплата накнада за рад председнику Скупштине књижена је на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору.

**(Б) Председник општине.** У оквиру апропријација овог корисника буџетских средстава планирани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.519.000 динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 3.493.634 динара.

*Председник општине*

Решењем Скупштине општине број 020-20/2020-01-1 од 25.8.2020. године, изабран је председник општине Велико Градиште на мандатни период од четири године. Увидом у достављене обрачунске листе за 2020. годину, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плата председнику општине примењиван коефицијент 7,74, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун и исплату плата за изабрана лица.

У току 2020. године, једно лице било је ангажовано на пословима сарадника председника општине задуженог за путну инфраструктуру у општини Велико Градиште. Лице је било ангажовано на основу Решења о ангажовању сарадника које је Председник општине доносио у току 2020. године, с обзиром на то да је лице увек било ангажовано на одређени период. За обављање послова, ангажовано лице је примало нето накнаду у износу од 25.000 динара. Расходи по основу исплате накнаде лицу ангажованом на пословима сарадника председника општине задуженог за путну инфраструктуру извршени су на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору.

*Заменик председника општине*

Решењем Скупштине општине број 020-21/2020-01-1 од 25.8.2020. године, изабран је заменик председника општине Велико Градиште. Одбор за избор и именовање Скупштине општине Велико Градиште донео је решење којим је заменику председника општине утврђен

коэффициент 6,50 за обрачун и исплату плата. Увидом у достављење обрачунске листе за 2020. годину, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плата заменику председника општине примењиван коэффициент 6,50, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун и исплату плата за изабрана лица.

**(В) Општинско правобранилаштво.** У оквиру апропријација овог буџетског корисника извршени су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.121.159 динара, на име исплате плата за општинског правобраниоца и административног радника у Општинском правобранилаштву.

Скупштина општине донела је решење о постављењу Општинског правобраниоца општине Велико Градиште број 020-1/2020-01-1 од 10.2.2020. године, на мандатни период од пет година. Увидом у достављене обрачунске листе утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате општинском правобраниоцу, примењиван коэффициент у износу од 28, док је као основица коришћена прописана основица за постављена лица.

**(Г) Општинска управа.** У оквиру апропријација овог буџетског корисника извршени су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 63.888.360 динара.

Општинско веће Општине Велико Градиште усвојило је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Велико Градиште број 110-2/2020-01-4 од 31.1.2020. године, који садржи радна места на положајима, извршилачка радна места и радна места на којима раде намештеници (у даљем тексту: Правилник). У току 2020. године Општинско веће општине Велико Градиште усвојило је једну измену и допуну Правилника и то: 110-3/2020-01-4 од 28.4.2020. године.



Графикон бр. 4 Организација Општинске управе општине Велико Градиште

Правилником је систематизован број од 68 радних места у Општинској управи, и то: једно место службеника на положају, 58 извршилачких радних места и девет радних места намештеника. На дан 31.12.2020. године Општинска управа је имала 63 запослена лица на неодређено време.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плата.* Општинско веће донело је Решење о постављењу начелника Општинске управе број 111-6/2020-01-4 од 11.9.2020. године, на основу спроведеног

јавног конкурса. Начелнику Општинске управе је Решењем Општинског већа утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 23,85 увећан за 30% по основу сложености и одговорности послова што укупно износи 31,01. Увидом у достављене обрачунске листе утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плата начелнику Општинске управе, примењиван утврђен коефицијент док је као основица коришћена прописана основица за постављена лица.

Начелник Општинске управе закључио је са четири лица уговоре о стручном оспособљавању, без заснивања радног односа у својству волонтера, ради стицања радног искуства за полагање државног стручног испита. У складу са потписаним уговорима ова лица, односно волонтери немају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са места оспособљавања, или било које друге трошкове који настану у вези са извршавањем уговорених услуга.

#### *Основица за обрачун и исплату плата*

Увидом у обрачунске листе за узорковане месеце у 2020. годину, утврђено је да су приликом обрачуна плата за запослене у Општинској управи коришћене прописане основице у складу за закључком Владе Републике Србије, као и да је приликом обрачуна примењиван неопорезив износ зарада од 16.300 динара, почев од 1.2.2020. године.

#### *Додаци на плату.*

Општинска управа је у току 2020. године извршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад у висини од 26% од основице за обрачун плате. На име 287 сати прековременог рада исплаћена су средства у износу од 121.396 динара. На основу издатих налога за прековремени рад од стране надлежног руководиоца, запослени су након обављеног прековременог рада, подносили извештаје о прековременом раду.

#### *Минули рад*

Директни корисници општине су у току 2020. године извршили обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца.

## **4. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремнине)**

У оквиру апропријација Општинске управе планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 4.720.000 динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 4.631.401 динар.

*Престанак радног односа уз исплату отпремнине.* У току 2020. године једно лице стекло је статус нераспоређеног лица јер је ступањем на снагу новог Правилника о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи, смањен број извршиоца на пословима матичар – референт месне канцеларије. Након два месеца од коначности решења којим је утврђено да је лице постало нераспоређено, начелник општинске управе донео је Решење о престанку радног односа број 118-3/2020-08 од 5.5.2020. године. Лицу којем је престао радни однос у Општинској управи, исплаћена је отпремнина у износу од 615.001 динар. Приликом обрачуна отпремнине коришћена је 1/3 просечне плате запосленог која му је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу од када је постао нераспоређен, односно 16.184 динара, а запосленом је признат радни стаж од 38 година рада у радном односу у јавном сектору.

*Помоћ због рођења детета.* Са апропријација Општинске управе извршени су расходи у износу од 119.438 динара, у корист двоје запослених лица на име помоћи због рођења детета.

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

Исплате су вршене на основу Решења која је донео начелник Општинске управе, а износ помоћи утврђен је у висини просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

*Солидарна помоћ.* Са апропријација Општинске управе извршени су расходи у укупном износу од 3.807.583 динара у бруто износу, односно 3.440.000 динара у нето износу на име исплате солидарне помоћи.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину, између осталог, прописано да 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, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2020. години.

Одредбама члана 43. став 5. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину прописано је да се у буџетској 2020. години, неће 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.

Чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>13</sup> прописано да запослени има право на другу солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима.

Општинско веће општине Велико Градиште донело је Одлуку о исплати солидарне помоћи број 401-361/2020-01-4 од 24.12.2020. године. Овом Одлуком одобрена је исплата солидарне помоћи директним и индиректним корисницима буџета општине Велико Градиште. Солидарна помоћ исплаћена је у износу од 40.000 динара у нето износу по запосленом, односно по 20.000 динара лицима ангажованим по основу уговора о стручном оспособљавању. Тачком 6. Одлуке о исплати солидарне помоћи дефинисано је да се под запосленима у смислу ове Одлуке сматрају лица запослена на неодређено време, лица запослена на одређено време, лица која су код корисника буџета ангажована на основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и лица ангажована по другим основама код корисника јавних средстава. Солидарна помоћ је исплаћена у једнаким износима запосленим, изабраним, именованим и постављена лицима.

Наведеном одлуком о исплати солидарне помоћи нису прописани ближи услови и критеријуми (мерила) за доделу ове врсте солидарне помоћи у смислу одређивања износа солидарне помоћи по запосленима у зависности од материјалног и социјалног положаја.

Табела број 6 Преглед исплаћених солидарних помоћи

(у динарима)

Статус лица којма је исплаћена солидарна помоћ	Број лица	Износ нето солидарне помоћи	Укупно
Лица запослена на неодређено време	64	40.000	2.560.000
Лица запослена на одређено време	10	40.000	400.000
Лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима	7	40.000	280.000

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ бр. 38/2019 и 55/2020

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

Лица анагажована по другим основама код корисника јавних средстава	3	40.000	120.000
Лица ангажована на основу уговора о стручном оспособљавању	4	20.000	80.000
Укупно:	84		3.440.000

Начелник Општинске управе закључио је са 4 лица уговоре о стручном оспособљавању, без заснивања радног односа, у својству волонтера, ради стицања радног искуства у услова за полагање државног стручног испита. У складу са потписаним уговорим ова лица, односно волонтери немају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са места оспособљавања, или било које друге трошкове који настану у вези са извршавањем уговорених услуга.

### **Откривена неправилност**

Са апропријација Општинске управе општине Велико Градиште извршени су расходи у износу од 3.807.583 динара на име солидарне помоћи запосленим, изабраним, именованим и постављеним лицима, лицима ангажованих по уговорима о привремено повременим пословима и лицима ангажованим по уговорима о стручном оспособљавању, без јасно утврђених и прописаних мерила, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину, чланом 43. став 5. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима да општим актом пропишу мерила за исплату наведеног облика солидарне помоћи и да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са Законом о буџету Републике Србије и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министарства финансија.

## **5. Накнаде трошкова за запослене**

Директни корисници буџета општине Велико Градиште планирали су расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.690.000 динара, а исти су исказани у износу од 1.412.758 динара. Наведени расходи односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Трошкови превоза су се обрачунавали по основу броја дана долазака и одлазака са посла и цене појединачне карте овлашћеног превозника на основу места пребивалишта.

## **6. Накнаде у натури**

**Општинска управа.** У оквиру апропријација Општинске управе планирани су расходи за накнаде у натури у износу од 350.000 динара, и по том основу исти су извршени у износу од 288.000 динара, на име исплате новогодишњих поклона деци запослених лица и функционера. За исплату новогодишњих поклона за децу запослених у Општинској управи која имају до 15 година живота, начелник Општинске управе донео је Одлуку о давању новогодишњих поклона у износу од 6.000 динара по детету. По том основу извршени су расходи у износу од 252.000 динара. За исплату новогодишњих поклона за децу функционера општине Велико Градиште која имају до 15 година живота, председник Одбора за избор и именовање Скупштине општине, донео је Одлуку о давању новогодишњих поклона у износу од 6.000 динара по детету. По том основу извршени су расходи у износу од 36.000 динара.



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

**Општинска управа.** У оквиру апропријација Општинске управе планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 830.000 динара, а извршени су у износу од 813.326 динара, на име исплате јубиларних награда за 10 лица. У току 2020. године исплаћене су јубиларне награде за 9 запослених лица у Општинској управи, и то за четири лица за навршених 10 година рада у радном односу, за три лица за навршених 20 година рада у радном односу, и за два лица за навршених 30 година рада у радном односу. Приликом обрачуна и исплате јубиларних награда коришћен је износ од 59.772 динара, односно износ просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом, према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за месец децембар 2019. године, односно за последњи месец у претходној календарској години и односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује. Приликом обрачуна примењен је неопорезив износ од 19.939 динара, и обрачунат је и плаћен порез од 10%.