



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Владимирци у делу који се односи на јавне набавке за
2019. и 2020. годину и расходе за уговоре за рад ван радног
односа и накнаде за рад комисија и радних тела за 2020. годину,
код директних корисника буџетских средстава**



Број: 400-602/2021-04/27

Београд, 29. новембар 2021. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <https://sr.wikipedia.org>

Резиме

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Ревизија јавних набавки ће се спровести са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета. Ревизија правилности пословања на тему накнада по уговорима за рад ван радног односа и накнада за рад комисија и радних тела код директних буџетских корисника за 2020. годину спровешће се са циљем да се изврши провера да ли су наведени расходи извршени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Владимирци дали смо 17 препорука којим смо препоручили да:

- *јавне набавке планирају, спроводе поступке и закључују уговоре у складу са Законом о јавним набавкама;*

- *реализују уговоре, извршавају расходе и издатке и преузимају обавезе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему;*

- *расходе по основу уговора за рад ван радног односа и накнада за рад комисија и радних тела извршавају у складу са законским прописима и интерним актима и*

- *успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле.*

Општина Владимирци је у 2019. и 2020. години извршила набавке добара, услуга и радова у вредности од 21 милион динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Приликом спровођења поступака јавних набавки није поступила у складу са Законом о јавним набавкама, од чега су код 11 закључених уговора утврђене материјално значајне неправилности у износу од најмање 57,42 милиона динара. Општина Владимирци извршила је расходе и преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од најмање 2,87 милиона динара и извршила расходе за накнаде на име уговора за рад ван радног односа и накнада за рад комисија и радних тела у износу од најмање 6,31 милион динара на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима.

Општинска управа Општине Владимирци је у 2019. и 2020. години планирала и спровела поступке јавних набавки у којима: 1) додатни услови за учешће у поступку јавне набавке ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче; 2) нису одређене количине услуга и радова који се набављају, а збир јединичних цена је критеријум за доделу уговора; 3) није поштовала законске одредбе у поступку заштите права понуђача; 4) је припремила конкурсну документацију на начин да понуђачи не могу да припреме прихватљиву понуду; 5) није одбила понуде у којима нису достављени тражени докази; 6) није преузела средства финансијског обезбеђења, извршила плаћања и примопредају изведених радова на начин прописан уговором; 7) је извршила измене уговора без наведених објективних разлога за измену; 8) извршила расходе и преузела обавезе изнад одобрених апропријација; 9) извршила расходе без валидне рачуноводствене документације и без поштовања одредби уговора; 10) није објавила измене плана јавних набавки и одлуке о додели и измени уговора на прописан начин.

Директни корисници буџетских средстава Општине Владимирци су у току 2020. године извршили расходе на име накнада по уговорима за рад ван радног односа у износу од најмање 5,35 милиона динара и накнада за рад комисија и радних тела у износу од најмање 0,96 милиона динара на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
1.1. Планирање и спровођење јавних набавки и закључивање уговора	7
1.2. Реализација уговора о јавним набавкама.....	9
1.3. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама	11
1.4. Набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	11
2. РАСХОДИ ЗА УГОВОРЕ ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И НАКНАДЕ ЗА РАД КОМИСИЈА И РАДНИХ ТЕЛА КОД ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ЗА 2020. ГОДИНУ.....	13
2.1. Број ангажованих лица за рад ван радног односа.....	13
2.2. Закључени уговори за рад ван радног односа	13
2.3. Обрачун и исплата накнада за рад ван радног односа	14
2.4. Исплата и обрачун накнада за рад комисија и радних тела.....	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	19
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	21
1. Предмет ревизије.....	21
2. Ревидирани период пословања	21
3. Информације о субјекту ревизије	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	21
5. Критеријуми.....	22
6. Методологија рада	23
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	23
V ПРИЛОЗИ	24
Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија	24
Прилог 2 - Предузете мере у поступку ревизије.....	29
Прилог 3 - Јавне набавке	30
Прилог 4 - Расходи за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела код директних корисника буџетских средстава за 2020. годину	73
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије	83

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање и спровођење јавних набавки и закључивање уговора

Општинска управа општине Владимирци није објавила осму измену плана јавних набавки за 2019. годину

1.1.1. Општинска управа није објавила, на Порталу јавних набавки, осму измену и допуну плана јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

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

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

Општинска управа општине Владимирци је у седам ревидираних поступака одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче и по том основу извршила расходе и издатке у износу од најмање 43,61 милион динара

1.1.2. У конкурсној документацији захтевано је да понуђачи испуне додатне услове који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче, што није у складу са чл. 10. став 2. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама и то:

- у оквиру техничког капацитета да располажу земљиштем, машинама, опремом и пословним простором који се налазе искључиво у власништву понуђача (*Набавке број 1,4,5,9,11*);

- у оквиру кадровског капацитета да имају запослена лица, без могућности ангажовања закључивањем уговора за рад ван радног односа (*Набавке број 4,6,9,12*) и

- да обавезно обиђу локацију ради извршавања услуге израде пројектне документације (*Набавка број 6*).

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

Општинска управа општине Владимирци у три ревидирана поступка није одредила количине добара и услуга које набавља, а као критеријум за доделу уговора користила је збир јединичних цена и по том основу извршила расходе у износу од најмање 10,13 милиона динара

1.1.3. У конкурсној документацији нису одређене количине добара и услуга које су предмет набавке, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама. Као критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, што није у складу са чланом 84. став 5. Закона о јавним набавкама. На основу закључених уговора извршени су расходи за:

- набавку и уградњу цевастих пропуста у износу од 2,53 милиона динара (*Набавка број 2*);

- одржавање банкина у износу од 2,52 милиона динара (*Набавка број 3*) и

- ангажовање грађевинске механизације у износу од 5,08 милиона динара (*Набавка број 15*).

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

Општинска управа општине Владимирци извршила је расходе у износу од најмање 3,68 милиона динара, тако што у једном ревидираном поступку није применила одредбе Закона о јавним набавкама у поступку заштите права понуђача

1.1.4. У поступку набавки ЛЕД светиљки и опреме Општинска управа није обавестила подносиоца захтева да исти допуни и уреди и закључила је уговор о јавној набавци пре донетог решења Републичке комисије, што није у складу са чл. 148. став 5. и 112. став 1. Закона о јавним набавкама (*Набавка број 8*).

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

Општинска управа општине Владимирци у два ревидирана поступка није одбила понуде добијене у поступку јавне набавке, јер понуђач није доказао да испуњава додатни услов и није било могуће понуду упоредити са другим понудама

1.1.5. Општинска управа није одбила понуде у поступцима јавних набавки:

- ЛЕД светиљки јер понуду није било могуће упоредити са другим понудама (*Набавка број 12*) и

- ангажовања грађевинске механизације у којој нису достављени тражени докази за испуњење кадровског капацитета (возачке дозволе) (*Набавка број 15*), што није у складу са чланом 106. став 1. тач. 2) и 5) Закона о јавним набавкама.

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

У два ревидирана поступка нису достављена уговорена средства обезбеђења у року предвиђеном уговором, а у једном поступку јавне набавке уопште није достављено уговорено средство обезбеђења и није извршена примопредаја радова

1.1.6. У два ревидирана поступка у року предвиђеном уговором нису достављена средства обезбеђења за добро извршење посла и то у поступцима јавних набавки електричне енергије и превоза ученика (*Набавке број 7 и 16*), а у поступку јавне набавке реконструкције полицијске станице није достављено средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року и није извршена примопредаја радова (*Набавка број 10*), што није у складу са одредбама закључених уговора.

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

Општинска управа општине Владимирци није у осам ревидираних поступака у потпуности применила одредбе Закона о јавним набавкама у делу који се односи на припрему

1.1.7. Општинска управа није припремила конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- није сачинила конкурсну документацију на начин да омогући понуђачима да на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама (*Набавке број 1, 6, 8*,

конкурсне документације

11, 12, 14 и 15);

- није одредила начин спровођења контрола, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама (*Набавке број 8 и 12*) и

- није одредила начин спровођења контроле квалитета и резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор, што није у складу са чланом 93. став 4 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године (*Набавка број 16*).

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

Општинска управа општине Владимирци у девет ревидираних поступака није у потпуности применила одредбе Закона о јавним набавкама приликом образовања комисије за јавну набавку, објављивања јавног позива и пријема понуда

1.1.8. Општинска управа општине Владимирци није у потпуности примењивала одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке за члана комисије нису именована лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама (*Набавке број 5, 6, 9 и 13*);

- Један заменик члана комисије није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама (*Набавке број 1, 4 и 8*);

- у јавном позиву није наведен податак којим лицима је дозвољено да присуствују отварању понуда, што није у складу са тачком 21) подтачка (3) Прилога 4 - део В Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године (*Набавка број 16*) и

- приликом пријема понуде на коверти није обележено време пријема и није евидентиран број и датум пријема понуде, што није у складу са чланом 102. став 1. Закона о јавним набавкама (*Набавке број 4, 7, и 8*)

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

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

1.2. Реализација уговора о јавним набавкама

Општинска управа општине Владимирци је у осам ревидираних поступака јавних набавки извршила измену уговора, а да одлука о измени не садржи објективне разлоге за

1.2.1. Општинска управа Општине Владимирци је у осам ревидираних поступака јавних набавки извршила измену уговора, у износу од најмање 1,87 милиона динара без ПДВ, а да одлука о измени уговора не садржи врсту наручиоца и објективне разлоге за измену уговора, што није у складу са прилогом 3Л Закона о јавним набавкама и чланом 115. став 5. Закона о јавним

измену уговора

набавкама (*Набавке број 1, 2, 3, 5, 8, 9, 11 и 12*).

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

Општинска управа општине Владимирци извршила је расходе и преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од најмање 2,87 милиона динара

1.2.2. Општинска управа Општине Владимирци у 2019. години извршила је расходе и преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од најмање 2.874 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и то:

- извршила је расходе у износу од 248 хиљада динара и преузела обавезе у износу од најмање 1.266 хиљада динара изнад одобрене апропријације, на основу закљученог уговора о јавној набавци електричне енергије (*Набавка број 7*);

- извршила је расходе у износу од најмање 400 хиљада динара и преузела обавезе у износу од најмање 777 хиљада динара на основу уговора закључених у поступку набавке на које се закон не примењује, ради ангажовања механизације за радове на депонији (*Набавке број 18 и 19*) и

- преузела обавезе у износу од најмање 183 хиљаде динара изнад одобрене апропријације, на основу закљученог уговора о јавној набавци за уградњу каменог агрегата II класе (*Набавка број 5*).

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

Општинска управа општине Владимирци је у три ревидирана поступка јавних набавки извршила расходе без валидне рачуноводствене документације

1.2.3. Општинска управа је извршила расходе за набавку услуга помоћи у кући и услуга превоза ученика основних школа као и расходе за набавку ЛЕД светиљки и опреме на основу рачуноводствене документације из које се не може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, као и без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које потврђује да су добра примљена и услуге извршене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему (*Набавке број 4, 8 и 16*) и

Општинска управа није у складу са одредбама уговора обезбедила поштовање рокова испоруке и уградње цевастих пропуста и није обезбедила вођење грађевинског дневника за радове на крпљењу ударних рупа (*Набавке 2 и 13*).

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима

садржани су Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Општинска управа Општине Владимирци у три ревидирана поступка јавних набавки није на законом прописан начин објавила одлуке које се односе на закључивање и измену уговора о јавним набавкама

1.3.1. Општинска управа у три ревидирана поступка јавне набавке није објавила одлуке донете у поступку спровођења поступка јавне набавке и поступку реализације уговора у прописаном року и то:

- обавештење о закљученом уговору за набавку и превоз агрегата камена није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама (*Набавка број 1*);

- одлука о измени уговора за набавку радова на изградњи ценовода није објављена на Порталу јавних набавки, у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама (*Набавка 9*) и

- одлука о измени уговора за набавку агрегата камена није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама (*Набавка број 11*).

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

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

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

Општинска управа Општине Владимирци је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 21 милион динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

1.4.1. Општинска управа Општине Владимирци преузела је обавезе и извршила расходе за набавку добара, услуга и радова у 2019. години у укупном износу од 14.703 хиљаде динара за набавку:

- услуга превоза ученика у износу од 12.524 хиљаде динара;

- лед светиљки и опреме у износу од 408 хиљада динара;

- услуга ангажовања механизације за радове на депонији у износу од 1.177 хиљада динара и

- радова на припреми путева за зимско одржавање у износу од 594 хиљаде динара.

Општинска управа Општине Владимирци преузела је обавезе и извршила расходе за набавку добара и услуга у 2020. години у укупном износу од 6.307 хиљада динара за набавку:

- услуга превоза ученика у износу од 5.486 хиљада динара,

- лед светиљки у износу од 296 хиљада динара и

- каменог тампона прве класе у износу од 525 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7. и 7а, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 14*).

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

2. РАСХОДИ ЗА УГОВОРЕ ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И НАКНАДЕ ЗА РАД КОМИСИЈА И РАДНИХ ТЕЛА КОД ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ЗА 2020. ГОДИНУ

2.1. Број ангажованих лица за рад ван радног односа

Број ангажованих лица за рад ван радног односа и запослених на одређено време код директних корисника буџетских средстава општине Владимирци на дан 31. децембра 2020. године није у складу са бројем прописаним Законом о буџетском систему

2.1.1. Општина Владимирци је на дан 31. децембра 2020. године имала десет лица, запослених на одређено време због повећаног обима посла и ангажованих за рад ван радног односа, изнад прописаног броја, што није у складу са чланом 27е ст. 36. и 37. Закона о буџетском систему. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 15*).

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

2.2. Закључени уговори за рад ван радног односа

Директни корисници буџетских средстава општине Владимирци у 2020. години извршили су расходе по основу уговора за рад ван радног односа у износу од најмање 5,35 милиона динара на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима

2.2.1. Општинска управа је у 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 5,35 милиона динара на име накнада за уговоре закључене за рад ван радног односа и то:

- 670 хиљада динара, на име накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- 157 хиљада динара на име накнаде за закључене уговоре о делу за послове који су у делатности послодавца и 179 хиљада динара за накнаду за рад на пројекту који је завршен, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- 4.224 хиљаде динара на име накнаде за закључене уговоре о стручном оспособљавању и усавршавању за 24 лица, ангажована у Општинској управи, Националној служби за запошљавање, Дому здравља „Владимирци“ и „Посавотамнавској средњој школи“, што није у складу са Локалним акционим планом запошљавања општине Владимирци за 2020. годину, тачком 1. став 1. Одлуке о запошљавању приправника по мери стручне праксе у општини Владимирци и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и

- 125 хиљада динара по основу више утврђене накнаде за рад реализатора програма „Спорт у школе“, што није у складу са чланом 4. Уговора о регулисању међусобних права и обавеза у циљу реализације наведеног програма.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 16*).

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

2.3. Обрачун и исплата накнада за рад ван радног односа

Директни корисници буџетских средстава општине Владимирци су у 2020. години извршили обрачун накнада за рад ван радног односа у складу са прописима

Директни корисници буџетских средстава општине Владимирци су у 2020. години извршили обрачун накнада лицима ангажованим по основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и уговора о стручном оспособљавању и усавршавању у складу са прописима.

2.4. Исплата и обрачун накнада за рад комисија и радних тела

Директни корисници буџетских средстава општине Владимирци су у 2020. години извршили расходе у износу од најмање 0,96 милиона на име накнада за рад члановима радних тела и комисија на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима

2.4.1. Општинска управа је у 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 956 хиљада динара и то:

- 276 хиљада динара за накнаде за рад чланова Савета за здравље, образованог од стране Општинског већа, које није имало надлежност за образовање наведеног савета, што није у складу са чланом 70. Статута општине Владимирци и чланом 8. Пословника о раду Општинског већа општине Владимирци;

- 680 хиљада динара за накнаде за рад чланова Локалног савета за запошљавање, коме је истекао мандат 4. августа 2019. године, што није у складу са чланом 5. Одлуке о образовању локалног савета за запошљавање и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и

- Комисија за планове није донела пословник о раду, што није у складу са чл. 9. и 13. Одлуке о образовању комисије за планове општине Владимирци.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 17*).

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

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општинска управа општине Владимирци није објавила на Порталу јавних набавки осму измену Плана јавних набавки за 2019. годину. (Прилог 3 – Јавне набавке);
2. Општинска управа општине Владимирци је у седам ревидираних поступака јавних набавки одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче и по том основу извршила расходе и издатке у износу од најмање 43,61 милион динара. (Прилог 3 – Јавне набавке);
3. Општинска управа општине Владимирци у три ревидирана поступка у конкурсној документацији није одредила количине добара и услуга које набавља, а као критеријум за оцену понуда и доделу уговора користила је збир јединичних цена и по том основу извршила расходе у износу од најмање 10,13 милиона динара. (Прилог 3 – Јавне Набавке);
4. Општинска управа општине Владимирци у једном ревидираном поступку није обавестила подносиоца захтева за заштиту понуђача да исти допуни и уреди и закључила је уговор пре донетог решења Републичке комисије, и по том основу је извршила расходе у износу од 3,68 милиона динара. (Прилог 3 – Јавне набавке);
5. Општинска управа општине Владимирци у два ревидирана поступка није одбила понуде добијене у поступку јавне набавке, јер понуђач није доказао да испуњава додатне услове и није било могуће понуду упоредити са другим понудама. (Прилог 3 – Јавне набавке);
6. У два ревидирана поступка нису достављена уговорена средства обезбеђења у року предвиђеном уговором, а у једном поступку јавне набавке уопште није достављено уговорено средство обезбеђења и није извршена примопредаја радова. (Прилог 3 – Јавне набавке);
7. Општинска управа општине Владимирци није припремила конкурсну документацију на начин да омогући понуђачима да на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, није одредила начин спровођења контрола и резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор. (Прилог 3 – Јавне набавке);
8. Општинска управа општине Владимирци у девет ревидираних поступака није у потпуности применила одредбе Закона о јавним набавкама у делу који се односи на образовање комисије, потписивање изјаве о постојању сукоба интереса, објављивања јавног позива и пријема понуда. (Прилог 3 – Јавне набавке);
9. Општинска управа Општине Владимирци је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 21 милион динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке);
10. Општина Владимирци је на дан 31. децембра 2020. године имала десет лица, запослених на одређено време због повећаног обима посла и ангажованих за рад ван радног односа, изнад прописаног броја. (Прилог 4 – Расходи за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела);
11. Директни корисници буџетских средстава општине Владимирци у 2020. години извршили су расходе по основу уговора за рад ван радног односа у износу од најмање 5,35 милиона динара на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима. (Прилог 4 – Расходи за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела);

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

12. Директни корисници буџетских средстава општине Владимирци су у 2020. години извршили расходе у износу од најмање 956 хиљада динара на име накнада за рад члановима комисија и радних тела на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима. (Прилог 4 – Расходи за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела).

ПРИОРИТЕТ 2²

13. Општинска управа општине Владимирци је у осам ревидираних поступака јавних набавки извршила измену уговора у износу од 1,87 милиона динара без ПДВ, а да одлука о измени не садржи објективне разлоге за измену уговора. (Прилог 3 – Јавне набавке);
14. Општинска управа општине Владимирци извршила је расходе и преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од најмање 2,87 милиона динара. (Прилог 3 – Јавне набавке);
15. Општинска управа општине Владимирци је у три ревидирана поступка јавних набавки извршила расходе без валидне рачуноводствене документације и није обезбедила поштовање одредби закључених уговора у делу који се односи на рок испоруке и уградње добара и вођење грађевинског дневника. (Прилог 3 – Јавне набавке);
16. Општинска управа Општине Владимирци у три ревидирана поступка јавних набавки није на законом прописан начин објавила одлуке које се односе на закључивање и измену уговора о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке);
17. Општина Владимирци није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) није организовала рад Општинског правобранилаштва у складу са прописима; 2) није усвојила Стратегију управљања ризиком; 3) не спроводи контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и најмање једном годишње не врши анализу и ажурирање контролних активности; 4) рачуноводствене исправе нису састављене и потписане у складу са прописима; 5) није успостављена служба за буџетску инспекцију и 6) није успостављена интерна ревизија. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да измене и допуне плана јавних набавки објаве на Порталу јавних набавки. (Прилог 3 – Препорука број 2).
2. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки обезбеде конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката. (Прилог 3 – Препорука број 3).
3. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки одреде количине добара и услуга које набављају и одреде критеријум за доделу уговора у складу са законом. (Прилог 3 – Препорука број 4).
4. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да без одлагања позову подносиоца непотпуног захтева за заштиту права понуђача да исти допуни у прописаном

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

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године;

- року и не настављају поступак јавне набавке до окончања поступка заштите права понуђача. (Прилог 3 – Препорука број 5).
5. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки одбију неприхватљиве понуде. (Прилог 3 – Препорука број 6).
 6. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки преузимају средства обезбеђења и врше примопредају радова у складу са одредбама закључених уговора. (Прилог 3 – Препорука број 7).
 7. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки сачине конкурсну документацију на начин да омогуће припрему и подношење понуда, одреде начин спровођења контрола и резервне критеријуме за доделу уговора. (Прилог 3 – Препорука број 8).
 8. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да: 1) у комисију за јавну набавку именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет набавке, када је то потребно; 2) чланови комисије потпишу изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса; 3) у јавном позиву наведу којим је лицима дозвољено да присуствују отварању понуда и 4) пријем понуда врше на начин прописан законом. (Прилог 3 – Препорука број 9).
 9. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке прописаног законом. (Прилог 3 – Препорука број 14).
 10. Препоручује се одговорним лицима општине Владимирци 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 ускладе са бројем прописаним Законом о буџетском систему. (Прилог 4 – Препорука број 15).
 11. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да уговоре за рад ван радног односа закључују у складу са законским прописима и интерним актима. (Прилог 4 – Препорука број 16).
 12. Препоручује се одговорним лицима општине Владимирци да образују радна тела и организују њихов рад у складу са законским прописима и интерним актима. (Прилог 4 – Препорука број 17).

ПРИОРИТЕТ 2

13. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у обавештењу о измени уговора опишу околности због којих је измена уговора била неопходна. (Прилог 3 – Препорука број 10).
14. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација. (Прилог 3 – Препорука број 11).
15. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да расходе по основу закључених уговора о јавним набавкама извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са одредбама уговора. (Прилог 3 – Препорука број 12).
16. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да одлуке о закљученим уговорима и обавештења о изменама уговора објављују у складу са важећим законским прописима. (Прилог 3 – Препорука број 13).
17. Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) организују рад Општинског правобранилаштва у складу са прописима; 2) усвоје Стратегију управљања ризиком; 3) на одговарајући начин, спроведу контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив

ниво и најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности; 4) да рачуноводствене исправе буду потписане на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству и да садрже податке из којих се недвосмислено може сазнати, основ, врста и садржај пословне промене; 5) успоставе службу за буџетску инспекцију и 6) обезбеде услове за успостављање интерне ревизије. (Прилог 1 – Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Владимирци обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана општина Владимирци 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
29. новембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину, Закључка број 400-602/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни Закључка број 400-602/2021-04/5 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Владимирци, улица Светог Саве број 34, Владимирци која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела, код директних корисника буџетских средстава.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- Јавне набавке од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године;
- Расходи за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Владимирци су једна од осам општина Мачванског округа, која се налази у плодном и питомом делу северозападне Србије, уз десну обалу реке Саве, удаљена од града Шапца 20 km, Ваљева 43 km, Обреновца 40 km и Београда 75 km.

Територија општине Владимирци обухвата површину од 338 km², омеђена је са североистока реком Савом у дужини од 28 km., са истока општином Обреновац, јужно се граничи са територијом општина Коцељева и Уб, а на западу са подручјем града Шапца. Општину Владимирци чини 29 насељених места која су организована у 31 месној заједници, чији је географски, привредни, културни и административни центар варошица Владимирци. На подручју Општине према последњем попису из 2011. године живи 18.785 становника у 6.026 домаћинства. Владимирци су изразито пољопривредна општина и на њеном подручју пољопривредне површине заузимају 28.298 ha или 81% од укупне површине Општине, од чега ораничне површине заузимају 22.700 ha.

Општина Владимирци је оснивач: Јавно комуналног предузећа „Извор“, Владимирци (у даљем тексту ЈКП „Извор“), Библиотеке „Диша Атић“, Предшколске установе „Сунцокрети“ и Туристичке организације Општине Владимирци.

Образовни систем у општини чине две основне школе и једна средња школа.

Седиште општине Владимирци, је у Владимирцима, улица Светог Саве број 34. Матични број општине: 07355831. Порески идентификациони број: 101625765, а рачун за извршење буџета 840-68640-42.

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 спровођењем поступака јавних набавки и расходи за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела Општине Владимирци, 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 који се односи на јавне набавке код свих директних корисника буџетских средстава Општине Владимирци и расходе за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела Општине Владимирци.

Ограничења обима ревизије: У Републици Србији још увек траје пандемија узрокована епидемијом болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, што може утицати на брзину добијања података и документације, на одласке на терен и рок завршетка ревизије.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему⁴,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину⁵,
- Закон о јавним набавкама⁶,
- Закон о раду⁷,
- Закон о локалној самоуправи⁸,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹,
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁰,
- Одлуке о буџету општине Владимирци и одговарајућа подзаконска и интерна акта.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Да ли су код директних корисника буџетских средстава Општине Владимирци јавне набавке планиране, спроведене и закључени уговори у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
- Да ли су код директних корисника буџетских средстава Општине Владимирци јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- Да ли је код директних корисника буџетских средстава Општине Владимирци евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- Да ли код директних корисника буџетских средстава Општине Владимирци постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће?
- Да ли је код субјекта ревизије број ангажованих лица за рад ван радног односа у складу са законским прописима?
- Да ли су директни корисници буџетских средстава Општине Владимирци закључили уговоре за рад ван радног односа на начин који није у складу са прописима?
- Да ли су директни корисници буџетских средстава Општине Владимирци вршили обрачун и исплату накнада за рад ван радног односа у складу са прописима?
- Да ли су директни корисници буџетских средстава Општине Владимирци вршили исплату и обрачун накнада за рад радним телима и комисијама у складу са важећим законским прописима и интерним актима?

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103-15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20;

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/19, 60/20 – др. пропис, 65/20 – др. закон и 135/20;

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15 и „Службени гласник РС“, број 91/19;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 13/17 и 95/18 – аутентично тумачење;

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14 – др. закон, 101/16 – др. закон и 47/18;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 – др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21;

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06- испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11- одлука УС, ..., и 44/21;

6. Методологија рада

- анализа законских прописа који уређују јавне набавке, уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела;
- анализа интерних аката Општине Владимирци, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата накнада за рад ван радног односа и накнада за рад комисија и радних тела;
- испитивање активности, одлука Општине Владимирци у вези са јавним набавкама и расходима за уговоре за рад ван радног односа и накнадама за рад комисија и радних тела и
- интервјуисање одговорних лица Општине Владимирци.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Општине Владимирци 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

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

1. Финансијско управљање и контрола

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле, оно одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

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 општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине Владимирци радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Општине Владимирци, Пословника Скупштине општине Владимирци, Пословника о раду Општинског већа¹¹, Одлуке о Општинској управи¹² донели и следеће:

Правилници: Правилник о буџетском рачуноводству¹³; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Владимирци¹⁴; Правилник о уређивању поступка јавне набавке Општинске управе Владимирци¹⁵; Правилник о уређивању поступка јавне набавке Скупштине општине Владимирци¹⁶; Правилник о уређивању поступка јавне набавке Општине Владимирци¹⁷; Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Општинској управи Општине Владимирци¹⁸; Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује председника Општине Владимирци¹⁹.

Одлуке: Одлука о комуналним делатностима²⁰; Одлука о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Владимирци²¹, Одлука о локалним административним таксама²², Одлука о накнади путних и других трошкова и изгубљене зараде одборницима, члановима радних тела Скупштине општине Владимирци, члановима Општинског већа и председницима савета месних заједница општине Владимирци.²³

¹¹ „Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 4/09;

¹² „Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“ бр. 36/08, 26/09, 32/16, 29/17, 5/18, 14/18 и 6/19;

¹³ Број: 401-49/11-III од 6. децембра 2011. године;

¹⁴ Број :110-13/20-II од 2. новембра 2019. године;

¹⁵ Број: 404-17/15-IV од 31. августа 2015. године;

¹⁶ Број: 404-18/15-I од 31. августа 2015. године;

¹⁷ Број: 404-19/15-III од 31. августа 2015. године;

¹⁸ Број: 404-6/21-IV од 22. јануара 2021. године;

¹⁹ Број :404-13/21-III од 2. фебруара 2021. године;

²⁰ „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, бр. 24/12, 32/16, 10/17, 15/17, 29/17, 5/18 и 14/18;

²¹ „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 6/19;

²² Број: 434-7/19-I од 26. марта 2019. године;

²³ Број:400-19/15-I од 4. септембра 2015. године;

Кодекс: Етички кодекс понашања функционера²⁴ и Кодекс понашања службеника и намештеника општине Владимирци²⁵.

Стратегије и планови: Стратегија одрживог развоја општине Владимирци²⁶, Регионални план управљања отпадом за 11 општина и градова Колубарског региона за период 2019.-2029. године²⁷.

Организациона структура: Органи Општине Владимирци су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско Веће и Општинска управа. Скупштина је највиши орган општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником. Председник општине и Општинско Веће су извршни органи општине. 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 Владимирци утврђене су надлежности, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију. Основне унутрашње организационе јединице Општинске управе су: 1) Одељење за пољопривреду, туризам и друштвене делатности; 2) Одељење за послове органа општине, општу управу и заједничке послове у оквиру којег је образован Одсек за управљање општинском имовином и заједничке послове; 3) Одељење за урбанизам, грађевинарство и инспекцијске послове у оквиру којег су образовани: Одсек за урбанизам и грађевинарство и Одсек за инспекцијске послове и 4) Одељење за финансије, буџет, привреду и локално-економски развој, у оквиру којег су образовани: Одсек за трезор и буџетско рачуноводство и Одсек за утврђивање и наплату јавних прихода.

Откривена неправилност:

Општина Владимирци није образовала Општинско правобранилаштво, што није у складу са чл. 2. и 51.-53. Закона о правобранилаштву²⁸.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁹, прописује у члану 7. 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. Управљање ризицима обухвата следеће принципе: 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; анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; процену ризика од могућности преваре; идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Откривена неправилност:

Општина Владимирци није успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за

²⁴ Број: 9-29/21-I од 23.априла 2021. године;

²⁵ Број 119-3/19-I од 26. марта 2019. године;

²⁶ <http://vladimirci.org.rs/web/strategija-razvoja-opstine-vladimirci-2012-2022/>

²⁷ <http://vladimirci.org.rs/web/wp-content/uploads/2020/02/RPUO-KOLUBARSKI-REGION-2019-2029-god.pdf>;

²⁸ „Службени гласник РС“, број 55/14;

²⁹ „Службени гласник РС“, број 89/19;

успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, није усвојила стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, што није у складу са чланом 7. став 2. наведеног правилника и није донела писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева општине ограничени на прихватљив ниво, што није у складу са чланом 8. став 1. наведеног правилника.

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе: одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којим се те политике реализују. Контролне активности које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Откривена неправилност:

Општина Владимирци није на одговарајући начин спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Општина Владимирци врши информисање јавности преко своје интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, као и путем електронских и штампаних медија и путем електронских портала.

На званичном сајту Општине Владимирци, адреса <http://vladimirci.org.rs/web/> информације су подељене у неколико категорија и тичу се функционисања и надлежности општинских служби.

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

Општина Владимирци за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени програм Завода за унапређење пословања Београд и софтвер Института „Михајло Пупин“ из Београда за потребе Одсека за утврђивање и наплату јавних прихода.

Према Уговору³⁰ који је закључен са „Завод за унапређење пословања“ доо, Београд програм „Саветник“ обухвата следеће модуле: буџетско рачуноводство; обрачун зарада и накнада; ликвидатура, електронски пренос средстава, обрачун осталих примања и основна средства.

У току поступка ревизије утврђено је да током 2019. године и 2020. године није у

³⁰ Број: 09-2/15-IV од 22. октобра 2015. године;

потпуности коришћен модул за обрачун накнада и других примања, тако да је у већини узоркованих трансакција вршен „ручни“ обрачун пореза и припадајућих доприноса, без коришћења доступних модула из програма Саветник. Такође, модул ликвидатура се не користи у потпуности, него се врши „ручно“ плаћање, односно писање налога за пренос, уместо штампања кроз модул ликвидатура.

Према писаном изјашњењу³¹ шефа Одсека за трезор и буџетско рачуноводство у већини случајева „ручни“ обрачун се користи због специфичности врсте обрачуна, зато што промена параметара за обрачун пореза и доприноса није могућа без ангажовања аутора програма. Како се даље наводи у изјашњењу, за плаћање обавеза по рачунима за расходе и издатке не користи се модул ликвидатура него се ручно попуњавају налози за пренос након чега се извршене трансакције уносе у финансијско рачуноводство.

Поступајући на овај начин Општина Владимирци је у току 2019. године и 2020. године извршила расходе изнад нивоа одобрених апропријација плаћањем рачуна. Такође, општина Владимирци је преузела обавезе изнад одобрених апропријација, што је шире описано у Прилогу 3 и Прилогу 5 овог извештаја.

Општина Владимирци није донела Упутство о раду трезора, тако да не постоје процедуре, по којима се поступа приликом преузимања обавеза.

Рачуни на основу којих се извршавају расходи и издаци нису потврђени од стране одговорног лица које својим потписом или другом идентификационом ознаком потврђује веродостојност документа и потврђује да је одговорно за насталу пословну промену. Одређен број рачуна/отпремница није потписан од стране лица које потврђује да су добра примљена, односно услуге извршене, а како рачуни нису потписани од стране лица одговорног за пословну промену извршена су плаћања без валидне рачуноводствене документације. Шире писано код набавки 4, 8 и 16.

Општинска управа општине Владимирци не спроводи у потпуности формалну, рачунску и суштинску контролу рачуноводствене документације, пре евидентирања пословне промене. Тако су примљени и плаћени рачуни добављача „Тribex“ доо, Сремска Каменица у којима није извршена формална и суштинска контрола тако да се врста камена и цена не могу повезати са уговором на који се добављач позива. Шире писано код набавке 20.

Одељење за финансије, буџет, привреду и локално-економски развој - Одсек за трезор и буџетско рачуноводство обавља послове припреме и израде одлуке о буџету, израде финансијских планова и периодичних извештаја о извршењу буџета, припреме предлога решења о употреби текуће и сталне буџетске резерве, вођење пословних књига (главне књиге трезора, помоћних књига и евиденција) израда завршног рачуна и осталих финансијских извештаја, извршавање захтева за плаћање, праћење извршења буџета и обављање стручних, административних и техничких послова у вези са поступцима набавки.

У току 2019. и 2020. године Општина Владимирци је у плану јавних набавки Општинске управе планирала и спровела поступке јавних набавки добара, услуга и радова ради обављања комуналне делатности одржавања улица, путева и других јавних површина, што је шире описано у Прилогу 3 овог извештаја.

Откривене неправилности:

Рачуноводствене исправе, на основу којих се евидентирају пословне промене и извршавају расходи и издаци нису састављене и потписане на начин прописан у члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система

³¹ Број:СЛ од 27. августа 2021. године;

обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Општина Владимирци није основала службу за буџетску инспекцију која је дужна да обавља послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава, што није у складу са чланом 85. Закона о буџетском систему.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Владимирци за 2014. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-1197/2015-04 од 12. октобра 2015. године.

Ревизорска кућа „Сенер Revizija“ доо, Београд је у месецу јуну 2021. године, на основу извршене ревизије сачинила Извештај о ревизији консолидованог завршног рачуна буџета Општине Владимирци за 2020. годину и дала мишљење са резервом.

Откривена неправилност:

Општина Владимирци није основала службу за буџетску инспекцију која је дужна да обавља послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава, што није у складу са чланом 85. Закона о буџетском систему.

2. Интерна ревизија

Чланом 2. став 1. тачка 51г Закона о буџетском систему интерна ревизија је дефинисана као активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације; помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом, док је чланом 82. предвиђена обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Откривена неправилност:

Општина Владимирци није успоставила службу интерне ревизије, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) организују рад Општинског правобранилаштва у складу са прописима; 2) усвоје Стратегију управљања ризиком; 3) на одговарајући начин, спроведу контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво; 4) да рачуноводствене исправе на основу који се извршавају расходи и издаци буду потписане на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству и да садрже податке из којих се недвосмислено може сазнати, основ, врста и садржај пословне промене; 5) успоставе службу за буџетску инспекцију и б) обезбеде услове за успостављање интерне ревизије и њено адекватно функционисање.

Прилог 2 - Предузете мере у поступку ревизије

2.1. Обустављен поступак јавне набавке агрегата камена у 2021. години

У 2021. години Начелница Општинске управе Општине Владимирци донела је 22. јуна 2021. године Решење³² о обустави поступка набавке агрегата камена за одржавање путева, јер, како је наведено у образложењу решења посао одржавања путева није у надлежности Општинске управе Владимирци.

2.2. Именован Локални савет за запошљавање

Председник општине Владимирци донео је 4. фебруара 2021. године Решење о именовању председника, заменика председника и чланова Локалног савета за запошљавање.³³

³² Број:404-25/21-4;

³³ Број: 02-2/2021-III;

Прилог 3 - Јавне набавке

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

Чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки унутар наручиоца. У Општини Владимирци спровођење поступка јавних набавки уређено је доношењем Правилника о уређивању поступка јавне набавке Општинске управе Владимирци; Правилника о уређивању поступка јавне набавке Скупштине општине Владимирци и Правилника о уређивању поступка јавне набавке председника Општине Владимирци.

Према члану 49. став 2. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

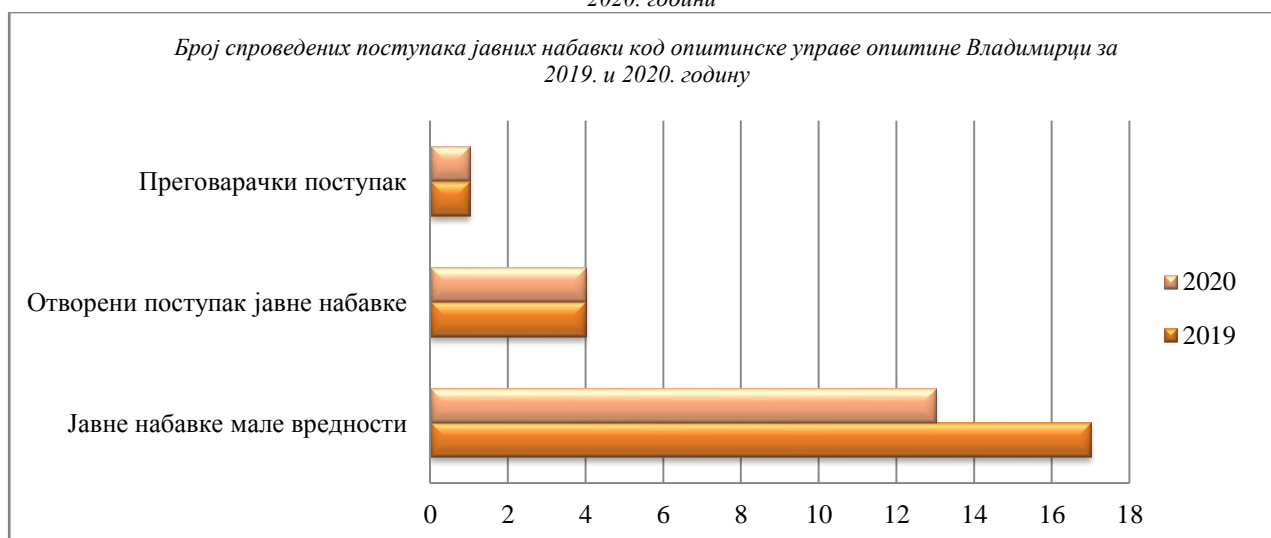
Начелница Општинске управе Општине Владимирци донела је 22. јануара 2021. године Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Општинској управи Општине Владимирци.

Председник општине Владимирци донео је 4. фебруара 2021. године Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује председника Општине Владимирци.

Набавке добара, услуга и радова спроводе се у Општинској управи у оквиру Одељења за финансије, буџет, привреду и локално-економски развој. Послове јавних набавки у току 2019. и 2020. године вршило је једно лице, које поседује сертификат службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. и 2020. годину у Општини Владимирци ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи Општине Владимирци. Остали директни корисници буџетских средстава нису спроводили поступке јавних набавки.

Приказ број 1, Број спроведених поступака јавних набавки код Општинске управе Општине Владимирци у 2019. години и 2020. години



У наредној табели приказана је укупна вредност закључених уговора код Општинске управе Општине Владимирци у поступцима јавних набавки у 2019. години, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 1, Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години са ПДВ у динарима

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ						
		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	9
1	Општинска управа Општине Владимирци	91.094.274	51.692.534	60.952.637	52.680.146 ³⁴	8.272.491	102	57

У поступку ревизије јавних набавки за 2020. годину у Општини Владимирци ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи Општине Владимирци.

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

Табела број 2, Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години са ПДВ у динарима

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ						
		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	9
1	Општинска управа Општине Владимирци	80.521.589	35.156.220	40.456.987 ³⁵	28.623.426	11.833.561	81	44

1. Планирање јавних набавки

Планирани поступци јавних набавки и укупна процењена вредност планираних поступака у 2019. и 2020. години директног корисника Општинске управе, на основу закона који је био у примени до 30. јуна 2020. године дати су у наредној табели:

Табела број 3, Планирани поступци јавних набавки Општинске управе у 2019. и 2020. години без ПДВ у динарима

Врста поступка	2019. година	2020. година	Укупно
Отворени поступак јавне набавке	74.827.150	74.053.869	148.881.019
Јавне набавке мале вредности	47.295.730	48.514.262	95.809.992
Преговарачки поступак без објављивања позива	745.200	630.000	1.375.200
Укупна процењена вредност	122.868.080	123.198.131	246.066.211
Укупно планираних поступака	28	27	55
Укупно спроведених поступака	22	18	40

Начелник Општинске управе донео је Правилник о уређивању поступака јавне набавке општинске управе Владимирци³⁶, којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора код Општинске управе општине Владимирци. Правилник је намењен свим организационим јединицама и функцијама у Општинској управи које су у складу са важећом регулативом и унутрашњим општим актима, укључени у планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки, извршење уговора и контролу јавних набавки.

³⁴ Укупан износ неправилности садржи извршене расходе без поступка јавне набавке и расходе извршене изнад одобрене апроприације;

³⁵ Укупан износ неправилности садржи извршене расходе без поступка јавне набавке и расходе извршене изнад одобрене апроприације;

³⁶ Број: 404-17/2015-IV од 31. августа 2015. године;

Општинска управа општине Владимирци је 23. јануара 2019. године усвојила План јавних набавки Општинске управе општине Владимирци за 2019. годину. Током 2019. године било је 10 измена Плана јавних набавки.

Општинска управа општине Владимирци је 16. јануара 2020. године усвојила План јавних набавки Општинске управе општине Владимирци за 2020. годину. Током 2020. године било је пет измена Плана јавних набавки.

У складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, Општинска управа општине Владимирци усвојила је 1. септембра 2020. године План јавних набавки, који је објављен на Порталу јавних набавки 2. септембра 2020. године и на интернет страници општине Владимирци. Планирана је набавка услуга превоза ученика основних школа на територији општине Владимирци, процењене вредности 4.721.571 динара. (Набавка број 16).

Откривена неправилност:

Општинска управа општине Владимирци није објавила осму измену и допуну плана јавних набавки за 2019. годину, на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да измене и допуне плана јавних набавки објаве на Порталу јавних набавки.

Општина Владимирци је у току 2019. и 2020. године у плану јавних набавки директног корисника буџетских средстава Општинске управе општине Владимирци планирала јавне набавке које се односе на обављање комуналне делатности одржавања улица, путева и других јавних површина.

Општина Владимирци је Одлуком о комуналним делатностима прописала да комуналну делатност одржавања улица, путева и других јавних површина обавља ЈКП „Извор“, Владимирци. Наведена комунална делатност обухвата поправку, реконструкцију, модернизацију и извођење других радова на одржавању улица, саобраћајница и јавних површина.

Одлуком о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Владимирци уређени су правни статус, управљање, заштита, одржавање, финансирање, изградња и реконструкција општинских и некатегорисаних путева на територији општине Владимирци. Чланом 5. одлуке је прописано да управљање општинским и некатегорисаним путевима обухвата, између осталог, планирање, пројектовање, изградњу, реконструкцију, одржавање и заштиту пута. У члану 6. исте одлуке је прописано да је управљач општинских и некатегорисаних путева на територији општине Владимирци ЈКП „Извор“, Владимирци, који се стара о заштити општинских и некатегорисаних путева и доноси годишњи програм радова на одржавању, заштити, изградњи и рехабилитацији путева уз претходно прибављено мишљење органа јединице локалне самоуправе надлежне за послове саобраћаја. Према члану 11. управљач пута, ЈКП „Извор“, Владимирци, је дужан да обезбеди трајно, непрекидно и квалитетно одржавање и заштиту јавног и некатегорисаног пута и да обезбеди несметано и безбедно одвијање саобраћаја на њима.

Општина Владимирци донела је децембра месеца 2019. године Одлуку о одржавању улица и путева којом је у чл. 3. и 4. прописано да комуналну делатност одржавања улица и путева у насељеном месту Владимирци и другим насељеним местима Општине Владимирци, обавља ЈКП „Извор“ Владимирци, у складу са својим планом и годишњи програмом рада и уговором о вршењу комуналне делатности закљученим са Општинском управом општине Владимирци.

У члану 4. став 2. наведене одлуке прописано је да је вршилац комуналне делатности дужан да испуњава услове у погледу минималне стручне оспособљености кадрова и

минималног техничког капацитета потребних за обављање комуналне делатности одржавања улица и путева прописане Уредбом о начину и условима за отпочињање обављања комуналних делатности.³⁷

У ставу 3. наведеног члана прописано је да се средства за финансирање трошкова комуналне делатности планирају у буџету општине Владимирци.

ЈКП „Извор“ и Општинска управа општине Владимирци закључили су 25. јануара 2019. године Уговор о извођењу радова³⁸ којим је уговорен рад машине скип и грејдер, услуга превоза камена камионом ради одржавања и изградње путева и рад камиона на чишћењу снега. Уговор о извођењу радова³⁹ за 2020. годину закључен је 22. октобра 2020. године.

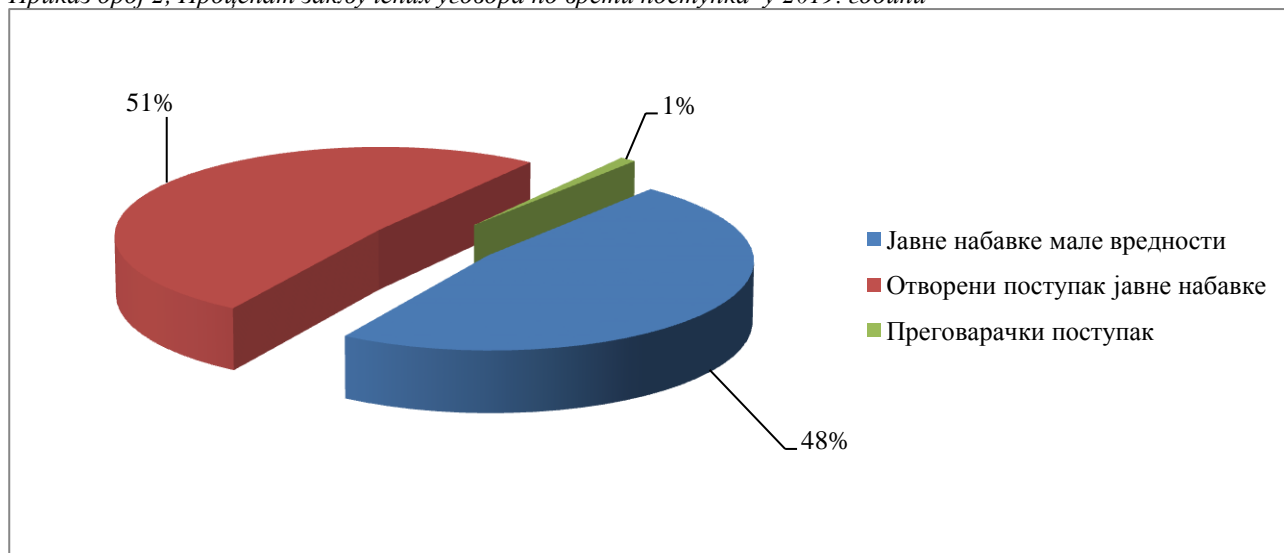
ЈКП „Извор“ није донео годишњи програм радова на одржавању, заштити и рехабилитацији путева уз претходно прибављено мишљење органа јединице локалне самоуправе надлежне за послове саобраћаја, што није у складу са чланом 6. став 2. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Владимирци.

Општина Владимирци је у току 2019. и 2020. године планирала и спровела јавне набавке и извршила расходе и издатке који се односе на комуналну делатност одржавања путева и улица, која је у надлежности ЈКП „Извор“, што није у складу са Одлуком о комуналним делатностима, Одлуком о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Владимирци и Одлуком о одржавању улица и путева.

2. Спровођење поступака јавних набавки у 2019. години

Општина Владимирци је у 2019. години спровела 22 поступка јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 77.367.909 динара без ПДВ, односно 91.094.274 динара са ПДВ. Према врсти поступака, спроведена су четири отворена поступка, након којих су закључени уговори у вредности од 39.157.435 динара без ПДВ, односно 46.788.123 динара са ПДВ; један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, након којег је закључен уговор у вредности од 798.000 динара без ПДВ, односно 957.600 динара са ПДВ и 17 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 37.412.474 динара без ПДВ, односно 43.348.551 динара са ПДВ.

Приказ број 2, Процент закључених уговора по врсти поступка у 2019. години



³⁷ „Службени гласник РС“ бр. 13/18; 66/18 и 51/19;

³⁸ Број: 401-13/19-IV;

³⁹ Број:401-231/20-IV;

1. Набавка и превоз агрегата камена

Табела број 4, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 11.234.000 динара					
Подаци о апропријацији: конто 425191					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
404-24/19-IV од 21. фебруара 2019. године			в.д. Начелника Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1					
Критеријум за доделу уговора: Економски најповољнија понуда					
Понуђач	Број понуде	Понуђена јединична цена без ПДВ	Рок испоруке	Рок важења понуде	Оцена понуде
„Тribex“, доо, Сремска Каменица	404-24/1 од 29. марта 2019. године	1.190 за фр 0-31,5мм 515 за фр 0-63 мм	12 часова	60 дана	прихватљива
Одлука о додели уговора број: 404-24/19-IV					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
1. априла 2019. године	1. априла 2019. године	в.д. Начелника Општинске управе	„Тribex“, доо, Сремска Каменица	11.214.000	13.456.800
Уговор број: 404-24/19-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
9. априла 2019. године	11. септембра 2019. године	в.д. Начелника Општинске управе	11.214.000	13.456.800	
Измена уговора број: 404-24/19-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
10. септембар 2019. године	11. септембра 2019. године	в.д. Начелника Општинске управе	11.774.000	Није наведена у анексу уговора	
Извршени расходи у 2019. години у динарима					
14.086.677					

У делу конкурсне документације – Поглавље II - Врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. наведено је да се набавка и превоз агрегата камена спроводи ради прибављања каменог агрегата ради одржавања и поправке свих локалних путева општине Владимирци са каменом подлогом. Планиране количине за 2019. годину износе 9.060 t агрегата камена фракција 0-31,5mm и 840t агрегата камена фракција 0-63 mm.

Пријем камена од испоручиоца на депонију у Владимирцима, као и стручни надзор квалитета агрегата камена, одвоза камена са депоније прате и спроводе одељења Општинске управе за урбанизам, грађевинарство и инспекцијске послове, а превоз, уградњу, планирање и разгртање агрегата камена обавља ЈКП „Извор“, Владимирци, као управљач путева.

Место испоруке добара је депонија у улици Бибе Карановића у Владимирцима са мерењем приликом испоруке добара. Алтернативна је депонија коју поседује изабрани понуђач.

Рок испоруке предметних добара је максимално 24 часа од пријема писменог налога наручиоца. Испорука се врши сукцесивно у складу са потребама наручиоца.

У оквиру техничког капацитета захтевано је да понуђач поседује одређену механизацију, као и парцелу која ће служити као алтернативна депонија. Поседовање подразумева да је целокупни технички капацитет, захтеван конкурсном документацијом, искључиво у власништву понуђача.

Изменом конкурсне документације овај услов је промењен тако да је понуђачима дозвољено да тражену механизацију имају у власништву или располажу истом на основу уговора о закупу или лизингу док траје уговор за наведену јавну набавку, док је захтев који се односи на располагање парцелом остао непромењен.

Захтевано је да понуђач поседује парцелу минималне површине 20аг, која се налази непосредно уз асфалтни пут на територији општине Владимирци (да би се могла користити као алтернативна депонија) и да та парцела не буде удаљена више од 5km од општинске депоније у улици Бибе Карановића у Владимирцима. Тражени услов се доказује прилагањем преписа листа непокретности, што значи да наручилац признаје једино власништво као облик поседовања. Наручилац није предвидео доказивање осталих тражених услова за поседовање парцеле, односно, није захтевао да понуђач докаже да се парцела налази непосредно уз асфалтни пут и да није удаљена више од 5km од општинске депоније.

Једини и одабрани понуђач уз понуду је приложио препис листа непокретности за к.о. Јаловик, од 19. марта 2019. године, на основу кога је потврђено да је понуђач једини власник пољопривредног земљишта на катастарској парцели број 3188, површине 20,12аг.

Конкурсном документацијом постављен је додатни услов који се односи на квалитет понуђених добара, тако је понуђач дужан да гарантује да је квалитет понуђених добара у складу са важећим прописима, стандардима и захтевима наручиоца. Као доказ уз понуду је потребно приложити важећи атест или извештај о испитивању квалитета добара за фракције 0-31,5mm и 0,63mm издат од стране надлежне организације. (Институт за путеве Београд, Институт за испитивање материјала-Београд, или др.).

Једини и одабрани понуђач уз понуду је приложио Извештај о техничким својствима камена и дробљеног агрегата фракције 0-31,5mm и 0,63mm пореклом из каменолома „Шешевица“, са оценом могућности употребе за израду доњег носећег слоја од невезаног каменог материјала⁴⁰ Института за путеве а.д., Београд од 18. маја 2018. године.

Наручилац је конкурсном документацијом предвидео да ће се избор најповољније понуде извршити применом критеријума „Економски најповољнија понуда“. Елементи критеријума „економски најповољније понуде“ су цена – број пондера 70 и рок испоруке добара – број пондера 30.

Решењем начелнице Општинске управе⁴¹ одређена су лица за контролу - надзор вршења услуге по уговору о набавци и превозу агрегата камена. Према члану 5. закљученог Уговора⁴² представници наручиоца дужни су да прате пријем камена од испоручиоца на депонију у Владимирцима, као и надзор квалитета агрегата камена и одвоза камена са депоније. Према истом члану уговора, испоручилац камена је дужан да изврши испоруку до депоније, као и утовар агрегата камена са депоније за потребе насипања на локалне путеве.

Расходи по основу уговора о јавној набавци агрегата камена извршени су на основу рачуна добављача у чијем прилогу су отпремнице и превознице којима се потврђује да је добављач испоручио и превезао камен од каменолома Шешевица до Владимираца.

У току поступка ревизије из презентоване документације нисмо се могли уверити да је у поступку реализације уговора наручилац контролисао квалитет камена, као и да ли је добављач вршио испоруку у року од 12 часова од тренутка пријема писменог налога о потребним количинама. Општинска управа општине Владимирци извршила је расходе и платила камени агрегат и тиме се завршава реализација уговора.

Превоз, уградњу, планирање и разгртање агрегата камена обавља ЈКП „Извор“ као управљач путева. Обавезе између Општинске управе и ЈКП „Извор“ регулисане су уговором о извођењу радова⁴³. Предмет уговора су: 1) радови машинама скип и грејдер; 2) услуге превоза камена камионом на основу одржавања и изградње путева и 3) рад камиона у чишћењу снега.

⁴⁰ Број 50-3180;

⁴¹ Број:404-24/19-IV од 1. јула 2019. године;

⁴² Број: 404-24/19-IV од 9. априла 2019. године;

⁴³ Број: 401-13/19-IV од 25. јануара 2019. године;

У члану 2. тачка 3) наведеног уговора, уговорена је обавеза ЈКП „Извор“ да води радни налог о обављеним пословима, који мора бити потписан од стране овлашћених представника оба уговарача, на основу кога ће се вршити плаћање.

У току поступка ревизије на захтев ревизора презентована је документација о реализацији наведеног уговора. ЈКП „Извор“ фактурише, Општинској управи, уговорене услуге на основу радних налога о раду машина и отпремнице о превозу и уградњи камена. Из приложених отпремница се закључује да је камен преузет са општинске депоније у улици Бибе Карановића. На радним налозима и отпремницама као место вршења услуге, најчешће су наведене месне заједнице, а не путни правци на којима је извршено разгртање каменог агрегата.

У поглављу III конкурсне документације – Техничка документација и планови, као и у уговору са ЈКП „Извор“ нису наведени путни правци и/или месне заједнице на којима ће се разгртати камен, иако су Планом Одељења за урбанизам, грађевинарство и инспекцијске послове⁴⁴ исказане потребне количине по месним заједницама и количине према путним правцима.

Откривене неправилности:

- изјава о одсуству сукоба интереса број 404-28/19-IV од 21. фебруара 2019. године не садржи потпис једног заменика члана комисије, којом потврђује да у предметној јавној набавци није у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је у конкурсној документацији захтевао да понуђач поседује парцелу минималне површине 20аг, која се налази непосредно уз асфалтни пут на територији општине Владимирци (да би се могла користити за депонију агрегата камена) и да та парцела не буде удаљена више од 5km од општинске депоније у улици Бибе Карановића у Владимирцима, чиме је ограничио конкуренцију захтевајући додатне услове који дискриминишу понуђаче ограничавајући их да парцела буде искључиво у власништву, што није у складу са чл. 10. став 2. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- за постављени додатни услов у оквиру техничког капацитета, који се односи на поседовање парцеле, наручилац је прописао начин доказивања прилагањем преписа листа непокретности, који није довољан и адекватан доказ којим се потврђује да се парцела налази непосредно уз асфалтни пут, као и да није удаљена више од 5km од општинске депоније у улици Бибе Карановића у Владимирцима, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђач на основу ње може да припреми прихватљиву понуду;
- обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, уговор је закључен 9. априла 2019. године, а обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 11. септембра 2019. године;
- одлука наручиоца од 10. септембра 2019. године о измени уговора не садржи врсту наручиоца и објективне разлоге за измену уговора, уз извод из конкурсне документације или одговарајућег прописа у којима се налази основ за измену, што није у складу са тач. 2) и 7) прилога 3Л Закона о јавним набавкама и чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. Закључен је Анекс уговора којим је извршена измена основног уговора за износ од 560.000 динара без ПДВ;
- укупно извршени расходи за јавну набавку агрегата камена у износу од 14.086.677 динара са ПДВ по основу уговора број 404-24/19-IV од 9. априла 2019. године и Анекса од 10.

⁴⁴ Број: 021-1/19-IV/03 од 8. јануара 2019. године;

септембра 2019. године, нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују директни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке.

У току 2021. године Општинска управа општине Владимирци је обуставила поступак јавне набавке агрегата камена, што је описано у Поглављу 2 – Предузете мере у поступку ревизије.

2. Набавка и уградња цевастих пропуста

Табела број 5, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.020.436 динара					
Подаци о апропријацији: конто 425191					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум			Доносилац		
404-31/19-IV од 5. марта 2019. године			в.д начелника Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1					
Критеријум за доделу уговора: Економски најповољнија понуда					
Понуђач	Број понуде	Датум понуде	Збир јединичних цена без ПДВ	Збир јединичних цена са ПДВ	Рок важења понуде
СЗР „Кинк“, Коцељева	404-31/1	13. март 2019. године	18.580	22.296	70 дана
Одлука о додели уговора број: 404-31/19- IV					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац		Изабрани понуђач	Понуђена вредност
14. март 2019. године	14. март 2019. године	в.д Начелника Општинске управе		СЗР „Кинк“, Коцељева	Није исказана у понуди
Уговор број: 404-31/19-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и презуела обавезу		Уговорена вредност	
19. март 2019. године	21. март 2019. године	в. д Начелника Општинске управе		Максимално до процењене вредности јавне набавке 2.020.436 без ПДВ	
Анекс уговора број: 404-31/19-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и презуела обавезу		Измењена вредност	
10. јул 2019. године	11. јул 2019. године	Начелница Општинске управе		до 2.121.458 динара без ПДВ	
Извршени расходи у 2019. години у динарима					
2.534.532					

Предметна јавна набавка односи се на набавку цевастих пропуста, копање канала и постављање цевастих пропуста по налогу наручиоца.

Евиденцију издатих и уграђених цевастих пропуста спроводиће служба одељења Општинске управе за урбанизам, грађевинарство и инспекцијске послове Општине Владимирци.

У конкурсној документацији поглавље II - Врста добара, техничке карактеристике квалитет, количина и опис, евентуалне додатне услуге и сл. дат је преглед потребних димензија цевастих пропуста са количинама које нису наведене у обрасцу структуре цене ни у другим деловима конкурсне документације.

Наручилац је конкурсном документацијом предвидео да ће се избор најповољније понуде извршити применом критеријума „Економски најповољнија понуда“. Елементи критеријума „економски најповољније понуде“ су цена – број пондера 60 и рок испоруке и уградње добара – број пондера 40.

Једини и одабрани понуђач је у понуди навео да је рок испоруке и уградње три сата од пријема поруџбине.

У члану 2. став 5. Уговора уговорено је да је максимална вредност до висине процењене вредности јавне набавке, односно до 2.020.436 динара без ПДВ. У реализацији уговора извршена је промена вредности уговора у висини 5% процењене вредност тако да износи 2.121.458 динара.

Откривене неправилности:

- у техничкој спецификацији конкурсне документације наручилац није одредио количине цевастих пропуста по врстама, као ни очекивани број сати рада машина на копању канала и постављању цевастих пропуста, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- коришћење јединичних цена није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом. Потребно је да се понуда односи на комплетну услугу, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетну услугу, јер се услуга не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере, те као таква није адекватан елемент критеријума за доделу уговора, што није у складу са чланом 84. став 5. Закона о јавним набавкама;
- увидом у презентовану рачуноводствену документацију (поруџбенице и отпремнице) која је приложена уз прву, другу и трећу привремену ситуацију утврдили смо да је за поједине поруџбенице рок испоруке и уградње добара дужи од три часа, што није у складу са чланом 3. став 2. Уговора⁴⁵;
- одлука наручиоца о измени уговора од 10. јула 2019. године не садржи врсту наручиоца и објективне разлоге за измену уговора, уз извод из конкурсне документације или одговарајућег прописа у којима се налази основ за измену, што није у складу са тач. 2) и 7) прилога 3Л Закона о јавним набавкама и чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. Закључен је Анекс уговора којим је извршена промена основног уговора за износ од 101.022 динара без ПДВ;
- укупно извршени расходи за набавку и уградњу цевастих пропуста у износу од 2.534.532 динара са ПДВ, по основу Уговора⁴⁶, нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују директни корисници буџетских средства морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке.

Одговорним лицима Општине Владимирци препоручује се да: 1) да конкурсна документација садржи количине добара и услуга; 2) користе критеријум за доделу уговора у складу са законом; 3) да обезбеде поштовање рокова испоруке и уградње добара у складу са одредбама уговора; 4) обавештење о измени уговора садржи околности због којих је измена била неопходна и 5) уговор о јавној набавци закључују у складу са Законом о јавним набавкама и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

3. Одржавање банкина на локалним путевима

Табела број 6, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.000.000 динара					
Подаци о апропријацији: конто 425191					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум				Доносилац	
404-37/19-IV од 29. марта 2019. године				в.д Начелника Општинске управе	
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1					
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуђач	Број понуде	Датум понуде	Збир јединичних цена без ПДВ	Рок важења понуде	Оцена понуде

⁴⁵ Број: 404-31/19 - V од 19. марта 2019. године;

⁴⁶ Број: 404-31/19 - IV од 19. марта 2019. године;

„Fer-trans-91“ д.о.о. Лојанице	404-37/1	9. април 2019. године	9 динара по m ²	60 дана	прихватљива
Одлука о додели уговора број: 404-37/19-IV					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Понуђена вредност	
10. април 2019. године	11. април 2019. године	в.д Начелника Општинске управе	„Fer-trans-91“ доо, Лојанице	Није исказана у понуди	
Уговор број: 404-37/19-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност		
12. април 2019. године	15. април 2019. године	в.д Начелника Општинске управе	Максимално до процењене вредности јавне набавке 2.000.000 без ПДВ		
Анекс уговора број: 404-37/19-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Измењена вредност		
23. јул 2019. године	22. јул 2019. године	Начелница Општинске управе	до 2.100.000 динара без ПДВ		
Извршени расходи у 2019. години у динарима					
2.520.000					

У конкурсној документацији поглавље II - Врста добара, техничке карактеристике квалитет, количина и опис, евентуалне додатне услуге и сл. наручилац је навео да редовно одржавање локалних путева у општини Владимирци у 2019. години, подразумева услуге на редовном летњем одржавању и услуге на ургентном одржавању локалне путне мреже на територији општине Владимирци у 2019. години, а нарочито следеће услуге: 1) машинско кошење и тарупирање траве; 2) машинско кошење и тарупирање густог шибља и другог растиња у путном појасу и 3) уклањање растиња и вишка земље радном машином на банкинама поред локалних путева.

Место извршења услуге су општински и некатегорисани путеви на територији општине Владимирци и улице у варошици које одржава Општинска управа општине Владимирци.

У оквиру техничког капацитета наручилац је захтевао да понуђач мора да поседује тражену механизацију у власништву док траје уговор за наведену јавну набавку, тако да конкурсном документацијом није дозвољена опција располагања тражене механизације путем закупа или лизинга.

У оквиру кадровског капацитета захтевано је да понуђач располаже са три запослена радника на неодређено време, а при том није прописана квалификациона структура запослених радника код понуђача, нити је дозвољена могућност ангажовања лица потребних за извршење услуге по неком другом основу (на пример по основу уговора о делу или другог уговора о радном ангажовању ван радног односа) у складу са законом којим се уређују радни односи.

У конкурсној документацији наручилац је навео да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, а стварни критеријум који је коришћен за доделу уговора је збир јединичних цена.

У члану 2. став 1. закљученог уговора, уговорено је да је вредност услуга зависи од обима и потреба наручиоца, максимално до висине процењене вредности јавне набавке, односно до 2.000.000 динара без ПДВ. У ставу 4. наведеног члана уговора уговорена је промена вредности уговора максимално до 5% вредности првобитно закљученог уговора.

Откривене неправилности:

- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, наручилац је захтевао да понуђач у оквиру техничког капацитета располаже машинама које су искључиво у његовом власништву, а у оквиру кадровског капацитета да има запослене раднике на неодређено време, што није у складу са чл. 10. став 2. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и одреди услове за учешће у поступку, тако да ти услови не дискриминишу понуђаче;

- у конкурсној документацији, у Обрасцу структуре цена, дате су јединичне цене без количина, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁴⁷, чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама. Коришћење јединичних цена није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом. Потребно је да се понуда односи на комплетну услугу, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетну услугу, јер се услуга не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере, те као таква није адекватан критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 84. став 5. Закона о јавним набавкама;
- одлука наручиоца о измени уговора од 22. јула 2019. године не садржи врсту наручиоца и објективне разлоге за измену уговора, уз извод из конкурсне документације или одговарајућег прописа у којима се налази основ за измену, што није у складу са тач. 2) и 7) прилога 3Л Закона о јавним набавкама и чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. Закључен је Анекс уговора којим је извршена промена основног уговора за износ од 100.000 динара без ПДВ;
- укупно извршени расходи за одржавање банкина на локалним путевима у износу од 2.520.000 динара са ПДВ, по основу уговора⁴⁸, нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују директни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке.

Одговорним лицима Општине Владимирци препоручује се да: 1) обезбеде конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката; 2) конкурсна документација садржи количине добара и услуга које се набављају; 3) користе критеријум за доделу уговора у складу са прописима; 4) обавештење о измени уговора садржи околности због којих је измена била неопходна и 5) уговор о јавној набавци закључују у складу са Законом о јавним набавкама и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

4. Услуге помоћи у кући

Табела број 7, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.000.000 динара					
Подаци о апропријацији: конто 472811					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум			Доносилац		
404-38/19-IV од 5. априла 2019. године			в.д Начелника Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1					
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуђач	Број понуде	Датум понуде	Вредност понуде без ПДВ	Рок важења понуде	Оцена понуде
Удружење „Caritas Шабац“, Шабац	404-38/1	17. април 2019. године	1.999.900	30 дана	прихватљива
Одлука о додели уговора број: 404-38/19-IV					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
22. април 2019. године	22. април 2019. године	в.д Начелника Општинске управе	Удружење „Caritas Шабац“, Шабац	1.999.900	1.999.900
Уговор број: 404-38/19-IV					

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 86/15;

⁴⁸ Број: 404-37/19-IV од 12. априла 2019. године;

Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
25. април 2019. године	25. април 2019. године	в.д Начелника Општинске управе	1.999.900	1.999.900
Извршени расходи у 2019. години у динарима				
1.999.900				

Према подацима из конкурсне документације у одељку II - Врста услуге, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис, евентуалне додатне услуге и сл. предвиђено је да се услуга врши пет дана у недељи са радним временом од осам часова и непосредним радом са корисницима од најмање четири сата дневно. Одабир корисника којима се услуга пружа врши Центар за социјални рад Владимирци.

Изменама конкурсне документације, којих је било укупно три, наручилац је захтевао додатне услове који нарушавају једнакост понуђача, не обезбеђују конкуренцију и дискриминишу понуђаче.

У првој измени конкурсне документације захтевано је да понуђач поседује пословни простор искључиво у власништву, на територији општине Владимирци за потребе рада запослених и остваривања доступности услуге. Како изменом конкурсне документације није дозвољена могућност располагања пословним простором по неком другом правном основу (на пример као што је закуп и др.), овај додатни услов дискриминише понуђаче.

Конкурсном документацијом је захтевано да понуђач располаже одговарајућим кадровским капацитетом и то да има најмање девет неговатељица и најмање једног стручног радника, што се доказује прилагањем одговарајућег М обрасца, односно, уговора о радном ангажовању ван радног односа за пружање услуге која је предмет јавне набавке. Међутим, изменом конкурсне документације овај услов је промењен, тако да се тражени кадровски капацитет доказује кроз одговарајући М образац, тако да није дозвољено ангажовање ових лица закључивањем уговора за рад ван радног односа.

Поступак отварања понуда спроведен је 19. априла 2019. године. У последњем обавештењу о продужењу рока који је објављен на Порталу јавних набавки 10. априла 2019. године наводи се да се понуде достављају до 19. априла 2019. године до 12 часова, а истога дана од 12.30 часова се приступа отварању понуда. Међутим, у трећој измени конкурсне документације објављеној на Порталу јавних набавки 10. априла 2019. године наведено је да се понуде достављају најкасније до 17. априла 2019. године до 12 часова. Датуми за достављање понуда који се наводе у обавештењу о продужењу рока за подношење понуда и трећој измени конкурсне документације нису међусобно усклађени.

Расходи су извршени на основу испостављених месечних рачуна⁴⁹ у пашалном износу од 499.975 динара. Приложени извештаји о извршеним услугама за месеце мај, јун, јул и август имају различит број сати рада, што значи да није било основа за фактурисање вредности извршених услуга у увек истом износу. Просечан број корисника којима је током трајања уговора пружена услуга је 86. Уговор о јавној набавци⁵⁰ закључен је за период од четири месеца од дана закључења уговора.

Откривене неправилности:

- један заменик члана комисије није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса којом потврђује да у предметној набавци није у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- датуми за достављање понуда који се наводе у обавештењу о продужењу рока за подношење понуда и трећој измени конкурсне документације нису међусобно усклађени, што није у складу са тачком 9) Прилога Ж и чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;

⁴⁹ Број: 264 од 31. маја 2019. године; број 323 од 30. јуна 2019. године; број 384 од 31. јула 2019. године и број 448 од 30. августа 2019. године;

⁵⁰ Број: 404-38/19-IV од 24. априла 2019. године;

- наручилац није приликом пријема понуде на коверти обележио време пријема и евидентирао број и датум понуде, што није у складу са чланом 102. став 1. Закона о јавним набавкама;
- у конкурсној документацији, у Обрасцу структуре цена, дата је укупна вредност понуде без количина, односно, без броја корисника услуга, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁵¹ и чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, наручилац је захтевао да понуђач располаже пословним простором који је искључиво у власништву понуђача, а у оквиру кадровског капацитета да има запослене неговатељице и стручног радника, без навођења квалификационе структуре, што није у складу са чл. 10. став 2. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и одреди услове за учешће у поступку, тако да ти услови не дискриминишу понуђаче;
- расходи су извршени на основу испостављених месечних рачуна у паушалном износу без навођења које су услуге извршене, за колики број корисника, што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене;
- укупно извршени расходи за извршене услуге помоћи у кући у износу од 1.999.900 динара са ПДВ, по основу уговора⁵², нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују директни корисници буџетских средства морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима општине Владимирци да: 1) чланови комисије за јавну набавку потпишу изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса; 2) подаци који су наведени у огласима о јавној набавци буду усаглашени са подацима садржаним у конкурсној документацији; 3) пријем понуда врше на начин прописан законом; 4) конкурсна документација садржи количине услуга; 5) обезбеде конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката; 6) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и 7) уговор о јавној набавци закључују у складу са Законом о јавним набавкама и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

5. Набавка, превоз и уградња камена II класе – недеklarисан производ

Табела број 8, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Процењена вредност: 3.200.000 динара						
Подаци о апропријацији: конто 425191						
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку						
Број и датум:				Доносилац:		
404-45/19-IV од 11. априла 2019. године				в.д Начелника Општинске управе		
Подаци о понуђачу						
Број понуда: 1						
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена						
Понуђач	Број понуде	Понуђена јединична цена без ПДВ агрегата	Понуђена јединична цена без ПДВ	Понуђена јединична цена без ПДВ превоза	Рок важења понуде	Оцена понуде

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 86/15;

⁵² Број: 404-38/19-IV од 25. априла 2019. године;

		камена за једну тону	уградње агрегата камена	агрегата камена		
Самостална аутопревозничка радња „Бранислав Макевић ПР“ Владимирци		404-45/1	100 динара	50 динара	300 420 530	60 дана прихватљива
Одлука о додели уговора број: 404-45/19-IV						
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ	
24. април 2019. године	24. април 2019. године	в.д Начелника Општинске управе	Самостална аутопревозничка радња „Бранислав Макевић ПР“, Владимирци	3.175.000	3.810.000	
Уговор број: 404-45/19-IV						
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
25. април 2019. године	25. април 2019. године	в.д Начелника Општинске управе		3.175.000	3.810.000	
Одлука о измени уговора: 404-45/19-IV						
Датум измене	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
19. новембар 2019. године	20. новембар 2019. године	Начелница Општинске управе		3.333.750	4.000.500	
Извршени расходи у 2019. години у динарима						
3.804.029 динара						
Извршени расходи у 2020. години у динарима по преузетој обавези из 2019. године						
183.339 динара						

Вршилац дужности начелника општинске управе општине Владимирци донео је Налог за покретање јавне набавке мале вредности⁵³ - добра: Набавка, превоз и уградња камена II класе – недеklarисани производ, РБЈН 15/2019, чије је место испоруке и уградње атарски и пољски путеви на територији општине Владимирци.

За чланове комисије у поступку јавне набавке мале вредности именована су лица са следећим стручним образовањем: дипломирани економиста, ветеринарски техничар, инжењер организације рада, дипломирани инжењер пољопривреде и дипломирани правник.

Наручилац је као додатни услов у оквиру техничког капацитета захтевао да понуђач има камион „кипер“ носивости преко 14 тона (минимум два комада) у свом власништву и на тај начин ограничио конкуренцију и дискриминисао остале понуђаче.

Начелница општинске управе Општине Владимирци донела је Одлуку о измени уговора о јавној набавци⁵⁴, којим се повећава вредност уговора за 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора и на тај начин преузела обавезе изнад одобрене апропријације.

У поступку ревизије утврђено је да су у оквиру Раздела 3. - Општинска управа; програмска класификација 0101–0002 Мере подршке руралном развоју; функција 420 – Пољопривреда, шумарство лов и риболов; позиција 74; економска класификација 425000 - Текуће поправке и одржавање (извор 01), планирана средства у износу од 6.628.830 динара, а извршени расходи износе 6.928.829 динара, односно, извршени су расходи (извршена плаћања) изнад одобрене апропријације⁵⁵ у износу од 299.999 динара.

Откривене неправилности:

- Решењем о формирању комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражио да понуђач поседује камион „кипер“ носивости преко 14 тона (минимум два комада) у свом

⁵³ Број: 404-45/19-IV од 11. априла 2019. године;

⁵⁴ Број: 404-45/19-IV од 19. новембра 2019. године;

⁵⁵ Са наведене апропријације извршени су расходи по основу два закључена уговора након спроведена два поступка јавних набавки;

власништву, што није у складу са чл. 10. став 2. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама, чиме је ограничио конкуренцију и дискриминисао остале понуђаче;

- Одлука о измени уговора о јавној набавци не садржи, природу и обим радова, основна обележја радова, место извршења радова, ознаку из класификације делатности, као ни објективне разлоге за измену уговора уз извод из конкурсне документације, или одговарајућег прописа у којима се налази основ за измену како је прописано тач. 4) и 7) прилога 3Л Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. Закључен је Анекс уговора којим је извршена промена основног уговора за износ од 158.750 динара без ПДВ;
- укупно извршени расходи за набавку каменог агрегата II класе у износу од 3.987.368 динара са ПДВ, по основу уговора број 404-45/19-IV од 25. априла 2019. године и анекса уговора од 20. новембра 2019. године нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују директни корисници буџетских средства морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке;
- Општинска управа је преузела обавезе по основу четврте привремене ситуације⁵⁶ добављача аутопревозничка радња „Бранислав Макевић“ ПР, Владимирци у износу од најмање 183.339 динара за набавку, превоз и уградњу камена II класе – недеklarисани производ изнад одобрене апропријације за позицију 74; економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, функција 420 – Пољопривреда, шумарство лов и риболов; програмска класификација 0101–0002 Мере подршке руралном развоју, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да: 1) у комисију за јавну набавку именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке, када је то потребно; 2) обезбеде конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката; 3) обавештење о измени уговора садржи околности због којих је измена била неопходна; 4) уговор о јавној набавци закључују у складу са Законом о јавним набавкама и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и 5) извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.

6. Израда пројектне документације реконструкције и проширења водоводног система Риђаке – Скупљен – Прово за водоснабдевање Општине Владимирци

Табела број 9, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.199.872 динара					
Субаналитички конто: 511451					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
404-47/19-IV од 15. априла 2019. године			в.д. начелника Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1					
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуђач		Број и датум понуде	Понуђена цена у динарима без ПДВ	Рок важења понуде	
Група понуђача: „Водотехника“ доо, Београд, „Колосеум инжењеринг“ доо, Београд и „Геосмарт“, пр, Лазаревац		404-47 24. април 2019. године	3.150.000	30 дана од дана отварања понуде	
Одлука о додели уговора, број: 404-47/19-IV					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
25. април 2019. године	25. април 2019. године	в.д. начелника Општинске управе	Група понуђача: „Водотехника“ доо, Београд, „Колосеум инжењеринг“ доо,	3.150.000	3.780.000

⁵⁶ Број: IV/02-17789 од 24. децембра 2019. године;

Београд и „Геосмарт“ пр, Лазаревац				
Уговор, број: 404-47/19-IV				
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
6. мај 2019. године	6. мај 2019. године	в.д. начелника Општинске управе	3.150.000	3.780.000
Извршени издаци у динарима				
3.780.000				

Решењем о образовању Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности услуга „Израда пројектне документације реконструкције и проширења водоводног система Риђаке – Скупљен – Прово за водоснабдевање Општине Владимирци“, број 18/2019⁵⁷ у састав комисије именована су три члана и то: дипломирани правник, дипломирани инжењер технолог и дипломирани економиста и три заменика члана и то: дипломирани правник, специјалиста инжењер организационих наука и дипломирани економиста.

Наручилац је у конкурсној документацији захтевао да понуђачи испуне додатне услове у погледу пословног капацитета и то: 1) да је понуђач у претходном периоду од 2014. до 2018. године урадио пројектну документацију (Идејни пројекти, Главни пројекти, Пројекти за грађевинску дозволу, Извођачки пројекти и Пројекти изведеног стања) из области јавне набавке и то: постројења за пречишћавање воде капацитета преко 100 l/s и више; захватне грађевине капацитета 100 l/s и више; црпне станице 100 l/s и више; резервоаре 500 m³ и више и цевоводе ДН300mm и веће. Потребно је минимум пет пројеката који су урађени у наведеном периоду одређеног капацитета појединачне уговорене вредности веће од 2.000.000 динара без ПДВ и 2) да је понуђач у претходном периоду од 2014. до 2018. године урадио пројектну документацију (Идејни пројекти, Главни пројекти, Пројекти за грађевинску дозволу, Извођачки пројекти и Пројекти изведеног стања) за водоводну мрежу дужине преко 200km.

Наручилац је у оквиру кадровског капацитета захтевао да понуђачи испуне додатне услове које су контрадикторни. Тако је у првом ставу поглавља IV - Услови за учешће у поступку јавне набавке захтевао да понуђач има минимум осам стално запослених или по уговору ангажованих инжењера са одговарајућим лиценцама и потврдама ИКС, а у ставу три је, поред наведеног, захтевао да одговорни извођачи морају да задовоље следеће услове: да минимум пет пројектаната буде у сталном радном односу код понуђача, а да преостали одговорни пројектанати буду ангажовани на одређено време или уговором о делу на одређени временски период.

Наручилац је у конкурсној документацији од понуђача захтевао да изврше обилазак локације ради упознавања како би квалитетно извршили предметну услугу. У конкурсној документацији је наведено да ће се понуђач који не изврши увид, сматрати неозбиљним, а његова понуда ће бити одбијена као неприхватљива.

Понуђач је уз понуду доставио меницу АВ 2657590 и менично овлашћење у коме је навео да се меница издаје као гаранција за добро извршење посла, а не за озбиљност понуде како је захтевано конкурсном документацијом.

Откривене неправилности:

- решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности услуга „Израда пројектне документације реконструкције и проширења водоводног система Риђаке – Скупљен – Прово за водоснабдевање Општине Владимирци“, за члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;

⁵⁷ Број: 404-47/19-IV од 18. априла 2019. године;

- наручилац није на јасан, недвосмислен и прецизан начин припремио конкурсну документацију у делу додатних услова у погледу кадровског капацитета, тако да понуђачи на основу ње не могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је у конкурсној документацији захтевао да понуђачи испуне додатни услов и обавезно изврше обилазак локације, ради извршавања услуге израде пројектне документације и на тај начин је дискриминисао понуђаче у односу на седиште, што није у складу са чл. 10. став 2 и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- укупно извршени издаци за јавну набавку пројектне документације у износу од 3.780.000 динара са ПДВ по основу уговора број 404-47/19-IV нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци услуга које закључују директни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да: 1) у комисију за јавну набавку именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке, када је то потребно; 2) обезбеде конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката; 3) конкурсна документација буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде и 4) уговоре закључују у складу са Законом о јавним набавкама и издатке извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

7. Набавка електричне енергије

Табела број 10, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 11.066.000 динара					
Подаци о апропријацији: конто 421211					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
404-57/2019-IV од 17. маја 2019. године			в.д. Начелника Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1					
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуђач	Број и датум понуде	Понуђена јединична цена без ПДВ	Рок важења понуде	Оцена понуде	
ЈП ЕПС Београд	404-57/2019- IV од 18. јуна 2019.	Табела 1 - 6,79 Табела 2 - 5,61	60 дана	прихватљива	
Одлука о додели уговора број: 404-57/2019-IV					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. мај 2019. године	19. мај 2019. године	в.д. Начелника Општинске управе	ЈП ЕПС, Београд	6.668.581	8.002.297
Уговор број: 404-57/2019-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
21. јун 2019. године	3. јул 2019. године	Начелница Општинске управе	11.066.000	13.280.000	
Извршени расходи у 2019. години у динарима					
4.063.984					
Извршени расходи у 2020. години у динарима					
9.009.261					

Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд је по основу резервног снабдевања, Општинској управи општине Владимирци фактурисало утрошену електричну енергију за период од 2. јуна 2019. године до 1. јула 2019. године у укупном износу од 918.657 динара. У току поступка ревизије није нам презентован уговор о резервном снабдевању. Висина извршених расхода утврђена је на основу рачуна⁵⁸.

⁵⁸ Број: 25658558; 25660764; 25660765, сви од 18. јула 2019. године;

Вредност понуде понуђача ЈП „Електропривреда Србије“, мања је од процењене вредности јавне набавке, као и од вредности на коју је закључен уговор због чињенице коју је наручилац навео у обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни и то да ће трошкове услуга приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије за испоручену електричну енергију наручиоцу, које оператор дистрибутивног система обрачунава понуђачу, понуђач фактурисати наручиоцу сваког месеца, на основу обрачунских величина за место/а примопредаје наручиоца, на основу Одлуке о цени приступа систему за дистрибуцију електричне енергије, а све у складу са чланом 64. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да процењена вредност јавне набавке обухвата укупно плативи износ понуђачу.

Откривене неправилности:

- наручилац није, приликом пријема понуде, на коверти, евидентирао број понуде, што није у складу са чланом 102. став 1. Закона о јавним набавкама;
- понуђач није доставио наручиоцу меницу за добро извршење посла у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 5. Уговора број 404-57/2019-IV од 21. јуна 2019. године, којим је уговорено да је понуђач дужан да у року од пет дана од дана закључења уговора наручиоцу достави бланко сопствену меницу, која мора бити евидентирана у Регистру меница и овлашћења Народне банке Србије, што у наведеном случају значи до 26. јуна 2019. године, а меница је достављена 5. августа 2019. године;
- Општинска управа извршила је расходе и преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од најмање 1.513.398 динара из средстава буџета (извор 01), економска класификација 421000 – Стални трошкови, позиција 18; функција 640 – Улична расвета; програмска класификација 1102 – 0002 - Управљање/одржавање јавним осветљењем и то: 1) 247.772 динара по извршеним расходима у 2019. години и 1.265.626 динара по основу преузетих обавеза по рачунима за октобар и новембар месец 2019. године за утрошену електричну енергију за јавну расвету, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да приликом јавне набавке електричне енергије: 1) пријем понуда врше на начин прописан законом; 2) средства обезбеђења преузимају у складу са одредбама уговора и 3) обавезе које преузимају одговарају апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

8. Набавка лед светиљки и опреме

Табела број 11, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Процењена вредност: 3.265.602 динара						
Подаци о апропријацији: конто 425191						
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку						
Број и датум:				Доносилац:		
404-89/19-IV од 22. јула 2019. године				Начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима						
Број понуда: 4						
Критеријум за доделу уговора: Економски најповољнија понуда						
Понуђач	Број понуде	Понуђена цена без ПДВ	Рок испоруке добара	Пондер	Рок важења понуде	Оцена понуде
„Феман“ доо, Јагодина	404-31/1 од 30. јула 2019. године	3.246.130	48 сати	69,89	70 дана	прихватљива
„Процесор електроника“ доо, Ваљево	404-31/2 од 2. августа 2019. године	/	/	/	/	одбијена
„Гелекс“ доо, Београд	404-31/3 од 2. августа 2019. године	4.794.600	14 дана	/	90 дана	одбијена
„Интехник“ доо, Шабац	404-31/4 од 2. августа 2019. године	3.241.090	6 сати	70	60 дана	прихватљива
Одлука о додели уговора број: 404-89/19-IV						

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Владимирци у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде по јединичним ценама без ПДВ
8. август 2019. године	8. август 2019. године	Начелница Општинске управе	„Интехник“ доо, Шабац	3.241.090	50 w - 7.365 30 w - 6.235
Уговор број: 404-89/19-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
21. август 2019. године	22. август 2019. године	Начелница Општинске управе	3.241.090	3.889.308	
Измена Уговора број: 404-89/19-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
25. децембар 2019. године	26. децембар 2019. године	Начелница Општинске управе	3.403.144	4.083.773	
Извршени расходи у 2019. години у динарима					
3.456.821					
Извршени расходи у 2020. години у динарима					
218.467					

Наручилац је 12. априла 2019. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке материјала за ЛЕД осветљење. Наведени поступак је обустављен Одлуком број 404-46/19-IV од 8. јула 2019. године, јер су у року за подношење понуда на адресу наручиоца поднете све неприхватљиве/неодговарајуће понуде.

Општина Владимирци је пре закљученог уговора о јавној набавци преузела обавезе и извршила расходе по основу три рачуна⁵⁹ у износу од 408.456 динара за набавку истоврсних добара - 15 комада ЛЕД уличних рефлектора и 37 комада ЛЕД светиљки.

Наручилац је 22. јула 2019. године покренуо поступак јавне набавке ЛЕД светиљки и опреме. Од додатних услова, наручилац је захтевао да је понуђач у претходне две године 2017. и 2018. године, испоручио минимум 760 комада ЛЕД светиљки за уличну осветљење као гарант озбиљности у послу, да је понуђач у претходној 2018. години имао минимални годишњи приход 6.530.000 динара без ПДВ, као и да располаже довољним техничким и кадровским капацитетом за реализацију предметне јавне набавке.

Наручилац је конкурсном документацијом предвидео да ће се избор најповољније понуде извршити применом критеријума „Економски најповољнија понуда“. Елементи критеријума „економски најповољније понуде“ су цена – број пондера 70 и рок испоруке добара – број пондера 30. Наручилац није дефинисао оквирне количине појединачне испоруке и уградње ЛЕД светиљки и опреме по позиву наручиоца, а у презентованој документацији нема доказа да је овај рок поштован, односно да је наручилац контролисао, односно, пратио у ком се року врши испорука.

У току поступка, заинтересовано лице, које није понуђач у поступку, поднело је Захтев за заштиту права у поступку јавне набавке зато што је наручилац у конкурсној документацији, као гаранцију за озбиљност у послу, тражио да понуђачи доставе Листу испоручених најмање 760 комада ЛЕД светиљки у претходне две године, у 2017. и 2018. години, а у одговору на питање је навео да не прихвата референце, односно доказе који се односе на 2019. годину.

Наручилац је наведени захтев Закључком број 404-31/19-IV од 1. августа 2019. године одбацио као непотпун, јер није садржао доказ о уплати таксе и печат и потпис подносиоца. Подносилац је уложио жалбу на закључак о одбацивању. Наручилац је наставио са поступком јавне набавке и закључио уговор.

⁵⁹ Број: 19-303-000035 од 29. јуна 2019. године; 19-303-000050 од 26. јула 2019. године; 19-300-000074 од 9. августа 2019. године;

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Решење број 4-00-740/2019 од 19. септембра 2019. године, којим се усваја жалба подносиоца и Закључак наручиоца о одбацивању поништава, а наручиоцу се налаже да, након пријема решења, у року од осам дана, позове подносиоца захтева да изврши уређење предметног поднеска, при чему је дужан да га на прецизан и јасан начин поучи у чему се састоје његове обавезе у том погледу, уз назнаку да је уређење неопходно извршити у примереном року који не може бити краћи од осам дана, који је наручилац дужан да конкретизује, уз обавезну напомену да је последица пропуштања поменутог рока одбацивање поднетог захтева за заштиту права, те да уколико се стекну све процесне претпоставке за мериторно одлучивање о поднетом захтеву, наручилац је дужан да поступи на начин прописан одредбама члана 153. став 1. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је позивом број 404-89/19-IV од 3. октобра 2019. године позвао подносиоца захтева да исти допуни у року од осам дана од дана пријема истог, али подносилац захтева није поступио по позиву наручиоца.

Откривене неправилности:

- изјава о одсуству сукоба интереса не садржи потпис једног члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом, као елемент критеријума „економски најповољније понуде“, навео рок испоруке и уградње добара, при чему није дефинисао оквирне количине појединачне испоруке и уградње ЛЕД светиљки и опреме по позиву наручиоца, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и чланом 6. став 1. тачка 5) подтачка (1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, којим је прописано да сви елементи критеријума на основу којих се додељује уговор морају бити описани и вредносно изражени;
- наручилац није у конкурсној документацији дефинисао начин спровођења контроле, односно квантитативног и квалитативног пријема добара, иако је интерним актом о јавним набавкама прописао одредбе о начину пријема и провере квантитета и квалитета примљених добара, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама, чланом 6. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чл. 62. – 66. Правилника о уређивању поступка јавне набавке Општинске управе општине Владимирци⁶⁰;
- наручилац није, приликом пријема понуда, на ковертама изабраног понуђача („Интехник“ доо, Шабац) и понуђача чија је понуда прихватљива („Феман“ доо, Јагодина) евидентирао број понуде, што није у складу са чланом 102. став 1. Закона о јавним набавкама, док је на ковертама понуђача чије су понуде одбијене број понуде евидентиран;
- наручилац је одбацио Захтев за заштиту права од 29. јула 2019. године, јер није садржао све обавезне елементе, а да претходно, у року од осам дана од пријема захтева, није обавестио подносиоца захтева на који начин да уреди поднесак и то у року који не може бити краћи од осам дана, уз упозорење на правне последице ако не уреди поднесак у року, што није у складу са чланом 148. став 5. Закона о јавним набавкама у вези са чланом 59. став 1. Закона о општем управном поступку;

⁶⁰ Број: 404-17/15-IV од 31. августа 2015. године;

- наручилац је закључио уговор о јавној набавци, након доношења одлуке о додели уговора, иако је у року предвиђеном законом поднет Захтев за заштиту права који није коначно одбачен у тренутку закључења уговора, што није у складу са чланом 112. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није обавестио све учеснике у поступку о донетој одлуци Републичке комисије број 4-00-740/2019 од 19. септембра 2019. године, што није у складу са чланом 158. став 6. Закона о јавним набавкама;
- одлука наручиоца од 25. децембра 2019. године о измени уговора не садржи врсту наручиоца и објективне разлоге за измену уговора, уз извод из конкурсне документације или одговарајућег прописа у којима се налази основ за измену, што није у складу са тач. 2) и 7) прилога 3Л Закона о јавним набавкама и чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. Закључен је Анекс уговора којим је извршена промена основног уговора за износ од 162.054 динара без ПДВ;
- укупно извршени расходи за јавну набавку ЛЕД светиљки са опремом у износу од 3.675.288 динара са ПДВ по основу Уговора број 404-89/19-IV од 21. августа 2019. године и Анекса Уговора од 25. децембра 2019. године, нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују директни корисници буџетских средства морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке;
- Општинска управа општине Владимирци преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 408.456 динара за набавку ЛЕД рефлектора и светиљки, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је истоврсна јавна набавка она набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности могу да је испуне. Како нису били испуњени услови из члана 7. и 7а Закона о јавним набавкама, није поступљено у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- рачуни – отпремнице за набавку ЛЕД рефлектора и светиљки нису потписани од стране лица које потврђује да су добра примљена и нису потписани од стране лица одговорног за насталу пословну промену, тако су извршени расходи у износу од 408.456 динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да приликом јавне набавке лед светиљки и опреме: 1) чланови комисије за јавну набавку потпишу изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса; 2) конкурсна документација буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде и да садржи начин спровођења контроле; 3) пријем понуда врше на начин прописан законом; 4) без одлагања позову подносиоца непотпуног захтева за заштиту права понуђача да исти допуни у прописаном року; 5) не настављају поступак јавне набавке до окончања поступка заштите права; 6) обавештење о измени уговора садржи околности због којих је измена била неопходна; 7) уговоре о набавци закључују у складу са Законом о јавним набавкама и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и 8) преузимају обавезе и извршавају расходе након спроведеног поступка јавних набавки на основу валидне рачуноводствене документације.

9. Изградња цевовода у Јазовнику

Табела број 12, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.666.600 динара					
Подаци о апропријацији: конто 511241					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум: 404-90/19-IV од 23. јула 2019. године			Доносилац: Начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачу					
Број понуда: 2					
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуђач	Број понуде	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ	Рок важења понуде	Оцена понуде
ПД „Вомас“ доо Владимирци	404-90/2	1.999.750	1.999.750	60 дана	прихватљива
Група понуђача: Самостална грађевинска радња „Ниград“ Ваљево и ПД „Аутотранспорт“ доо Ваљево	404-90/1	2.209.500	2.651.400	60 дана	неприхватљива
Одлука о додели уговора број: 404-90/19-IV					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
13. август 2019. године	13. август 2019. године	Начелница Општинске управе	ПД „Вомас“ доо Владимирци	1.999.750	1.999.750
Уговор број: 404-90/19-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
20. август 2019. године	23. август 2019. године	Начелница Општинске управе	1.999.750	1.999.750	
Одлука о измени уговора: 404-90/19-IV					
Датум измене	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
14. октобар 2019. године	25. октобар 2019. године	Начелница Општинске управе	2.099.740	2.099.740	
Извршени расходи у 2019. години у динарима					
2.098.750					
Општинска управа као порески дужник платила ПДВ 20%					
419.750					

Поступак јавне набавке мале вредности је покренут доношењем Одлуке⁶¹ Начелнице Општинске управе општине Владимирци за набавку радова: Изградња цевовода у Јазовнику, ради извођења радова на изградњи водоводне мреже од резервоара Гомилица до засеока Липовица у Јазовнику од t1 (531,07 m) до vš5 (2.169,71 m).

За чланове комисије именована су лица са следећим стручним образовањем: дипломирани економиста, два дипломирана правника, пољопривредни техничар и два водоинсталатера.

Конкурсном документацијом, у оквиру додатних услова, наведено је да понуђач мора да располаже неопходним финансијским и пословним капацитетом за реализацију јавне набавке и да располаже довољним техничким и кадровским капацитетом. Понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке подношењем изјаве.

Изменом конкурсне документације⁶² у делу додатних услова за учешће у поступку јавне набавке у оквиру техничког капацитета, понуђач треба да докаже да располаже следећим возилима и машинама: 1) комбинована машина „СКИП“ (минимално један комад); 2) доставно возило до једне тоне носивости (минимално један комад); 3) камион кипер (минимално један комад) и 4) „вибро жабу“ (минимално један комад). Као начин доказивања за прва три тражена возила и/или машине потребно је приложити важеће полисе осигурања, саобраћајне дозволе, пописне листе основних средстава ако су у власништву понуђача, односно, уговор о закупу или изнајмљивању, док је за четврту машину („вибро-жабу“)

⁶¹ Број: 404-90/19-IV од 23. јула 2019. године;

⁶² Број: 404-32/19-IV од 2. августа 2019. године;

понуђач обавезан да достави пописну листу основних средстава, што значи да је захтевано да наведена машина буде искључиво у власништву понуђача.

У оквиру кадровског капацитета понуђач мора да има најмање 10 запослених лица на неодређено време пре објављивања јавног позива.

Начелница општинске управе општине Владимирци донела је Одлуку о измени уговора о јавној набавци 14. октобра 2019. године која је на Порталу јавних набавки објављена 25. октобра 2019. године.

Откривене неправилности:

- Решењем о образовању комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је као додатни услов у оквиру техничког капацитета захтевао да понуђач поседује машину „вибро жабу“ у власништву, а у оквиру кадровског капацитета захтевао је да понуђач има 10 запослених лица на неодређено време пре објављивања јавног позива, што није у складу са чл. 10. став 2. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама, чиме је ограничио конкуренцију и дискриминисао понуђаче;
- одлука о измени уговора о јавној набавци радова – Изградња цевовода у Јазовнику није благовремено у року од три дана објављена на Порталу јавних набавки и не садржи природу и обим радова, основна обележја радова, место извршења радова, ознаку из класификације делатности, као ни објективне разлоге за измену уговора уз извод из конкурсне документације, или одговарајућег прописа у којима се налази основ за измену како је прописано тач. 4) и 7) прилога 3Л Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. Закључен је Анекс уговора којим је извршена промена основног уговора за износ од 99.990 динара без ПДВ;
- укупно извршени издаци за радове на изградњи цевовода у Јазовнику у износу од 2.518.500 динара са ПДВ, по основу уговора број 404-90/19-IV од 20. августа 2019. године, нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци радова које закључују директни корисници буџетских средства морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да: 1) у комисију за јавну набавку именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке, када је то потребно; 2) обезбеде конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката; 3) обавештење о измени садржи околности због којих је измена била неопходна и да исто објави на прописан начин и 4) уговор о јавној набавци закључују у складу са Законом о јавним набавкама и издатке извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

10. Реконструкција зграде полицијске станице II фаза

Табела број 13, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.000.000 динара					
Субаналитички конто: 511221					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Донсилац:		
404-114/19-IV од 15. октобра 2019. године			Начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 2					
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуђач	Број и датум понуде	Понуђена цена у динарима без ПДВ	Рок важења понуде	Рок извршења радова	Гарантни рок
Грађевинско - трговинска радња „Градња коп“, пр. Лајковац	404-114/1 29. октобар 2019. године	3.876.791	60 дана од дана отварања понуда	45 дана од дана закључења уговора и увођења у посао	две године од дана извршења радова
Привредно	404-114/2	4.489.571	60 дана од дана	45 дана од дана	две године од

друштво „Вомас“ доо, Владимирци	29. октобар 2019. године		отварања понуда	закључења уговора и увођења у посао	дана извршења радова
Одлука о додели уговора, број: 404-114/19-IV					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. октобар 2019. године	30. октобар 2019. године	Начелница Општинске управе	Грађевинско - трговинска радња „Градња коп“, Лајковац	3.876.791	4.652.149
Уговор, број: 404-114/19-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и презела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
6. новембар 2019. године	7. новембар 2019. године	Начелница Општинске управе	3.876.791	4.652.149	
Извршени издаци у динарима у 2019. години					
4.208.507					

У плану јавних набавки Општинске управе Општине Владимирци за 2019. годину за јавну набавку радова „Реконструкција зграде полицијске станице II фаза“ наведено је да је према врсти поступка отворени поступак, иако је спроведен поступак јавне набавке мале вредности. Назив јавне набавке није добро одређен и не одговара суштини, јер се ради о реконструкцији бивше полицијске станице у зграду вртића, што се закључује из Одлуке о задуживању општине Владимирци⁶³ и Решења⁶⁴ и Измене решења⁶⁵ о грађевинској дозволи која су издата за реконструкцију и доградњу зграде вртића на катастарској парцели број 521 у к.о. Владимирци. Предрачунска вредност објекта је 14.800.000 динара.

До завршетка поступка ревизије нису се стекли услови за издавање употребне дозволе надлежног органа, јер је планирано извођење радова у четири фазе. Радови у првој и другој фази изведени су без грађевинске дозволе.

Према подацима из еКатастра непокретности Републичког геодетског завода утврђено је да се на предметној катастарској парцели налази зграда основног образовања, у јавној својини Општине Владимирци, на којој право коришћења има Основна школа „Жика Поповић“.

Грађевинско - трговинска радња „Градња коп“, Лајковац доставила је 27. децембра 2019. године прву привремену ситуацију⁶⁶ са спецификацијом изведених радова у вредности од 3.507.089 динара без ПДВ. Окончана ситуација⁶⁷ достављена је 5. априла 2021. године.

Прву привремену ситуацију, која је иста као и окончана ситуација, потписали су инвеститор, надзорни орган и извођач радова. Количине изведених радова одступају од планираних, те је укупна вредност изведених радова мања од уговорене.

Извођач радова водио је грађевински дневник у периоду од 2. до 25. децембра 2019. године. Грађевински дневник и грађевинску књигу радова, оверили су извођач радова и надзорни орган.

Извођење радова на реконструкцији зграде полицијске станице у зграду вртића - II фаза финансирано је из средстава кредита по Уговору о инвестиционом кредиту, кредитна партија број 00-410-0207908.7⁶⁸, који је „Комерцијална банка“ ад, Београд закључила са Општином Владимирци.

Откривене неправилности:

- исплата за изведене радове извршена је на основу прве привремене ситуације, што није у складу са чланом 3. став 1. Уговора број 404-114/19-IV од 6. новембра 2019. године, којим је прописано да ће се исплата извршити на основу окончане ситуације;

⁶³ Број: 421-4/19-I од 28. јуна 2019. године;

⁶⁴ Број: ROP-VLA-4976-CPIN-4/2020 од 3. априла 2020. године;

⁶⁵ Број: ROP-VLA-4976-CPA-5/2020 од 22. маја 2020. године;

⁶⁶ Број: 43/19 ;

⁶⁷ Број: 7/21;

⁶⁸ Број: 421-6/19-III од 19. јула 2019. године;

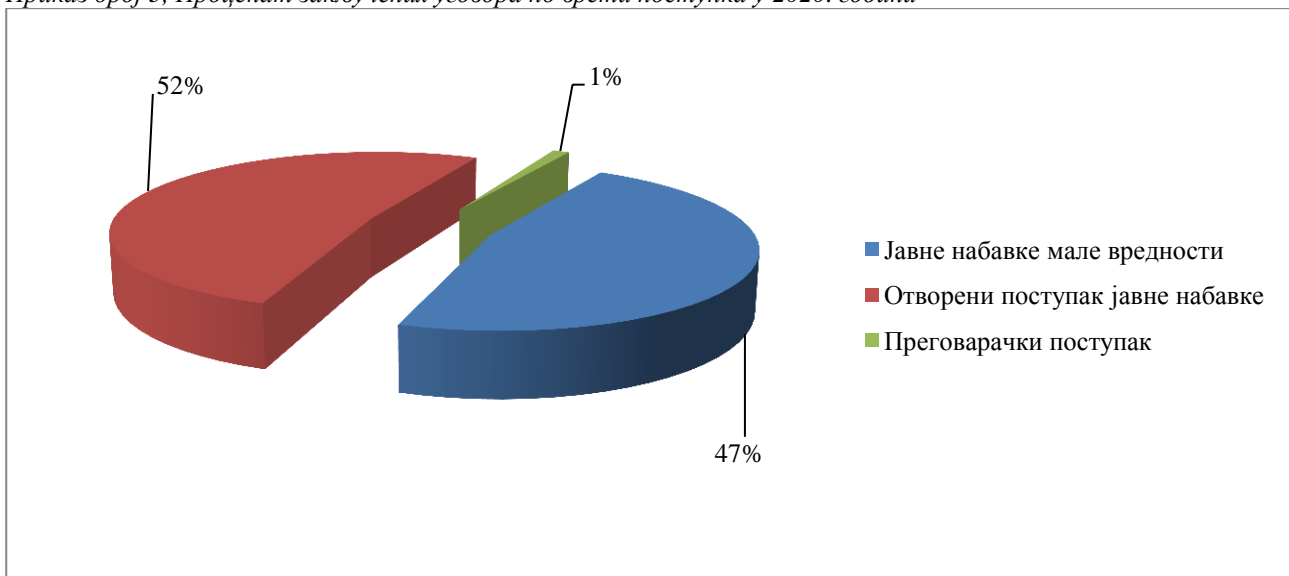
- није извршена примопредаја изведених радова и Грађевинско - трговинска радња „Градња коп“, Лајковац није доставила меницу за отклањање недостатака у гарантном року, са клаузулама „безусловна“ и „платива на први позив“, у висини од 10% од укупне вредности изведених радова без ПДВ, са роком трајања који је 10 дана дужи од истека гарантног рока, што није у складу са чланом 4. став 3. Уговора за јавну набавку.

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у складу са закљученим уговором врше: 1) плаћање изведених радова и 2) примопредају изведених радова и преузимање средстава обезбеђења.

3. Спровођење поступака јавних набавки за 2020. годину

Општина Владимирци је у 2020. години спровела 18 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 67.827.143 динара без ПДВ, односно 80.521.589 динара са ПДВ. Према врсти поступака, спроведена су четири отворена поступка, након којих су закључени уговори у вредности од 35.137.713 динара без ПДВ, односно 41.693.652 динара са ПДВ; један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, након којег је закључен уговор у вредности од 798.000 динара без ПДВ, односно 957.600 динара са ПДВ и 13 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 31.891.430 динара без ПДВ, односно 37.870.337 динара.

Приказ број 3, Процент закључених уговора по врсти поступка у 2020. години



11. Набавка агрегата камена за одржавање путева

Табела број 14, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 10.000.000 динара					
Подаци о апропријацији: конто 425191					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
404-9/20-IV од 17. јануара 2020. године			Начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1					
Критеријум за доделу уговора: Економски најповољнија понуда					
Понуда	Број понуде	Понуђена јединична цена без ПДВ	Рок испоруке	Рок важења понуде	Оцена понуде
„Гибех“, доо, Сремска Каменица	404-9/1 од 19. фебруара 2020. године	1.190 за фр 0-31,5мм 515 за фр 0-63 мм	12 часова	60 дана	прихватљива
Одлука о додели уговора број: 404-9/20-IV					

Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
21. фебруара 2020 године	21. фебруара 2020 године	Начелница Општинске управе	„Тribex“, доо, Сремска Каменица	9.726.000	11.671.200
Уговор број: 404-9/20-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
25. фебруара 2020. године	25. фебруара 2020. године	Начелница Општинске управе		9.726.000	11.671.200
Измена уговора број: 404-9/20-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1. јуна 2020. године	Није објављена на Порталу ЈН	Начелница Општинске управе		10.213.300	Није наведена у анексу уговора
Извршени расходи у 2020. години у динарима					
12.250.464					

Набавка агрегата камена спроводи се ради прибављања каменог агрегата за одржавање и поправке свих локалних путева општине Владимирци са каменом подлогом. Планиране количине за 2020. годину износе 8.000t агрегата камена фракција 0-31,5mm и 400t агрегата камена фракција 0-63 mm.

Конкурсна документација за набавку агрегата камена у 2020. години припремљена је са истим условима као и набавка за 2019. годину. Изменом конкурсне документације измењен је рок за извођење радова, тако да је прописан рок од 60 дана од дана закључивања уговора утврђен изменом конкурсне документације – поглавље II, као и изменама модела уговора.

Поступак јавне набавке завршен је закључивањем уговора о јавној набавци који не одговара моделу уговора из конкурсне документације. Уговорено је да се услуга извршава до 31. децембра 2020. године, а не у року од 60 дана од дана закључивања, како је предвиђено изменом конкурсне документације и моделом уговора.

У оквиру техничког капацитета, конкурсном документацијом захтеван је потпуно исти услов као и у поступку за 2019. годину. Једини и одабрани понуђач „Тribex“, доо, Сремска Каменица уз понуду је приложио препис листа непокретности за к.о. Јаловик, од 19. марта 2019. године, односно, датум издавања преписа листа непокретности је исти као и у јавној набавци агрегата камена за 2019. годину. Што указује да наручилац није прописао подношење листа непокретности који није старији од дана објављивања огласа.

Конкурсном документацијом постављен је додатни услов који се односи на квалитет понуђених добара, тако је понуђач дужан да гарантује да је квалитет понуђених добара у складу са важећим прописима, стандардима и захтевима наручиоца. Као доказ уз понуду је потребно приложити важећи атест или извештај о испитивању квалитета добара за фракције 0-31,5mm и 0,63mm издат од стране надлежне организације (Институт за путеве, Београд, Институт за испитивање материјала, Београд или др.).

Једини и одабрани понуђач уз понуду је приложио Извештај о техничким својствима камена и дробљеног агрегата фракције 0-31,5mm и 0,63mm пореклом из каменолома „Шешевица“, са оценом могућности употребе за израду доњег носећег слоја од неvezаног каменог материјала⁶⁹ Института за путеве а. д. Београд од 10. јуна 2019. године.

Решењем начелнице Општинске управе⁷⁰ одређена су лица за контролу- надзор вршења услуге по уговору о набавци и превозу агрегата камена. Према члану 5. закљученог Уговора⁷¹ представници наручиоца дужни су да прате пријем камена од испоручиоца на депонију у Владимирцима, као и надзор квалитета агрегата камена и одвоза камена са

⁶⁹ Број: 50-4531;

⁷⁰ Број: 404-9/20-IV од 27. фебруара 2020. године;

⁷¹ Број: 404-9/20-IV од 25. фебруара 2020. године;

депоније. Према истом члану уговора, испоручилац камена је дужан да изврши испоруку до депоније, као и утовар агрегата камена са депоније за потребе насипања на локалне путеве.

Расходи по основу уговора о јавној набавци агрегата камена извршени су на основу рачуна добављача у чијем прилогу су отпремнице и превознице којима се потврђује да је добављач испоручио и превезао камен од каменолома Шешевица до Владимираца.

У току поступка ревизије из презентоване документација нисмо се могли уверити да је у поступку реализације уговора наручилац контролисао квалитет камена, као и да ли је добављач вршио испоруку у року од 12 часова од тренутка пријема писменог налога о потребним количинама. Општинска управа општине Владимирци извршила је расходе и платила камени агрегат и тиме се завршава реализација уговора.

Како је у поглављу II конкурсне документације и наведено, превоз, уградњу, планирање и разгртање агрегата камена обавља ЈКП „Извор“ Владимирци, као управљач путева.

Обавезе између Општинске управе и ЈКП „Извор“ за 2020. годину регулисане су уговором о извођењу радова⁷² који је закључен 8. октобра 2020. године. Предмет уговора су: 1) радови машинама скип и грејдер; 2) услуге превоза камена камионом на основу одржавања и изградње путева и 3) рад камиона на чишћењу снега, које обавља ЈКП „Извор“.

У члану 2. тачка 3) наведеног уговора, уговорена је обавеза ЈКП „Извор“ да води радни налог о обављеним пословима, који мора бити потписан од стране овлашћених представника оба уговорача, на основу кога ће се вршити плаћање.

У току поступка ревизије, на захтев ревизора, презентована је документација о реализацији наведеног уговора. ЈКП „Извор“ фактурише Општинској управи уговорене услуге на основу радних налога о раду машина и прилаже отпремнице о превозу и уградњи камена.

Из приложених отпремница се закључује да је камен преузет са општинске депоније у улици Бибе Карановића. Отпремнице садрже име лица које је камен издало, лица које је вршило превоз камена као и њихове потписе и потпис лица које је камен примило. На радним налозима и отпремницама као место вршења услуге најчешће су наведене месне заједнице. У поглављу III конкурсне документације – Техничка документација и планови, као и у уговору са ЈКП „Извор“ нису наведени путни правци и/или месне заједнице на којима ће се разгртати камен, иако су планом Одељења за урбанизам, грађевинарство и инспекцијске послове⁷³ исказане потребне количине по месним заједницама и количине по путним правцима.

Извршена је промена вредности уговора у износу од 5% уговорене вредности, без навођења објективних разлога за измену уговора.

У току 2020. године Општинска управа општине Владимирци закључила је Уговор⁷⁴ са „Тribex“ доо, Сремска Каменица ради набавке 800t каменог тампона прве класе уговорене вредности 440.000 динара без ПДВ, односно 528.000 динара са ПДВ, без спроведеног поступка јавне набавке. Овако набављена добра сматрају се истоврсним, јер их може испоручити исти добављач. Расходи за набавку каменог тампона прве класе извршени су у износу од 525.479 динара по рачунима добављача.

Откривене неправилности:

- наручилац је у конкурсној документацији захтевао да понуђач поседује парцелу минималне површине 20аg, која се налази непосредно уз асфалтни пут на територији општине Владимирци (да би се могла користити за депонију агрегата камена) и да та парцела не буде удаљена више од 5km од општинске депоније у улици Бибе Карановића у Владимирцима, чиме је ограничио конкуренцију захтевајући додатне услове који

⁷² Број:401-231/20-IV;

⁷³ Број: 35-3/19-IV/03 од 22. октобра 2020. године;

⁷⁴ Број: 404-60/20-IV од 18. јуна 2020. године;

дискриминишу понуђаче ограничавајући их да парцела буде искључиво у власништву, што није у складу са чл. 10. став 2. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;

- за постављени додатни услов у оквиру техничког капацитета, који се односи на поседовање парцеле, наручилац је прописао начин доказивања прилагањем преписа листа непокретности, који није довољан и адекватан доказ којим се потврђује да се парцела налази непосредно уз асфалтни пут, као и да није удаљена више од 5km од општинске депоније у улици Бибе Карановића у Владимирцима, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђач на основу ње може да припреми прихватљиву понуду;
- закључени уговор број 404-9/20-IV од 25. фебруара 2020. године не одговара моделу уговора који је објављен у изменама конкурсне документације;
- одлука наручиоца од 1. јуна 2020. године о измени уговора, не садржи врсту наручиоца и објективне разлоге за измену уговора, уз извод из конкурсне документације или одговарајућег прописа у којима се налази основ за измену и није објављена у року од три дана од дана доношења на Порталу јавних набавки, што није у складу са тач. 2) и 7) прилога 3Л Закона о јавним набавкама и чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. Закључен је Анекс уговора којим је извршена промена основног уговора за износ од 487.300 динара без ПДВ.
- укупно извршени расходи за јавну набавку агрегата камена у износу од најмање 12.250.464 динара са ПДВ по основу уговора број 404-9/20-IV од 25. фебруара 2020. године и Анекса од 1. јуна 2020. године, нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују директни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке;

У току 2021. године Општинска управа општине Владимирци обуставила је поступак набавке агрегата камена, што је шире описано у Прилогу 2 – Предузете мере у поступку ревизије.

12. Набавка лед светиљки и опреме са уградњом

Табела број 15, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Процењена вредност: 4.074.260 динара						
Подаци о апропријацији: конто 425191						
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку						
Број и датум:				Доносилац:		
404-19/20-IV од 7. фебруара 2020. године				Начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима						
Број понуда: 3						
Критеријум за доделу уговора: Економски најповољнија понуда						
Понуда	Број понуде	Понуђена цена без ПДВ	Рок испоруке	Пондер	Рок важења понуде	Оцена понуде
„Процесор електроника“ доо, Ваљево, и „Феман“ доо, Јагодина	404-19/1 од 21. фебруара 2020. године	3.998.370	7 дана	/	60 дана	одбијена
„Центел“ доо, Београд, и „Светлост тех“ доо, Београд	404-19/2 од 21. фебруара 2020. године	3.619.597	3 дана	/	60 дана	одбијена
„Интехник“ доо, Шабац	404-19/3 од 21. фебруара 2020. године	3.960.159	6 сати	100	60 дана	прихватљива
Одлука о додели уговора број: 404-19/20-IV						
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде по јединичним ценама без ПДВ	
25. фебруар 2020. године	25. фебруар 2020. године	Начелница Општинске управе	„Интехник“ доо, Шабац	3.960.159	50 w - 6.667 30 w - 8.678	
Уговор број: 404-19/20-IV						
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ		
4. март 2020. године	5. март 2020. године	Начелница Општинске управе	3.960.159	4.752.190		

Измена Уговора број: 404-19/20-IV				
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
16. јун 2020. године	19. јун 2020. године	Начелница Општинске управе	4.158.166	4.989.799
Извршени расходи у 2020. години по Уговору и Анексу број: 404-19/20-IV				
4.989.799				

Наручилац је 7. фебруара 2020. године Одлуком број 404-19/20-IV покренуо поступак јавне набавке ЛЕД светилки и опреме са уградњом. Од додатних услова, наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три године (2017, 2018. и 2019. године) извршио најмање три посла слична предмету ове јавне набавке, да је у претходне две године (2018. и 2019. године) имао остварен минимални приход 8.148.520 динара без ПДВ, да има кадровски капацитет од најмање једног радника са важећом лиценцом бр. 450 - одговорног извођача радова и најмање 10 радника и да располаже хидрауличном корпом са моторним погоном са одговарајућим атестом минималне висине 12 метара.

Наручилац је конкурсном документацијом предвидео да ће се избор најповољније понуде извршити применом критеријума „Економски најповољнија понуда“. Елементи критеријума „економски најповољније понуде“ су цена – број пондера 70 и рок испоруке добара – број пондера 30. Наручилац није дефинисао оквирне количине појединачне испоруке и уградње ЛЕД светилки и опреме по позиву наручиоца, а у презентованој документацији нема доказа да је овај рок поштован, односно да је наручилац контролисао, односно, пратио у ком се року врши испорука.

Током поступка постављено је питање, односно затражено додатно појашњење, да наручилац дефинише оквиран број уграђених светилки по једном налогу, имајући у виду да наручилац није дефинисао приближан обим појединачних испорука, јер рок испоруке и уградње није исти, у зависности од броја светилки које треба испоручити и уградити, а рок је постављен као битан елемент критеријума за доделу уговора. Наручилац је својим одговором појаснио да је број уграђених светилки по једном налогу оквирно 30% од укупне количине, али није усагласио конкурсну документацију са одговором, којим је отклонио нејасноћу у погледу оквирне количине појединачне испоруке и уградње.

Општина Владимирци је 16. јула 2020. године, са „Интехник“ доо, Шабац, Краља Милутина бб, закључила уговор број 404-78/20-III, за набавку са уградњом ЛЕД рефлектора са каблом, обујмицом и осталом опремом по укупно уговореној цени од 295.500 динара без ПДВ. Фактура - отпремница по наведеном уговору издата је 21. јула 2020. године, а плаћена 14. августа 2020. године.

Откривене неправилности:

- наручилац је конкурсном документацијом, као елемент критеријума економски најповољније понуде, навео рок испоруке и уградње добара, при чему није дефинисао оквирне количине појединачне испоруке и уградње ЛЕД светилки и опреме по позиву наручиоца, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и чланом 6. став 1. тачка 5) подтачка (1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, којим је прописано да сви елементи критеријума на основу којих се додељује уговор морају бити описани и вредносно изражени;
- наручилац није у конкурсној документацији дефинисао начин спровођења контроле, односно квантитативног и квалитативног пријема добара, иако је интерним актом о јавним набавкама прописао одредбе о начину пријема и провере квантитета и квалитета примљених добара, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, чланом 6. став 1. тачка 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и

чл. 62. – 66. Правилника о уређивању поступка јавне набавке Општинске управе општине Владимирци⁷⁵ ;

- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, наручилац је захтевао да понуђач има кадровски капацитет од најмање 10 радника (у радном односу или по основу уговора о делу или уговора о обављању привремених и повремених послова или другог уговора о радном ангажовању), а да није одређена квалификациона структура наведених радника, па није могуће успоставити њихову логичку везу са предметом набавке; имајући у виду да је у погледу техничког капацитета од понуђача захтевана једна хидраулична корпа, наведени услов у погледу кадровског капацитета дискриминише понуђаче, који имају мање од 10 радника, што све није у складу са чл. 10. став 2. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није одбио понуду изабраног понуђача, која садржи недостатак због којег није могуће утврдити стварну садржину понуде и није могуће упоредити је са другим понудама, јер је у њој наведен рок испоруке и уградње светиљки и опреме за ЛЕД осветлу од шест сати од позива наручиоца, иако је чланом 7. модела Уговора прописана уговорна обавеза понуђача да најмање два дана раније најави радове Електродистрибуцији Шабац, пословница Владимирци у писаној форми, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- одлука наручиоца од 16. јуна 2020. године о измени уговора не садржи врсту наручиоца и објективне разлоге за измену уговора, уз извод из конкурсне документације или одговарајућег прописа у којима се налази основ за измену како је прописано тач. 2) и 7) прилога 3Л Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. Закључен је Анекс уговора којим је извршена промена основног уговора за износ од 198.008 динара без ПДВ;
- укупно извршени расходи за набавку ЛЕД светиљки са опремом у износу од 4.989.799 динара са ПДВ, по основу Уговора број 404-19/20-IV од 4. марта 2020. године и Анекса Уговора од 16. јуна 2020. године, нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују директни корисници буџетских средства морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке;
- Општина Владимирци преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 295.500 динара за набавку и уградњу ЛЕД рефлектора са каблом, обујмицом и осталом опремом, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је истоврсна јавна набавка она набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности могу да је испуне. Како нису били испуњени услови из члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама, није поступљено у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да приликом јавне набавке лед светиљки и опреме са уградњом: 1) конкурсна документација буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуда и да садржи начин спровођења контроле; 2) обезбеде конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката; 3) одбију понуде, као неприхватљиве, ако утврде недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде или није могуће упоредити је са другим понудама; 4) обавештење о измени уговора садржи околности због којих је измена била неопходна; 5) уговор о набавци добара закључују у складу са прописима који регулишу јавне набавке и извршавају расходе у складу са Законом о буџетском систему и б) преузимају обавезе након спроведених поступака јавних набавки.

⁷⁵ Број: 404-17/15-IV од 31. августа 2015. године;

13. Крпљење ударних рупа

Табела број 16, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4 060.300 динара					
Субаналитички конто: 425191					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
404-32/20-IV од 5. марта 2020. године			Начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1					
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуђач		Број и датум понуде	Понуђена цена у динарима без ПДВ	Рок важења понуде	Гарантни рок
Предузеће за путеве „Ваљево“ ад. Ваљево		404-32/1 од 13. марта 2020. године	4.059.000	60 дана од дана отварања понуде	две године од дана завршетка радова
Одлука о додели уговора, број: 404-32/20-IV					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
16. март 2020. године	16. март 2020. године	Начелница Општинске управе	Предузеће за путеве „Ваљево“ ад. Ваљево	4.059.000 динара	4.870.800 динара
Уговор, број: 404-32/20-IV					
Датум закључења		Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
23. март 2020. године		27. март 2020. године	Начелница Општинске управе	4.059.000	4.870.800
Извршени расходи у динарима					
4.842.552					

У састав комисије за спровођење поступка јавне набавке именована су три члана са следећим стручним образовањем: дипломирани инжењер технолог, дипломирани економиста и дипломирани правник и три заменика члана: машински инжењер струковних студија, дипломирани економиста и дипломирани правник.

Путни правци на којима су планирани радови на опсецању и крпљењу ударних рупа на локалним путевима општине Владимирци и планирана количина асфалтне масе приказани су у наредној табели.

Табела број 17, Техничке карактеристике из конкурсне документације јавне набавке мале вредности радова „Крпљење ударних рупа“, број 15/2020

Број пута	Путни правац	Дужина асфалта у km	Планирана асфалтна маса у t
Л-1	ДП ШБ-323 Матијевац – Белотић – Каона – Мровска (школа)	10,4	39
Л-2	ДП ПА-141 Власаница, Крњић – Гомилица – Јазовник (мајдан)	10	37
Л-3	ДП ИБ-26 Барака – Јаловик – Бобовик – Владимирци ДП ШБ-326	11,5	43
Л-4	ДП ИБ-26 Бељин - Суво Село ДП ПА-141	8,5	32
Л-5	ДП ИБ-21 Риђаке – Вучевица – Кујавица – Скупљен ДП ИБ-26	9,93	35
Л-6	ДП ШБ-326 Крнуле (дом) - Шевић кафана ДП ИБ-21	3,5	14
Л-7	ДП ПА-140 Скупљен - Меховине ДП ПА-140	6	22
Л-8	Пут О-23 Драгојевац – Миокус	2,25	10
Л-9	ДП ИБ-21 Лојанице - Вукошић (Дом) – Заблаће	3,7	15
Л-10	ДП ПА-141 Месарци (Дом) – школа	2,6	11
Л-11	ДП ИБ-21 Лојанице – Заблаће	2,13	10
Л-12	ДП ШБ-323 Матијевац – Пејиновић – Мровска ДП ШБ-324	2,7	12
Л-13	ДП ШБ-235 Прово – (центар) – Дубоко – Ново - Село ДП ИБ-26	6,64	8
Л-14	Пут О-30 Столице – Козарица	3	13
Л-15	ДП ИБ-26 Власаница – Петковац – Крњић Пут О-2	2,78	12
Л-16	ДП ИБ-26 Дебрц (центар) – Дућевац	1,3	6
Л-17	Пут О-3 Јаловик (црква) – Велика бара – Крњић	3,2	4
Л-18	Пут О-3 Малетинац – Велика бара – Банића раскршће	5,7	7
Л-20	Пут О-1 Каона – Долови – Козарица Пут О-14	0,7	4
Л-21	ДП ИБ-21 Кам. њуприја - Вукошић ДП ШБ-324	3,57	4
Л-23	ДП ШБ-235 Звезд – Драгојевац -Пут О-8	3,65	5
Л-24	ДП ШБ-326 Владимирци (школа) - Лојанице ДП ИБ-21	3,2	4
Л-26	Пут О-1 Каона – Мровска (пресека) Пут О-12	3,05	4
Л-39	Пут О-13 Прово (Пут око Орлаче) Пут О-46	1,1	5
Л-45	Пут О-1 Каона – Прњавор – Манастир	2,8	4
Л-46	ДП ШБ-235 Прово (центар) – Камичак Пут О-39	2	9
УКУПНО		115,9	369

Укупна количина утрошеног асфалта за изведене радове према подацима из грађевинске књиге за месеце април и мај износи 366,86 t.

Према члану 6. Уговора извођач радова треба уредно да води грађевинску књигу и грађевински дневник радова са свим прилозима, који морају бити редовно потписивани од стране стручног надзора наручиоца и одговорног руководиоца радова. Извођач радова није водио грађевински дневник, већ је сачињавао прегледе о извршеним радовима, у којима је наводио датум извођења радова, димензије опсечних рупа и деонице које нису путни правци дефинисани конкурсном документацијом, без потписа одговорног лица извођача радова и надзорног органа наручиоца.

Прву привремену ситуацију⁷⁶ у вредности од 2.029.940 динара и окончану ситуацију⁷⁷ у вредности од 2.005.520 динара потписали су лице које је извршило рачунску контролу изведених радова, затим одговорни извођач радова и генерални директор предузећа, који под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђују квалитет извршених радова и да су примењене количине у обрачуну из грађевинске књиге, као и надзорни орган и инвеститор, који потврђују да су радови изведени и примењене цене у обрачуну у складу са прихваћеном понудом.

Откривене неправилности:

- решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке за члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова није водио грађевински дневник радова са свим прилозима, који морају бити редовно потписивани од стране стручног надзора наручиоца и одговорног руководиоца радова, што није у складу са чланом 6. Уговора број 404-32/20-IV од 23. марта 2020. године.

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да: 1) у комисију за јавну набавку именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке, када је то потребно и 2) обезбеди да се грађевински дневник води у складу са одредбама закљученог уговора.

14. Набавка грађевинског материјала намењеног побољшању услова становања избеглица на територији општине Владимирци

Табела број 18, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.581.150 динара					
Подаци о апропријацији: konto 472811					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
404-66/20-IV од 25. јуна 2020. године			Начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачу					
Број понуда: 1					
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуђач	Број понуде	Понуђена цена без ПДВ	Рок важења понуде	Оцена понуде	
„Савић“ доо Смедеревска Паланка	404-66/1	4.383.277	60 дана	прихватљива	
Одлука о додели уговора број: 404-66/20-IV					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
9. јул 2020. године	9. јул 2020. године	Начелница Општинске управе	„Савић“ доо, Смедеревска Паланка	4.383.277	5.259.933
Уговор број: 404-66/20-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност	Уговорена вредност	

⁷⁶ Број: 06-87/2020 од 30. априла 2020. године, која је у Општинској управи примљена 7. маја 2020. године;

⁷⁷ Број: 06-91/2020 од 22. маја 2020. године, која је у Општинској управи примљена 2. јуна 2020. године;

13. јул 2020. године	17. јул 2020. године	Начелница Општинске управе	без ПДВ	са ПДВ
			4.383.277	5.259.933
Извршени расходи у 2020. години у динарима				
5.259.933				

Општина Владимирци и Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије су закључили Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за доделу средстава намењених побољшању услова становања избеглица кроз набавку грађевинског материјала⁷⁸. Уговорне стране су констатовале да је Одлуком комесара о избору јединица локалне самоуправе у Републици Србији⁷⁹, Општини додељено 5.225.000 динара, где се Комесаријат обавезује да износ уплати авансно у корист рачуна Општина.

Начелница Општинске управе општине Владимирци донела је Налог за покретање јавне набавке⁸⁰ мале вредности – Набавка грађевинског материјала намењеног побољшању услова становања избеглица на територији општине Владимирци на основу Уговора о сарадњи⁸¹ између Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије и Општине Владимирци. Општина Владимирци се обавезала да са сопственим средствима учествује у реализацији Помоћи у износу од најмање 5% од износа средстава који је потребан за реализацију активности у складу са Законом о регионалном развоју⁸². Средства су наменска и Општина се обавезује да их користи искључиво за побољшање услова становања избеглица које имају пребивалиште или боравиште на територији Општине и то кроз набавку пакета грађевинског материјала при чему је максимална вредност пакета 550.000 динара, а минимална вредност је 184.000 динара и то за: изградњу/ реконструкцију носеће конструкције (зидови, кровна конструкција); хидроизолацију преградних зидова; изградња/доградња санитарног чвора, уградња зидних и подних облога, столарије, фасаде, малтерисање и увођење електро и водоводних инсталација.

Наручилац је у оквиру додатних услова за учешће у поступку јавне набавке навео да понуђач мора да располаже одговарајућим финансијским капацитетом за реализацију јавне набавке и то да је у 2016, 2017. и 2018. години остварио укупан приход од продаје добара, која су предмет ове набавке најмање 3.000.000 динара без ПДВ. Доказ за испуњеност траженог финансијског капацитета је Биланс стања и Биланс успеха за 2016, 2017. и 2018. годину и образац БОН ЈН.

Наручилац је, конкурсном документацијом, у делу Обрасца структуре цене са упутством како да се попуни у напомени навео да понуђачи цене рачунају са превозом и истоваром на кућну адресу корисника. Такође, у обрасцу структуре цене наручилац је у напомени захтевао одређене карактеристике добара које набавља, а да при томе тражене захтеве није прописао у за то одређеном делу конкурсне документације. Наручилац захтева да ПВЦ столарија буде са шест комора, беле боје, (произвођача Пештан, Ролопласт и Вујић Ваљево, тог квалитета (или одговарајуће) са сертификатом, са челичним ојачањем од 2mm дебљине, са квалитетним оковом, са термостаклом 4-16-4 са сертификатом (димензије столарије су мерене ширина x висина); да унутрашња дрвена врата буду „Graf masters“ (или одговарајуће) са штоком од 10cm и плотом беле боје, са бравама и ручкама, са сертификатом; да се пре израде столарије обавезно обиђу сви корисници, и поново узму прецизне димензије столарије; да сав материјал треба да буде прве класе, ламинат класе 33 и фасада акрил беле боје.

Општинска управа општине Владимирци и „Савић“ доо „Смедеревска Паланка, закључили су Уговор за јавну набавку⁸³ грађевинског материјала намењеног побољшању услова

⁷⁸ Број: 9-19/20-III од 13. марта 2020. године;

⁷⁹ Број: 36-1/55 од 11. марта 2020. године;

⁸⁰ Број: 404-66/20-IV од 25. јуна 2020. године;

⁸¹ Број: 9-9/544 од 13. маја 2020. године;

⁸² „Службени гласник РС, бр. 51/09, 30/10 и 89/15- др. закон;

⁸³ Број: 404-66/20- IV од 9. јула 2020. године;

станована избеглица на територији општине Владимирци. Уговорена вредност предметне јавне набавке је износила 4.383.277 динара без ПДВ, односно 5.259.933 динара са ПДВ.

Наручилац је у конкурсној документацији, у оквиру Обрасца структуре цене, као напомену, навео техничке карактеристике (спецификације) добара - димензије, ниво квалитета и обилазак локације, док у оквиру поглавља Техничка документација и планови, наведене техничке спецификације нису садржане, а из испостављеног рачуна⁸⁴ се не може потврдити да је понуђач испоручио добра (ПВЦ столарију) у свему према техничкој спецификацији у складу са чл. 1. и 3. закљученог уговора.

Откривена неправилност:

Наручилац је као начин доказивања додатног услова у оквиру финансијског капацитета захтевао Биланс стања и Биланс успеха за три године из којих се не може утврдити ли је понуђач остварио приход од продаје добара који су предмет набавке у износу од 3.000.000, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђач на основу ње може да припреми прихватљиву понуду.

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да конкурсну документацију сачине на начин да омогући припрему и подношење понуда.

15. Рад грађевинске механизације на уређењу, реконструкцији и поправци атарских и пољских путева и санација клизишта

Табела број 19, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.233.000 динара					
Подаци о апропријацији: konto 425191					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
404-72/20-IV од 29. јуна 2020. године			Начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 2					
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуђач	Број понуде	Збир јединичних цена	Пристап раду	Рок важења понуде	Оцена понуде
СЗР „КИНК“ ПР, Коцељева	404-72/1 од 15 јула 2020. године	12.500 без ПДВ 15.000 са ПДВ	48 часова од издавања налога наручиоца	60 дана	прихватљива
„Катана“ доо Владимирци, матијевац	404-72/2 од 15 јула 2020. године	11.400 без ПДВ 13.680 са ПДВ	48 часова од издавања налога наручиоца	30 дана	одбијена
Одлука о додели уговора број: 404-72/20-IV					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
16. јула. 2020 године	16. јула 2020. године	Начелница Општинске управе	„СЗР „Кинк“ ПР, Коцељева	Није наведена	Није наведена
Уговор број: 404-72/20-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
23. јула 2020. године	24. јула 2020. године	Начелница Општинске управе	Није наведена	Није наведена	
У уговору је наведено да извршени расходи не могу прећи износ процењене вредности јавне набавке без ПДВ					
Извршени расходи у 2020. години у динарима					
5.076.000					

У делу конкурсне документације – Поглавље II - Врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. наведено је да се предметна јавна набавка односи на

⁸⁴ Број: ifSP.V-279/19 од 2. октобра 2019. године;

рад грађевинске механизације на уређењу, реконструкцији и поправци атарских и пољских путева и санацији клизишта површине од 15-60 km. Радови на уређењу, реконструкцији и поправци атарских и пољских путева ће се обављати машинама булдозер и багер. Земљани радови булдозером подразумевају: равнање путева, проширење истих „риперовање“ и вађење обала и сличне радове. Рад багером подразумева ископ канала, постављање пропуста, рад на утовару земље из канала, рад на клизиштима и слично.

Конкурсном документацијом у делу који се односи на технички капацитет захтевано је да понуђач располаже једним булдозером, једним багером, једним „камионом троосовинацем“ носивости од 10 до 11 тона и једним камионом са полуприколицом. Потребно је да се тражена механизација налази у власништву понуђача док траје уговор за предметну јавну набавку. Захтевано је да је понуђач у 2019. и 2020. години реализовао најмање два уговора за испоруку и уградњу цевастих пропуста, што доказује овереним уговорима и окончаним ситуацијама.

Конкурсна документација мењана је три пута, а рок за доставу понуда продужен је једном.

Првом изменом конкурсне документације у образац структуре цене додати су цевести пропуста пречника 1200, као добра која се набављају у оквиру набавке рада грађевинске механизације.

Другом изменом конкурсне документације мењани су додатни услови за учешће у поступку јавне набавке. Тако је у оквиру техничког капацитета за машине и возила који су тражени у ранијим верзијама конкурсне документације додато да се тражени услови доказују и „прилагањем рачуна за машину“, без јасног и прецизног навођења за коју машину је потребно приложити рачун о извршеној набавци. У оквиру кадровског капацитета изостављен је раније постављен захтев да понуђач има једног руковођа машином.

У трећој измени конкурсне документације извршена је измена модела уговора сагласно првој измени конкурсне документације, те је у члану 4. модела уговора додат став који се односи на цену цевастих пропуста пречника 1200.

У извештају о стручној оцени понуда⁸⁵ наведено је да оба понуђача нису доставила возачке дозволе Ц категорије, као доказ о испуњавању услова у оквиру кадровског капацитета. У извештају о стручној оцени понуда се даље наводи да су у оквиру доказа о радном статусу достављени докази из којих се закључује да су лица запослена на радном месту возача тешких теретних возила и возача теретног возила код СЗР „Кинк“, Коцељева, односно, на месту возача камиона код „Катана“ доо, Владимирци, Матијевац, што је доказ да поседују возачку дозволу Ц категорије.

Понуда понуђача „Катана“ доо, Владимирци, Матијевац, одбијена је као неприхватљива јер понуђач није доставио окончане ситуације као доказ да је извршио испоруку цевастих пропуста и није доставио уговор о куповини машине булдозер, него уговор о закупу.

Расходи по основу уговора о јавној набавци извршени су на основу окончане ситуације⁸⁶ уз коју су приложена документација (радни налози, грађевински дневник и грађевинска књига) оверени од стране надзорног органа и извођача радова као потврда да су изведени. Из окончане ситуације се закључује да је добављач фактурисао број часова рада булдозера и багера, а да није извршена испорука цевастих пропуста пречника 1200.

Откривене неправилности:

- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, наручилац је захтевао да понуђач у оквиру техничког капацитета располаже машинама које су искључиво у његовом власништву, што није у складу са чл. 10. став 2. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама којим се прописује да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је

⁸⁵ Број: 404-72/20-IV од 16. јула 2020. године;

⁸⁶ Број: 406/20 од 24. новембра 2020. године;

могуће већу конкуренцију и одреди услове за учешће у поступку, тако да ти услови не дискриминишу понуђаче;

- у конкурсној документацији, у Обрасцу структуре цена, дате су јединичне цене без количина, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁸⁷, чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама. Коришћење јединичних цена није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом. Потребно је да се понуда односи на комплетну услугу, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетну услугу, јер се услуга не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере, те као таква није адекватан критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 84. став 5. Закона о јавним набавкама;
- другом изменом конкурсне документације прописано је да се као доказ за технички капацитет достави рачун о куповини машине, а да није одређено за коју машину је потребно доставити рачун о куповини, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђач на основу ње може да припреми прихватљиву понуду;
- наручилац није одбио понуде оба понуђача јер нису доставили тражени доказ за додатни услов у оквиру кадровског капацитета - возачку дозволу Ц категорије, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ће наручилац одбити понуде ако понуђач не докаже да испуњава додатне услове;
- укупно извршени расходи за рад грађевинске механизације на уређењу, реконструкцији и поправци атарских и пољских путева и санација клизишта у износу од 5.076.000 динара са ПДВ по основу уговора број 404-72/20-IV од 23. јула 2020. године нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују директни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да: 1) обезбеде конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката; 2) конкурсна документација садржи количине услуга; 3) конкурсну документацију сачине на начин да омогући припрему и подношење прихватљиве понуде; 4) одбију понуде ако нису испуњени услови у вези са предметом набавке; и 5) закључе уговор о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама и извршавају расходе у складу са Законом о буџетском систему.

16. Набавка услуге превоза ученика основних школа на територији Општине Владимирци

Табела број 20, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке						
Процењена вредност: 4.721.571 динара						
Подаци о апропријацији: конто 472718						
Одлука о спровођењу отвореног поступка						
Број и датум:				Доносилац:		
404-99/20-IV од 21. септембра 2020. године				Начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима						
Број понуда: 1						
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена						
Понуђач	Број понуде	Датум понуде	Понуђена цена без ПДВ	Понуђена цена са ПДВ	Рок важења понуде	Оцена понуде
Заједничка понуда: „Феникс	11/20	25. септембар	4.721.117	5.193.296	30 дана	прихватљива

⁸⁷ „Службени гласник РС“, број 86/15;

ГИЗ“ доо, Јазовник и „Шевић турс“ доо, Владимирци		2020. године			
Одлука о додели уговора број: 404-99/20-IV					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
2. октобар 2020. године	2. октобар 2020. године	Начелница Општинске управе	Заједничка понуда: „Феникс ГИЗ“ доо, Јазовник и „Шевић турс“ доо, Владимирци	4.721.117	5.193.296
Уговор број: 404-99/20-IV					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
7. октобар 2020. године	21. октобар 2020. године	Начелница Општинске управе	4.721.117	5.193.296	
Извршени расходи у 2020. години у динарима					
1.731.076					

Општина Владимирци је 1. септембра 2014. године закључила Уговор за јавну набавку услуга линијског превоза путника на територији општине Владимирци број 404-33/14-111 са групом понуђача „Феникс ГИЗ“ доо, Јазовник и „Еуротранс турс“ доо, Коцељева, са роком трајања од пет година.

У временском периоду од 1. септембра 2019. године до 6. октобра 2020. године по основу два Анекса⁸⁸ наведеног уговора и испостављених рачуна, извршени су расходи из буџета општине Владимирци у износу од 18.010.472 динара за превоз ученика основних и средњих школа, без спроведеног поступка јавне набавке.

У конкурсној документацији, наручилац је захтевао од понуђача да докажу критеријуме који се односе се на: испуњеност услова за обављање професионалне делатности - да има лиценцу Министарства за саобраћај о обављању домаћег линијског и посебног линијског превоза путника; финансијски и економски капацитет - да је у претходне три године (2017. 2018. и 2019. години) имао минимални пословни приход 9.400.000 динара и да није био неликвидан у последњих 12 месеци; технички и стручни капацитет - да има искуство у обављању јавног линијског превоза путника у локалним самоуправама најмање три године, да располаже гаражом за контролу техничке исправности возила, да располаже довољним кадровски капацитетом од најмање два механичара, једног инжењера саобраћајне струке, 15 возача Д категорије са лиценцом издатом од Агенције за безбедност саобраћаја, као и да располаже техничком опремом, са осам аутобуса са најмање 55 места за седење, два резервна аутобуса, три мини буса са најмање 26 места за седење и једним минибусем са најмање 20 места за седење. Наручилац је у погледу стандарда осигурања квалитета и стандарда управљања животном средином од понуђача тражио да поседује сертификате о испуњености стандарда ИСО 9001.

Откривене неправилности:

- јавни позив не садржи податак којим лицима је дозвољено да присуствују отварању понуда, што није у складу са тачком 21) подтачка (3) Прилога 4 - део В Закона о јавним набавкама⁸⁹ – Садржина огласа о јавној набавци;
- конкурсна документација не садржи начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета и резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93. став. 4 Закона о јавним набавкама у вези са чланом 2. став 1. тачка 2) и тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама;
- меница, као средство за добро извршење посла, није достављена на дан потписивања уговора (7. октобар 2020. године), већ са 13 дана закашњења (19. октобар 2020. године), а

⁸⁸ Број: 404-99/19-III од 29. августа 2019. године и број 404-99/19-III од 31. децембра 2019. године;

⁸⁹ „Службени гласник РС“, број 91/19;

менично овлашћење је дато за озбиљност понуде, а не за добро извршење посла и не садржи рок важења - 10 календарских дана дуже од дана извршења уговора, што није у складу са чланом 7. Уговора број 404-19/20-IV;

- рачуни за извршене услуге по основу Уговора о јавној набавци услуге превоза ученика основних школа на територији Општине Владимирци, број: 404-99/20-IV не обухватају све податке из којих се недвосмислено може сазнати, основ, врста и садржај пословне промене, односно, не садрже спецификацију извршених услуга, као доказ да су услуге извршене, нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно расходи извршени у 2020. години у износу од најмање 1.731.076 динара, за услуге превоза ученика основних школа на територији Општине Владимирци, заснивају се на рачуноводственој документацији која није веродостојна, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Општина Владимирци је, за период од 1. септембра 2019. године до 7. октобра 2020. године преузела обавезе и извршила расходе за превоз ученика основних и средњих школа у укупном износу од 18.010.472 динара и то: 1) у 2019. години у износу од 8.252.885 динара привредном друштву „Феникс ГИЗ“ доо, Јазовник и у износу од 4.271.403 динара привредном друштву „Еуротранс турс“ доо, Коцељева; 2) у 2020. години у износу од 3.597.776 привредном друштву „Феникс ГИЗ“ доо Јазовник и у износу од 1.888.408 динара привредном друштву „Еуротранс турс“ доо, Коцељева, без спроведеног поступка јавне набавке. Како нису били испуњени услови из члана 7. и 7а Закона о јавним набавкама, није поступљено у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да приликом јавне набавке превоза ученика основних школа: 1) јавни позив садржи податак којим лицима је дозвољено да присуствују отварању понуда; 2) конкурсна документација садржи начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, као и резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор; 3) средства обезбеђења преузимају у складу са одредбама уговора; 4) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и 5) преузимају обавезе и извршавају расходе након спроведеног поступка јавне набавке.

У вези са утврђеним неправилностима дали смо препоруке за отклањање неправилности:

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки обезбеде конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки одреде количине добара и услуга које набављају и одреде критеријум за доделу уговора у складу са законом.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да без одлагања позову подносиоца непотпуног захтева за заштиту права понуђача да исти допуни у прописаном року и не настављају поступак јавне набавке до окончања поступка заштите права понуђача.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки одбију неприхватљиве понуде.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки преузимају средства обезбеђења и врше примопредају радова у складу са одредбама закључених уговора.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у поступцима јавних набавки сачине конкурсну документацију на начин да омогуће припрему и подношење понуда, одреде начин спровођења контрола и резервне критеријуме за доделу уговора.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да: 1) у комисију за јавну набавку именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет набавке, када је то потребно; 2) чланови комисије потпишу изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса; 3) у јавном позиву наведу којим је лицима дозвољено да присуствују отварању понуда и 4) пријем понуда врше на начин прописан законом.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да у обавештењу о измени уговора опишу околности због којих је измена уговора била неопходна.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да расходе по основу закључених уговора о јавним набавкама извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама уговора.

Препорука број 13:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да одлуке о закљученим уговорима и обавештења о изменама уговора објављују у складу са важећим законским прописима.

4. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

17. Припрема локалних путева на територији општине Владимирци за зимско одржавање

Табела број 21, Основни подаци о набавци

Врста поступка: Набавка чија процењена вредност није већа од 500.000 динара			
Процењена вредност: 500.000 динара			
Субаналитички конто: 425191			
Одлука о покретању поступка набавке			
Број и датум:		Доносилац:	
404-124/19-IV од 28. новембра 2019. године		Начелница Општинске управе	
Подаци о понуђачима			
Број понуда: 2			
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена			
Понуђач	Број и датум понуде		Понуђена цена без ПДВ
Предузеће за путеве „Ваљево“ ад, Ваљево	404-124/1 од 28. новембра 2019. године		495.000
„Савремена градња“ доо, Шабац	404-124/2 од 28. новембра 2019. године		540.000
Извештај о набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама			
Датум доношења	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
29. новембар 2019. године	Предузеће за путеве „Ваљево“ ад, Ваљево	495.000	594.000
Уговор, број: 404-124/19-IV			
Датум закључења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
13. децембар 2019. године	Начелница Општинске управе	495.000	594.000
Извршени расходи у динарима			
594.000			

Општинска управа Општине Владимирци закључила је Уговор о извођењу радова „Припрема локалних путева на територији Општине Владимирци за зимско одржавање“ са изабраним понуђачем Предузеће за путеве „Ваљево“ ад, Ваљево, у вредности од 495.000 динара без ПДВ, односно 594.000 динара са ПДВ за набавку 45t асфалта ради поправке асфалтних површина асфалтном масом АБ-11.

Општина Владимирци је у 2019. години спровела отворени поступак јавне набавке радова „Пресвлачење дела локалних путева асфалтним застором“, број 34/2019 и извршила расходе у износу од 12.586.261 динара на основу Уговора⁹⁰ који је закључен са Предузећем за путеве „Ваљево“ ад, Ваљево.

Откривена неправилност:

Општинска управа општине Владимирци преузела је обавезу и извршила расходе у износу од 594.000 динара за изведене радове на припреми локалних путева на територији Општине Владимирци за зимско одржавање без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности могу да је испуне. Како нису били испуњени услови из члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама, није поступљено у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

18. Рад камиона кипера на одвозу смећа од депоније до касета на депонији Бобовик у Општини Владимирци

Табела број 22, Основни подаци о набавци, број 42/2019

Врста поступка: Набавка чија процењена вредност није већа од 500.000 динара			
Процењена вредност: 500.000 динара			
Субаналитички conto: 421324			
Одлука о покретању поступка набавке			
Број и датум:		Доносилац:	
404-120/18-IV од 6. новембра 2019. године		Начелница Општинске управе	
Подаци о понуђачима			
Број понуда: 3			
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена			
Понуђач	Број и датум понуде	Понуђена цена без ПДВ у динарима	
„Fer trans – 91“ доо, Лојанице	404-120/1 6. новембар 2019. године	21.000 по ауто дану	
Привредно друштво „Vomas“ доо, Владимирци	404-120/2 6. новембар 2019. године	22.000 по ауто дану	
Самостална занатска радња „Кинк“, Коцељева	404-120/3 6. новембар 2019. године	21.500 по ауто дану	
Извештај о набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама			
Датум доношења	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
7. новембар 2019. године	„Fer trans – 91“ доо, Лојанице	21.000	25.200
Уговор, број: 404-120/19-IV			
Датум закључења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
7. новембар 2019. године	Начелница Општинске управе	500.000	600.000
Извршени расходи у динарима			
579.600			

19. Рад грађевинске машине утоваривача

Табела број 23, Основни подаци о набавци, број 43/2019

Врста поступка: Набавка чија процењена вредност није већа од 500.000 динара			
Процењена вредност: 500.000 динара			
Субаналитички conto: 421324			
Одлука о покретању поступка набавке			
Број и датум:		Доносилац:	
404-121/18-IV од 6. новембра 2019. године		Начелница Општинске управе	
Подаци о понуђачима			
Број понуда: 3			
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена			
Понуђач	Број и датум понуде	Понуђена цена без ПДВ	

⁹⁰ Број: 404-100/19-IV од 11. октобра 2019. године;

Привредно друштво „Вомас“ доо, Владимирци	404-121/1 6. новембар 2019. године	6.500 по часу рада
„Fer trans – 91“ доо, Лојанице	404-121/2 6. новембар 2019. године	6.000 по часу рада
Самостална занатска радња „Кинк“, Коцељева	404-121/3 6. новембар 2019. године	6.200 по часу рада
Извештај о набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама		
Датум доношења	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ
7. новембар 2019. године	„Fer trans – 91“ доо, Лојанице	6.000
Уговор, број: 404-121/19-IV		
Датум закључења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ
7. новембар 2019. године	Начелница Општинске управе	500.000
Уговорена вредност са ПДВ		
Извршени расходи у динарима		
597.600		

За извршене радове „Fer trans – 91“ доо, Лојанице доставило је 3. децембра 2019. године рачун⁹¹ у укупном износу од 1.177.200 динара у коме су фактурисани радови по основу оба закључена уговора⁹². Плаћање је извршено 30. децембра 2019. године у износу од 400.000 динара и 27. јануара 2020. године у износу од 777.200 динара.

У Одлуци о завршном рачуну буџета Општине Владимирци за 2019. годину у оквиру програма 6 – Заштита животне средине, програмска активност 0401-0005 – Управљање комуналним отпадом, функционална класификација 510 – управљање отпадом, позиција 76, економска класификација 421000 – Стални трошкови, извор финансирања 01 – приходи из буџета, планирана су средства у износу од 4.564.560 динара, а извршени расходи износе 4.964.560 динара, односно извршени су расходи у износу од 400.000 динара изнад одобрене апропријације.

Откривене неправилности:

- извршени су расходи у укупном износу од 1.177.200 динара за услуге рада грађевинске машине - утоваривача и два камиона „кипер“ за одвоз смећа од депоније до касета на депонији Бобовик, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности могу да је испуне. Како нису били испуњени услови из члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама, није поступљено у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа извршила је расходе у износу од 400.000 хиљада динара и и преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 777.200 динара из средстава буџета (извор 01), економска класификација 421000 – Стални трошкови; позиција 76; функционална класификација 510 – Управљање отпадом; програмска активност 0401-0005 – Управљање комуналним отпадом на основу рачуна⁹³ за услуге рада механизације на депонији које су извршене у периоду од 7. до 22. новембра 2019. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

⁹¹ Број: 00007 од 2. децембра 2019. године;

⁹² Број: 404-120/19-IV од 7. новембра 2019. године и број: 404-121/19-IV од 7. новембра 2019. године;

⁹³ Број: 00007 од 2. децембра 2019. године;

20. Набавка каменог тампона прве класе

Табела број 24, Основни подаци о набавци

Врста поступка: Набавка чија процењена вредност није већа од 500.000 динара			
Процењена вредност: 500.000 динара			
Субаналитички конто: није наведен			
Одлука о покретању поступка набавке			
Број и датум:		Доносилац:	
404-60/20-IV од 17. јуна 2020. године		Начелница Општинске управе	
Подаци о понуђачима			
Број понуда: 1			
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена			
Понуђач	Број и датум понуде	Понуђена цена	
„Трибех“ доо, Сремска Каменица	15. јун 2020. године	550 динара/t	
Уговор, број: 404-60/20-IV			
Датум закључења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
18. јун 2020. године	Начелница Општинске управе	440.000	528.000
Извршени расходи у динарима			
525.479			

Општинска управа општине Владимирци закључила је Уговор⁹⁴ са „Трибех“ доо, Сремска Каменица ради набавке 800t каменог тампона прве класе уговорене вредности 440.000 динара без ПДВ, односно 528.000 динара са ПДВ, након спроведеног поступка набавке на који се закон не примењује.

Општина Владимирци је у 2020. години спровела: 1) отворени поступак јавне набавке агрегата камена за насипање путева и закључила Уговор⁹⁵; 2) поступак јавне набавке мале вредност за набавку, превоз и уградњу агрегата камена II класе-недекларисани производ и закључила Уговор⁹⁶ и 3) поступак набавке на који се закон не примењује ради набавке каменог тампона прве класе и закључила је Уговор⁹⁷. Наведени уговори закључени су са добављачем „Трибех“ доо, Сремска Каменица. Укупно извршени расходи у 2020. години по овим уговорима износе 16.609.080 динара.

Општинска управа општине Владимирци не спроводи у потпуности формалну, рачунску и суштинску контролу рачуноводствене документације, пре евидентирања пословне промене. Тако се у рачунима⁹⁸ добављача „Трибех“ доо Сремска Каменица не може повезати врста и цена камена са бројем уговора на који се добављач позива у фактури. Према писаном образложењу заменика председника општина Владимирци⁹⁹, наведени рачуни се односе на набавку каменог тампона прве класе, што се закључује на основу цене по којој је извршено фактурисање. У образложењу се даље наводи да је техничку грешку направио добављач, да рачуноводство није уочило грешку у рачунима и исте није вратило добављачу, а обавеза по рачунима је плаћена.

Откривена неправилност:

- Општинска управа општине Владимирци преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 525.479 динара за набавку 800t каменог тампона прве класе према уговору број 404-60/20-IV од 18. јуна 2020. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну

⁹⁴ Број: 404-60/20-IV од 18. јуна 2020. године;

⁹⁵ Број: 404-9/20-IV од 25. фебруара 2020. године;

⁹⁶ Број: 404-73/20-IV од 17. јула 2020. године;

⁹⁷ Број: 404-60/20-IV од 18. јуна 2020. године;

⁹⁸ Број: 5803-2020-1123 од 16. јуна 2020. године у износу од 99.066 динара; 5803-2020-1132 од 17. јуна 2020. године у износу од 138.481 динара; 5803-2020-1148 од 18. јуна 2020. године у износу од 240.319 динара и 5803-2020-1157 од 19. јуна 2020. године у износу од 47.612 динара;

⁹⁹ Број: Сл. од 10. септембра 2021. године;

јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности могу да је испуне. Како нису били испуњени услови из члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама, није поступљено у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- расходи за набављени камен у 2020. години извршени су на основу рачуна у којима није извршена формална, рачунска и суштинска контрола, односно без потписа лица које је исправе контролисало и лица одговорног за пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 14:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке који је прописан законом.

Прилог 4 - Расходи за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела код директних корисника буџетских средстава за 2020. годину

4.1 Број ангажованих лица за рад ван радног односа

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему Локалне самоуправе за 2017. годину¹⁰⁰, за општину Владимирци, предвиђен је максималан број од 145 запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе, што одговара броју предвиђеним Одлуком о изменама о допунама одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Владимирци¹⁰¹.

Број запослених лица на неодређено време у општини Владимирци у 2020. години био је 145, тако да максималан број запослених на одређено време и ангажованих не може бити већи од 15.

Преглед запослених лица на одређено време и ангажованих за рад ван радног односа на дан 31. децембра 2020. године приказан је у наредној табели:

Табела број 25, Преглед ангажованих/ запослених лица на дан 31. децембра 2020. године

Врста запослења/ ангажовања	Број ангажованих лица	Дата сагласност надлежног Министарства	Укупно
Запослени на одређено услед повећања обима посла	6		6
Уговор о привременим и повременим пословима	6	6 ¹⁰²	12
Уговор о делу	1		1
Уговор о стручном усавршавању и оспособљавању	9		9
Остали уговори	3		3
Укупно	25	6	31
Ограничење + сагласност (15+6)		21	
Прекорачење		10	

Откривена неправилност:

Општинска управа општине Владимирци је на дан 31. децембар 2020. године имала, запослено на одређено време због повећаног обима посла и ангажовано за рад ван радног односа, 10 лица изнад прописаног броја, што није у складу чланом 27е. став 36. и 37. Закона о буџетском систему.

Препорука број 15:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци 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 ускладе са бројем прописаним Законом о буџетском систему.

4.2. Закључени уговори за рад ван радног односа

Рад ван радног односа је рад лица ангажованих код послодавца по основу привремених и повремених послова, послова по основу уговора о делу, уговора о стручном оспособљавању и усавршавању и уговора о допунском раду, према Закону о раду.

4.2.1. Привремени и повремени послови

Послодавац може за обављање привремених и повремених послова да закључи уговор са лицем које је члан омладинске или студентске задруге у складу са прописима о задругама.

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19;

¹⁰¹ Број: 101-9/2018-I од 13. септембра 2018. године;

¹⁰² Закључци о датој сагласности: 51 Број 112-13039/2019-02 од 26. децембра 2019. године; Број 112-4181/2020-2 од 26. маја 2020. године; Број: 112-6735/2020-2 од 27. августа 2020. године;

Послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова у писаном облику са: 1) незапосленим лицем; 2) запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена; 3) корисником старосне пензије.

Послови ложача и домара

Општинска управа општине Владимирци је у току 2020. године закључила шест уговора о привременим и повременим пословима са лицем ангажованим за обављање послова ложача и домара у Општинској управи општине Владимирци, што је приказано у следећој табели:

Табела број 26, Преглед закључених уговора домара и возача

Ангажовани	Период	Послови	Уговор	Накнада	у динарима
					Број дана ангажовања
Ложач	1.1.-15.4.2020.	Руковања парним котлом, руковање и одржавање система за грејање просторија	112-14/2020-IV	174.725	72
Домар	16.4.-15.5.2020.	Одржавања уређаја и опреме у пословним просторијама органа општине	112-48/2020-IV	292.919	125
Домар	16.5.-15.7.2020		112-55/2020-IV		
Домар	20.7.-19.9.2020		112-81/2020-IV		
Домар	20.9.-14.10.2020		112-112/2020-IV		
Ложач	15.10-31.12.2020.	Руковања парним котлом, руковање и одржавање система за грејање просторија	112-132/2020-IV	127.072	55
Укупно				594.717	252

Откривена неправилност:

Општинска управа општине Владимирци преузела је обавезе и извршила расходе на име накнада у износу од најмање 26.539 динара и то: 1) лицу ангажованом ради обављање послова руковања парним котлом, руковања и одржавања система за грејање просторија у износу од 15.193 динара и 2) истом лицу ангажованом ради обављања послова одржавања уређаја и опреме у износу од 11.346 динара, за послове који су трајали дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Послови возача

Општинска управа општине Владимирци и извршилац посла закључили су два Уговора¹⁰³ о привременим и повременим пословима за обављање послова возача у Општинској управи, у трајању од 254 радна дана. Расходи извршени по овом основу су 698.902 динара.

Откривена неправилност:

Општинска управа општине Владимирци преузела је обавезе и извршила расходе у износу од најмање 357.393 динара, на име накнаде по уговору о привременим и повременим пословима ради обављања послова возача у Општинској управи, који су трајали дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Послови спремачице и кафе куварице

Општинска управа општине Владимирци и извршилац посла закључили су два Уговора о привременим и повременим пословима¹⁰⁴ за обављање послова одржавања хигијене у просторијама општине, припремање и послуживање хладних и топлих напитака у згради општине за изабрана, именована, постављена лица и запослене у Општинској управи, у периоду од 1. јануара до 19. јуна 2020. године и од 20. јуна до 31. децембра 2020. године, односно 254 радна дана. Расходи извршени по овом основу су 559.121 динара.

Откривена неправилност:

Општинска управа општине Владимирци преузела је обавезе и извршила расходе у износу од најмање 285.914 динара, на име накнаде по уговору о привременим и повременим

¹⁰³ Број: 112-13/2020-IV од 3. јануара 2020. године и број 112-63/2020- IV;

¹⁰⁴ Број: 112-12 /2020-IV од 3. јануара 2020. године и 112-62/2020- IV од 16. јуна 2020. године;

пословима ради обављања послова одржавања хигијене и припреме и послуживања напитака у просторијама општине, који су трајали дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4.2.2. Уговори о делу

Послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. Уговор о делу може да се закључи и са лицем које обавља уметничку или другу делатност у области културе у складу са законом. Уговор о делу се закључује са физичким лицем при чему није битно да ли је то лице: пензионер, незапослени, студент или у радном односу код тог или другог послодавца.

Шеф одсека трезора и буџетског рачуноводства

Директни корисници Општине Владимирци су у току 2020. године закључили са истим лицем два уговора о делу и три уговора о раду на одређено време што је приказано у следећој табели:

Табела број 27, Преглед ангажовања/запослења током 2020. године

Акт о ангажовању/запослењу	Орган који је закључио уговор	Период	Број уговора	Врста посла	Утврђена накнада
Радни однос на одређено	Општинска управа-начелник	1.1-30.6.2020.	Број 112-2/20-IV	Шеф Одсека трезора и буџетског рачуноводства у Одељењу за финансије, буџет, привреду и локално-економски развој	Као самостални саветник
Уговор о делу	Председник општине	14.5.-30.5.2020.	Број 112-57/2020-III	Рачуноводствена анализа насталих расхода и прихода, планирање расхода директних корисника буџета општине Владимирци; израде Нацрта финансијских планова директних корисника за 2020. годину; планирање масе зарада директних и индиректних корисника	40.000 динара (62.892 бруто)
Радни однос на одређено	Општинска управа-начелник	1.7-10.9.2020.	Број 112-69/20-IV	Шеф Одсека трезора и буџетско рачуноводство у Одељењу за финансије, буџет, привреду и локално-економски развој	Као самостални саветник
Уговор о делу	Општинска управа-начелник	10.9.-10.10.2020	Број 112-107/2020-IV	Обављање посла припрема извршења буџета и извештавања индиректних корисника	60.000 динара (94.339 бруто)
Радни однос на одређено	Општинска управа-начелник	9.10-31.12.2020.	Број 112-130/20-IV	Шеф Одсека трезора и буџетско рачуноводство у Одељењу за финансије, буџет, привреду и локално-економски развој	Као самостални саветник

Откривена неправилност:

Председник општине Владимирци и Начелница општинске управе су у току 2020. године закључили два уговора о делу са истим лицем ради обављања послова који су у делатности послодавца. По том основу преузете су обавезе и извршени расходи у укупном износу од 157.231 динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Локални пројектни координатор

Председник општине и извршилац посла закључили су Уговор о делу¹⁰⁵ за обављање посла локалног пројектног координатора у Владимирцима, ангажованог на пројекту „Ефикасно управљање јавном имовином - искорак ка бржем развоју наших локалних

¹⁰⁵ Број: 112-65/2020-III од 24. јуна 2020. године;

самоуправа“ у периоду од 22. јуна до 21. септембра 2020. године. Уговорена је нето накнада од 33.000 динара на месечном нивоу. Расходи извршени по овом основу су 178.829 динара.

Откривена неправилност:

Председник општине Владимирци закључио је 22. јуна 2020. године уговор о делу са лицем ангажованим за обављање посла локалног пројектног координатора на пројекту „Ефикасно управљање јавном имовином - искорак ка бржем развоју наших локалних самоуправа“ који је завршен 21. јуна 2020. године. По наведеном основу преузете су обавезе и извршени су расходи у износу од најмање 178.829 динара, што није у складу са 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере популационе политике

Општина Владимирци и Кабинет министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику (у даљем тексту Кабинет МДПП) закључили су Уговор¹⁰⁶ о суфинансирању мера популационе политике јединице локалне самоуправе у Републици Србији у 2020. години. Овим Уговором су уређена међусобна права и обавезе у спровођењу мера популационе политике, а на основу Уредбе о утврђивању Програма подршке спровођењу мера популационе политике. Уговором је констатовано да је Кабинет МДПП од предложеног износа укупних трошкова у износу од 5.038.944 динара одобрио 4.690.000 динара од чега учешће Кабинета МДПП износи 3.986.500 динара, а учешће општине 703.500 динара.

Табела број 28, Преглед ангажованих лица по Програму подршке спровођења мера популационе политике

Редни број	Датум и број уговора	Уговорена накнада (брutto)	Врста занимања	Рок за обављање посла	Посао који је потребно обавити	Конто са ког је извршена исплата
Ангажовани 1	8. 10. 2020. године број: 112-122/20-IV	60.000 динара	Специјалиста педијатрије	08.10-15.12.2020	Два предавања	423599
Ангажовани 2	8. 10. 2020. године број 112-123/20-IV	30.000 динара	Медицинска сестра техничар	08.10-15.12.2020	Два предавања	423599
Ангажовани 3	8. 10. 2020. године број 112-124/20-IV	30.000 динара	Доктор стоматологије	08.10-15.12.2020	Два предавања	423599
Ангажовани 4	8. 10. 2020. године број 112-125/20-IV	150.000 динара	Мастер психолог	08.10-15.12.2020	Рад у саветовалишту једном недељно у трајању од 2 сата	423599 (95.400) 424351 (54.600)
Ангажовани 5	8. 10. 2020. године број 112-126/20-IV	150.000 динара	Дипломирани специјални педагог	08.10-15.12.2020	Рад у саветовалишту једном недељно у трајању од 2 сата	423599
Ангажовани 6	8. 10. 2020. године број 112-127/20-IV	150.000 динара	Мастер правник	08.10-15.12.2020	Рад у саветовалишту једном недељно у трајању од 2 сата	424351 (54.600) 423539 (95.400)
Ангажовани 7	8. 10. 2020. године број 112-128/20-IV	300.000 динара	Дефектолог-логопед	08.10-15.12.2020	Активности у раду са децом два пута недељно у периоду од 2 сата	424351
Ангажовани 8	8. 10. 2020. године број 112-129/20-IV	150.000 динара	Социјални радник	08.10-15.12.2020	Пет едукативних радионица	423599
Укупно исплаћено		1.020.000 динара				

Послови извештавања јавности

Општинска управа општине Владимирци је у току 2020. године закључила са истим лицем три уговора о делу ради обављања посла редовног извештавања јавности о раду органа општине, што је дато у следећој табели:

¹⁰⁶ Број: 401-00-136/54/2020-01 од 2. марта 2020. године;

Табела број 29, Преглед уговора ангажованих лица ради обављања посла редовног извештавања јавности о раду органа општине у динарима

Број уговора	Период на који је закључен уговор	Месечна нето накнада	Опис посла
112-24/20-IV	16.3.-15.6.2020. године	15.000	Редовно извештавање јавности о раду органа општине, организација скупова за медије, припрема вести и прослеђивање података средствима јавног информисања
112-64/20-IV	16.6-15.8.2020. године	15.000	
112-121/20-IV	7.10.-31.12.2020. године	20.000	

4.2.3. Уговор о стручном оспособљавању и усавршавању

Уговор о стручном оспособљавању може да се закључи, ради обављања приправничког стажа, односно полагања стручног испита, кад је то законом, односно правилником предвиђено као посебан услов за самосталан рад у струци.

Уговор о стручном усавршавању може да се закључи у писаном облику, ради стручног усавршавања и стицања посебних знања и способности за рад у струци, односно обављања специјализације, за време утврђено програмом усавршавања, односно специјализације, у складу са посебним прописом. Послодавац може лицу на стручном оспособљавању или усавршавању да обезбеди новчану накнаду и друга права, општим актом или уговором о стручном оспособљавању и усавршавању. Новчана накнада не сматра се зарадом.

Локалним акционим планом општине Владимирци за 2020. годину, прописано је да Мере активне политике запошљавања за 2020. годину које се односе на стручну праксу реализује Општинска управа општине Владимирци и Локални савет за запошљавање општине Владимирци у сарадњи са Националном службом за запошљавање кроз закључивање Споразума о техничкој сарадњи, а уз 100% финансирање из буџета општине Владимирци. Програм се реализује без заснивања радног односа. У програм стручне праксе укључују се незапослена лица која се први пут стручно оспособљавају. Пре укључивања у програм Национална служба за запошљавање врши проверу испуњености законских услова и услова из јавног позива за незапосленог.

На основу Локалног акционог плана запошљавања¹⁰⁷ општине Владимирци за 2020. годину председник општине Владимирци донео је Одлуку¹⁰⁸ о запошљавању приправника по мери стручне праксе у општини Владимирци. Назив донете одлуке не одговара њеној суштини, јер се не ради о запошљавању приправника него о стручном оспособљавању и усавршавању.

Одлуком су прописани услови и начин спровођења мере стручног оспособљавања и усавршавања. У тачки 1. став 1. наведене одлуке прописано је да ће у јавним предузећима и установама, чији је оснивач општина Владимирци бити примљено 40 приправника са средњим, вишим или високим образовањем са подручја општине Владимирци, ради стручног оспособљавања. У тачки 1. став 2. наведене одлуке прописано је да је саставни део одлуке Преглед потреба за приправницима у јавним предузећима и установама општине Владимирци, који нам у току поступка ревизије није презентован.

Општинска управа општине Владимирци овлашћена је да као носилац послова обуке приправника са истим закључи уговоре о оспособљавању и усавршавању, као и да закључи уговоре са директорима јавних предузећа и установа у којима би се приправници стручно оспособљавали.

У тачки 2. Одлуке прописано је да је током трајања програма стручне праксе Општинска управа обавезна да ангажованим лицима на име новчане помоћи и трошкова превоза исплати средства у укупном износу од: 22.000 динара за лица са средњим образовањем; 24.000 динара за лица са вишим образовањем и 26.000 динара за лица са високим образовањем, као и да врши обрачун и уплату доприноса за случај повреде на раду и професионалне болести у складу са законом, док је у тачки 4. Одлуке предвиђено расписивање јавног конкурса ради

¹⁰⁷ Број: 10-19/19 од 20. децембра 2019. године;

¹⁰⁸ Број: 105-1/19-III од 31. децембра 2019. године;

ангажовања приправника. Одлуком је прописана исплата новчане помоћи, која то није по својој суштини, јер лицу на стручном оспособљавању или усавршавању послодавац може да исплати новчану накнаду.

Општинска управа општине Владимирци је 3. јануара 2020. године расписала Конкурс за пријем незапослених лица ради обављања стручне праксе. Право учешћа имала су лица са евиденције Националне службе за запошљавање са средњим, вишим или високим образовање која станују на територији општине Владимирци. Након подношења захтева, у складу са чланом 3. Конкурса, Локални савет за запошљавање дао је мишљење о кандидатима и упутио га председнику општине који је донео коначну одлуку о пријему приправника.

Општинска управа општине Владимирци закључила је уговоре са 41 лицем од чега је 17 лица распоређено у Општинску управу ради обављања послова у рачуноводству и то: Одсеку за утврђивање и наплату јавних прихода; Одељењу за урбанизам, грађевинарство и инспекцијске послове; Одељењу за пољопривреду, туризам и друштвене делатности; једно лице распоређено је у Националној служби за запошљавање; пет лица у Дому здравља „Владимирци“; једно лице у „Посавотамнавској“ средњој школи Владимирци; четири лица у ЈКП „Извор“ Владимирци; седам лица у библиотеци „Диша Атић“ Владимирци и шест лица у Предшколској установи „Сунцокрети“ Владимирци.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Владимирци, Локални савет за запошљавање општине Владимирци и Национална служба за запошљавање нису закључили Споразум о техничкој сарадњи за 2020. годину, што није у складу са Локалним акционим планом запошљавања општине Владимирци за 2020. годину и чланом 40. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености;
- Локални савет за запошљавање је на седницама савета: разматрао о изради Акционог плана за 2020. годину; донео предлог Акционог плана запошљавања за 2020. годину; усвојио мишљење о Акционом плану запошљавања за 2020. годину; разматрао Одлуку о запошљавању приправника по мери стручне праксе; разматрао о расписивању конкурса за пријем незапослених лица за обављање стручне праксе; дао Мишљење за избор незапослених лица за обављање стручне праксе по Конкурсу, иако је мандат Локалног савета за запошљавање у трајању од четири године истекао 4. августа 2019. године, што није у складу са Одлуком о образовању локалног савета за запошљавање и чланом 28. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености;
- Председник општине Владимирци донео је Одлуку о запошљавању приправника по мери стручне праксе у општини Владимирци, која није у складу са Локалним акционим планом запошљавања општине Владимирци за 2020. годину, поглавље Мере активне политике запошљавања за 2020. годину тачка 1. Стручна пракса;
- Општина Владимирци није саставила Преглед потреба за приправницима у јавним предузећима и установама, који садржи назив организације, број приправника, стручну спрему, занимање и додатне услове, како је предвиђено ставом 1. Одлуке о запошљавању приправника по мери стручне праксе у општини Владимирци;
- Општинска управа општине Владимирци је у 2020. години ангажовала 24 лица у Општинској управи, Националној служби за запошљавање, Дому здравља „Владимирци“ и „Посавотамнавској“ средњој школи Владимирци, ради стручног оспособљавања и усавршавања, што није у складу са Локалним акционим планом запошљавања општине Владимирци за 2020. годину и Тачком 1. став 1. Одлуке о запошљавању приправника по мери стручне праксе у општини Владимирци, којима је прописано да ће се „запошљавање“ и обука младих људи за обављање послова у свом занимању вршити у јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Владимирци и по том основу

преузела обавезе и извршила расходе у износу од 4.224.130 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4.2.4. Остали уговори о радном ангажовању

Послови мртвозорника

Општинско веће општине Владимирци донело је Решење¹⁰⁹ којим се одређују два доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти лица умрлих ван здравствене установе и издавања потврде о смрти. Председник општине Владимирци донео је Одлуку¹¹⁰ о другој измени и допуни одлуке о накнадама за вршење мртвозорничких услуга где је у члану 1. утврдио накнаду у износу од 2.000 динара по случају са урачунатим путним трошковима. Преглед донетих решења и извршених расхода за вршење послова мртвозорника дати су у наредној табели:

Табела број 30, Преглед донетих решења и закључених уговора о вршењу мртвозорничких услуга у динарима

Број Решења/ Уговора	Датум	Висина накнаде	Укупно исплаћено у 2020. години
512-7/15-III	19. јуна 2015. године	2.000 динара по потврди	361.635 динара
512-6/20- III	18. марта 2020. године	2.000 динара по потврди	182.389 динара
512-6/20- III	18. марта 2020. године	2.000 динара по потврди	144.654 динара
512-12/20-III	20. маја 2020. године		
Укупно			688.678 динара

Реализатор програма „Спорт у школе“

Савез за школски спорт Србије и општина Владимирци закључили су Уговор¹¹¹ о регулисању међусобних права и обавеза у циљу реализације програма „Спорт у школе“. Чланом 1. Уговора предвиђено је да општина обезбеди средства за исплату накнаде реализатору програма у нето износу од 10.000 динара сваког месеца у току школске године. Уговорне стране су се сагласиле да ће се програм спроводити минимум четири године у Основној школи „Жика Поповић“, Владимирци и Основној школи „Јован Цвијић“, Дебрц.

Председник општине и професор физичке културе закључили су Уговор¹¹² о регулисању међусобних права и обавеза у циљу реализације програма „Спорт у школе“, којим је уговорена нето накнада у износу од 20.000 динара сваког месеца у току школске године, за период трајања програма.

Председник општине Владимирци закључио је Анекс¹¹³ наведеног уговора којим је уговорена исплата трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају почев од 1. августа 2019. године.

Председник општине Владимирци и извршилац посла закључили су споразумни раскид Уговора о вршењу послова спортских стручњака у оквиру програма „Спорт у школе“¹¹⁴, који ступа на снагу 31. августа 2020. године. Расходи извршени по овом основу су 287.489 динара.

Откривена неправилност:

Општинска управа општине Владимирци је у току 2020. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 124.826 динара по основу више утврђене накнаде за реализатора програма „Спорт у школе“, што није у складу са чланом 4. Уговора о регулисању међусобних права и обавеза у циљу реализације наведеног програма.

¹⁰⁹ Број: 512-3/13-II од 12. новембра 2013. године;

¹¹⁰ Број: 401-346/17- III од 22. децембра 2017. године;

¹¹¹ Број: 66-2/17-III од 18. априла 2017. године;

¹¹² Број: 66-4/19- III од 4. јуна 2019. године;

¹¹³ Број: 66-7/19-III од 24. јула 2019. године;

¹¹⁴ Број: 06-2/20-III од 7. септембра 2020. године;

Препорука број 16:

Препоручује се одговорним лицима Општине Владимирци да уговоре за рад ван радног односа закључују у складу са законским прописима и интерним актима.

4.3. Исплата и обрачун накнада за рад комисија и радних тела

Радна тела Скупштине општине

Законом о локалној самоуправи прописано је да скупштина општине оснива стална или повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности. Број радних тела, избор права и дужности председника и чланова радних тела утврђују се пословником о раду скупштине.

Статутом општине Владимирци прописано је да скупштина општине оснива стална и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности. Радна тела дају мишљење на предлоге прописа и одлука које доноси Скупштина општине и обављају друге послове утврђене овим статутом или пословником Скупштине општине. Пословником Скупштине општине утврђују се број и задаци сталних радних тела, избор, права и дужности председника и чланова сталних радних тела, као и друга питања од значаја за рад сталних радних тела. Актом о образовању повременог радног тела утврђује се његов назив и област за коју се оснива, задаци радног тела, број чланова радног тела, рок за извршавање задатака, права и дужности председника и чланова радног тела и друга питања од значаја за рад радног тела. Поред сталних радних тела предвиђених Пословником Скупштине општине, Скупштина општине оснива као посебна стална радна тела: Савет за праћење примене Етичког кодекса, Савет за младе, Кориснички савет јавних служби и Комисију за родну равноправност. Скупштина оснива као посебна стална радна тела органе за спровођење избора за чланове савета месних заједница: Изборну комисију за спровођење избора за чланове савета месних заједница и Другостепену изборну комисију.

Пословником скупштине општине уређено је: да за чланове радних тела поред одборника, именује се и одређени број грађана. Председник и заменик председника сталног или повременог радног тела бира се из реда одборника; да чланови сталних радних тела именују се за мандатни период за који је Скупштина изабрана. Привремена и анкетна радна тела образује Скупштина за извршавање посебних задатака и она престају са радом по извршењу задатака за које су образована; да састав радних тела предлаже Комисија за кадровска, административна питања, радне односе, признања и награде, уз консултацију одборничких група. Одборник може бити члан једног или више радних тела.

Радна тела Општинског већа

Статутом општине Владимирци прописано је да Општинско веће образује Привредни савет, који даје иницијативе, сугестије и мишљења везана за економски развој, разматрање стратегије, планова, програме, и одлуке од значаја за привреду.

Пословником о раду општинског Већа општине Владимирци прописано је да веће може образовати комисије као стална радна тела за разматрање и давање предлога о питањима која се припремају за разматрање на седницама Већа; Мандат повремених радних тела престаје извршењем задатака и подношењем извештаја Већу; Стална и повремена радна тела образују се актом Већа којим се одређују њихови задаци, утврђује број и састав чланова и време на које се именују; Председник радног тела је члан Већа задужен за област за коју се радно тело образује. Чланови радних тела су и чланови Већа и запослени у Општинској управи, а могу бити и појединци стручњаци за одређена питања. Председника и чланове радног тела именује Веће тако да чланови Већа чине већину.

Радна тела Председника општине

Статутом општине Владимирци прописано је да председник општине образује стручна и саветодавна радна тела за поједине послове из своје надлежности.

Преглед образованих комисија и радних тела и исплаћених накнада приказан је у наредној табели:

Табела број 31, Исплате накнаде члановима радних тела

у динарима

Р. бр.	Назив радног тела	Број чланова	Исплаћено у 2020. години	Број одржаних седница у 2020. години
I Радна тела формирана од стране скупштине општине				
1	Комисија за кадровска, административна питања, радне односе, признања и награде	8	94.733	5
2	Мандатно-имунитетна комисија	4	-	
3	Комисија за статутарна питања, организацију и нормативна акта	7	-	
4	Комисија за представке и притужбе	3	-	
5	Савет за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и заштиту животне средине	10	-	
6	Савет за финансије и буџет	8	-	
7	Комисија за планове	8	69.553	2
8	Комисија за родну равноправност	4	-	
9	Комисија за спровођење поступака јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини	6	99.768	3
10	Општинска изборна комисија	21	2.382.239	26
		Укупно I	2.646.293	
II Радна тела формирана од стране Општинског већа				
11	Савет за здравље	10	276.141	5
12	Комисија за попис имовине – непокретности у јавној својини општине Владимирци ¹¹⁵	10	284.008	7
		Укупно II	560.149	
III Радна тела формирана од стране Председника општине				
13	Локални савет за запошљавање	9	679.650	11
14	Интерресорна комисија	4	169.811	40
15	Комисија за јавно информисање	3	61.593	1
		Укупно III	911.054	
IV Комисија Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде				
16	Комисија за вођење поступка враћања пољопривредног земљишта	7	102.144	9
		Укупно IV	102.144	
		Укупно:	4.219.640	

Откривене неправилности:

- Комисија за планове општине Владимирци није донела Пословник о раду којим се ближе уређује начин сазивања седнице, рад на седници, начин вођења записника, начин гласања и одлучивања, извештај о обављеној стручној контроли и друга питања од значаја за рад комисије, такође није водила записнике са седница одржане у 2020. години, што није у складу са чланом 9. и 13. Одлуке о образовању комисије за планове општине Владимирци¹¹⁶;
- Општинско веће општине Владимирци образовало је посебно радно тело – Савет за здравље иако нема у својој надлежности оснивања посебних радних тела, што није у складу са чланом 70. Статута општине Владимирци и чланом 8. Пословника о раду Општинског већа општине Владимирци, по основу рада чланова Савета за здравље преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 276.141 динара;
- Општинска управа општине Владимирци је у току 2020. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 679.652 динара на име накнаде за рад члановима Локалног савета за запошљавање, коме је истекао мандат 4. августа 2019. године, што није у складу са чланом 5. Одлуке о образовању локалног савета за запошљавање¹¹⁷ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Председник општине Владимирци 4. фебруара 2021. године донео је Решење о именовану председника, заменика председника и чланова Локалног савета за запошљавање на период од четири године.

¹¹⁵ Образована према члану 64. Закона о јавној својини и члану 12. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

¹¹⁶ Број: 02-58/2017- I од 8. септембра 2017. године;

¹¹⁷ Број: 02-84/15-III од 4. августа 2015. године;

Препорука број 17:

Препоручује се одговорним лицима општине Владимирци да образују радна тела и организују њихов рад у складу са законским прописима и интерним актима.

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за извршене расходе и издатке и преузете обавезе изнад одобрених апропријација и за попис имовине и обавеза, вршењем ревизије правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. годину и 2020. годину и расходе за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава утврдили смо неправилности о којима смо известили и руководство општине Владимирци достављањем Писма руководству.¹¹⁸

Извршавање расхода и издатака и преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. и 2020. годину извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима у 2019. и 2020. години, код директних корисника буџетских средстава општине Владимирци.

Преглед извршења расхода и издатака и преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, код директних корисника буџетских средстава, дат је у наредним табелама.

Однос између одобрених и извршених апропријација за 2019. годину извршен је на основу Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Владимирци за 2019. годину¹¹⁹.

Табела број 32, Преглед извршених расхода и издатака и преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за 2019. годину, код директних корисника буџетских средстава у динарима

Позиција	Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Извршени расходи /издаци изнад апропријације	Износ обавеза по рачунима	Укупно изнад апропријације
1	2	3	4	5	6	7	8
18	421	Управљање/ одржавање јавним осветљењем	10.280.000	10.527.772	247.772	1.265.626	1.513.398
46	483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	750.994	1.093.751	342.757		342.757
47	511	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.420.131	4.520.131	100.000		100.000
51	441	Сервисирање јавног дуга	535.353	539.921	4.568		4.568
52	444	Сервисирање јавног дуга	33.254	33.526	272		272
74	425	Пољопривреда, шумарство, лов и риболов	6.628.830	6.928.829	299.999	2.384.739	2.684.738
76	421	Управљање комуналним отпадом	4.564.560	4.964.560	400.000	777.200	1.177.200
80	472	Превоз ученика основних школа	16.256.392	16.309.832	53.440		53.440
81	463	Функционисање основних школа	10.058.165	10.982.888	924.723		924.723
90	464	Функционисање установа примарне здравствене заштите	9.807.734	9.850.390	42.656		42.656
Укупно							6.843.752

Извршени расходи и преузете обавезе изнад одобрених апропријација за позиције 18 и 76 описани су у Прилогу 3 овог извештаја код јавне набавке „Набавка електричне енергије (набавка број 7) и код набавки на које се закон не примењује: „Рад камиона кипера на одвозу смећа од депоније до касета на депонији Бобовик у Општини Владимирци“ и „Рад

¹¹⁸ Број:400-602/2021-04/7 од 9. септембра 2021. године;

¹¹⁹ Број: 402-9/20-1 од 6. новембра 2020. године;

грађевинске машине утоваривача на утовару смећа на депонији Бобовик“ (набавке број 18 и 19).

Позиција 74 планирана је у оквиру Раздела 3 - Општинска управа; програмска класификација 0101–0002 Мере подршке руралном развоју; функција 420 – Пољопривреда, шумарство лов и риболов; економска класификација 425000 - Текуће поправке и одржавање (извор 01), у износу од 6.628.830 динара, а извршени расходи износе 6.928.829 динара, односно, извршени су расходи изнад одобрене апропријације¹²⁰ у износу од 299.999 динара.

Општинска управа је на дан 31. децембра 2019. године, за горе наведену апропријацију, преузела обавезе по основу рачуна из 2019. године, који нису плаћени до краја године, у укупном износу од 2.384.739 динара и то: 1) по основу четврте привремене ситуације¹²¹ у износу од 183.339 динара добављача аутопревозничка радња „Бранислав Макевић ПР“ Владимирци за набавку, превоз и уградњу камена II класе – недеklarисани производ и 2) по основу дела треће привремене ситуације¹²² у износу од 2.201.400 динара добављача С.З.Р. „Нискоградња“, Владимирци за рад грађевинске механизације на уређењу, реконструкцији и поправци атарских и пољских путева и санацију клизишта на основу Уговора¹²³, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему. Трећа привремена ситуација С.З.Р. „Нискоградња“, Владимирци издата је 4. децембра 2019. године на износ од 2.501.400 динара, на основу које је 31. децембра 2019. године плаћено 300.000 динара.

У наредној табели дат је преглед извршених расхода и издатака изнад нивоа одобрених апропријација за 2020. годину. Подаци су преузети из Одлуке о завршном рачуну буџета општине Владимирци за 2020. годину¹²⁴.

Табела број 33, Преглед извршених расхода и издатака и преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

у динарима

Позиција	Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Извршени расходи /издаци изнад апропријације	Износ обавеза по рачунима	Укупно изнад апропријације
1	2	3	4	5	6	7	8
25	484	Зоохигијена	1.230.000	3.151.951	1.921.951		1.921.951
35	416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.136.590	1.155.434	18.844		18.844
38	423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	14.990.415	15.696.063	705.648		705.648
41	426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.927.914	10.161.020	233.106		233.106
44	483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	622.532	715.532	93.000		93.000
47	541	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	695.600	714.182	18.582		18.582
49	444	Сервисирање јавног дуга	7.631	10.272	2.641		2.641
57	425	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	41.308.430	41.634.369	325.939	846.686	1.172.625
59	423	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	35.000	46.800	11.800		11.800
63	451	Подршка за спровођење пољопривредне политике у	2.092.305	2.101.845	9.540		9.540

¹²⁰ Са наведене апропријације извршени су расходи по основу два закључена уговора након спроведена два поступака јавних набавки;

¹²¹ Број: IV/02-17789 од 24. децембра 2019. године;

¹²² Број: X-XII/19 Земљани радови, од 4. децембра 2019;

¹²³ Број:404-44/19 –I V од 25. априла 2019. године;

¹²⁴ Број:400-61/21-I од 25. јуна 2021. године;

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Владимирци у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

		локалној заједници					
72	463	Функционисање основних школа	11.651.900	11.687.225	35.325		35.325
77/3	424	Подршка рађању и родитељству	300.000	409.200	109.200		109.200
78	472	Подршка рађању и родитељству	1.200.000	1.213.000	13.000		13.000
81	464	Функционисање установа примарне здравствене заштите	11.106.400	11.865.983	759.583		759.583
Укупно							5.104.845

Позиција 57 планирана је у оквиру Раздела 3 - Општинска управа, програма 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура 0701-0002 – Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451 – друмски саобраћај, позиција 57, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, извор финансирања 01 – приходи из буџета, планирана су средства у износу од 41.308.430 динара, а извршени расходи износе 41.634.369 динара, односно, извршени су расходи у износу од 325.939 динара изнад одобрене апропријације.

Општинска управа извршила је расходе и преузела обавезе за горе наведену апропријацију изнад одобреног нивоа у износу од најмање 1.172.625 динара и то: 325.939 динара по основу расхода извршених 30. децембра 2020. године када је плаћен рачун¹²⁵ ЈКП „Извор“ и по основу преузетих обавеза по рачунима¹²⁶ ЈКП „Извор“ за месеце октобар и новембар 2020. године у износу од најмање 846.686 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

2. Попис имовине и обавеза

Општина Владимирци није спровела попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године и стањем на дан 31. децембра 2020. године.

¹²⁵ Број: 73-RAC/2020 од 31. октобра 2020. године на износ од 400.664 динара;

¹²⁶ Број: 67-RAC/2020; 78-RAC/2020 и 79-RAC/2020;