



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



Број 400-632/2021-04/15

Београд, 19. новембар 2021. године

**Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице <https://branicevski.okrug.gov.rs/opstina-zagubica-2/>

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2020. године спроведено је укупно 674 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 50 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизија саставних делова и (3) 39 ревизија правилности пословања и 34 ревизија саставних делова. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Ревизија јавних набавки се спроводи 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 расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2020. годину спроводи се са циљем да се изврши провера да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

## Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Жагубица дали смо 18 препорука којим смо препоручили да:

- јавне набавке планирају, спроводе поступке и извршавају уговоре у складу са Законом о јавним набавкама,
- евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења и извршавања јавних набавки у складу са Законом
- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама,
- поштују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке;
- побољшају систем финансијског управљања и контроле.

## Резиме

Општина Жагубица у 2019. и 2020. години приликом спровођења поступака јавних набавки није евидентирала све радње и акте током планирања набавки, а у 23 поступака јавних набавки чија укупна уговорена вредност износи 160 милион динара без ПДВ-а, утврђене су неправилности.

Општина Жагубица у 2019. и 2020. години је у спровођењу поступака јавне набавке укупне вредности 160 милион динара поступила супротно Закону о јавним набавкама јер је конкурсном документацијом одређивала услове који нарушавају начело једнакости понуђача; у конкурсној документацији се позвала на марку производа; није планирала висину средстава вредности набавки; извршила је плаћање за услуге које нису биле предмет набавке и није спровела адекватну врсту набавке за превоз путника. Такође, Општина Жагубица у току планирања јавних набавки, спровођења и закључивања уговора није поштовала ни одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из марта 2014. године као и Правилника из јула 2020. године.

Општина Жагубица је током 2020. године расходе за запослене (плате, додатке на плате као и накнаде плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнада трошкова, награде запосленима) планирала, извршила и евидентирала у складу са свим прописима који уређују ове области.

Иако је Општина Жагубица усвојила Стратегије управљања ризиком 2014. године до 31.12.2020. није је ажурирала, и није на одговарајући начин спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво. Осим тога, недостатак интерног ревизора, као и сертификованог службеника за јавне набавке упућују на закључак да општина Жагубица нема у потпуности уређен систем финансијског управљања и контроле.



## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....	6
<b>1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>6</b>
<b>1.1. Планирање јавних набавки, спровођење и закључивање уговора .....</b>	<b>6</b>
Општина Жагубица у 2019. и 2020. години је објавила планове јавних набавки на Порталу управе за јавне набавке а да исти нису били потписани од стране одговорног лица, имала запосленог службеника за јавне набавке али исти није сертификован, у осам поступака није обезбедила писани траг да је извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступка јавне набавке, а у 23 ревидираних поступака јавних набавки, чија је укупна уговорена вредност 160 милиона динара без ПДВ-а, није поступала у складу са Законом о јавним набавкама.....	6
<b>1.2. Извршење јавне набавке у односу на закључене уговоре о јавним набавкама .....</b>	<b>7</b>
Општина Жагубица по једном поступку јавне набавке у вредности од 2 милиона динара, извршила је плаћање рачуна у износу од најмање 100 хиљаде динара а да наведене ставке рачуна нису биле предмет јавне набавке.....	8
<b>1.3. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама .....</b>	<b>8</b>
Општинска управа Општине Жагубица је евидентирала и извештавала о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама .....	8
<b>1.4. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама .....</b>	<b>8</b>
Општина Жагубица је у 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 2,1 милион динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	8
<b>2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....</b>	<b>9</b>
<b>2.1. Планирање масе средстава за плате .....</b>	<b>9</b>
Општина Жагубица је за 2020. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом.....	9
<b>2.2. Број запослених у односу на прописе.....</b>	<b>9</b>
Општинска управа Општине Жагубица је на дан 31.12.2020. године имала усклађен број запослених на неодређено и одређено време.....	9
<b>2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца .....</b>	<b>9</b>
Директни корисници буџетских средстава Општине Жагубица су исплатили плате, додатке на плату и накнаду плате у складу са прописима.....	9
<b>2.4. Обрачун и исплата накнада у натура.....</b>	<b>9</b>
Општинска управа Општине Жагубица је накнаде у натура исплатила у складу са прописима.....	9
<b>2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....</b>	<b>9</b>
Директни корисници буџетских средстава Општине Жагубица извршили су исплату социјалних давања у складу са прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.....	9
<b>2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене.....</b>	<b>10</b>
Директни корисници буџетских средстава Општине Жагубица извршили су обрачун и исплату накнада трошкова превоза запосленима у складу са прописима.....	10
<b>2.7. Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода.....</b>	<b>10</b>
Општинска управа Општине Жагубица је награде запосленима и остале посебне расходе на име јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима.....	10
Скретање пажње.....	11
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....</b>	<b>12</b>
<b>1. Резиме откривених неправилности.....</b>	<b>12</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>14</b>

<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>14</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>17</b>
1. Предмет ревизије.....	17
2. Ревидирани период пословања .....	17
3. Информације о субјекту ревизије .....	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	18
5. Критеријуми .....	18
6. Методологија рада .....	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	19
<b>V Прилози –.....</b>	<b>21</b>
<b>Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....</b>	<b>21</b>
<b>Прилог 2 – Јавне набавке.....</b>	<b>25</b>
<b>Прилог 3 – Расходи за запослене.....</b>	<b>68</b>

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

#### 1.1. Планирање јавних набавки, спровођење и закључивање уговора

Општина Жагубица у 2019. и 2020. години је објавила планове јавних набавки на Порталу управе за јавне набавке а да исти нису били потписани од стране одговорног лица, имала запосленог службеника за јавне набавке али исти није сертификован, у осам поступака није обезбедила писани траг да је извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступка јавне набавке, а у 23 ревидирана поступка јавних набавки, чија је укупна уговорена вредност 160 милиона динара без ПДВ-а, није поступала у складу са Законом о јавним набавкама.

**1.1.1.** Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години објавила планове јавних набавки на Порталу управе за јавне набавке а да исти нису били потписани од стране одговорног лица, начелника општинске управе, што није у складу са чланом 24. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из 2014. године.

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

**1.1.2.** Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години имала запосленог службеника за јавне набавке али исти није сертификован што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама, односно чланом 185. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

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

**1.1.3.** Општине Жагубица у осам поступака јавних набавки укупне вредности 39 милиона динара без ПДВ-а није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тражишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 11, Препорука број 14, Препорука број 18, Препорука број 20, Препорука број 27, Препорука број 31, Препорука број 33 и Препорука број 34*).

**1.1.4.** Општина Жагубица је у пет ревидирана поступаку чија је укупна уговорена вредност 83 милиона без ПДВ-а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, у четири поступка јавних набавки укупне вредности око 19 милиона динара без ПДВ-а као додатни услов поставила да понуђач располаже кадровским капацитетом који није у вези са предметом јавне набавке, а у два поступку као додатни услов поставио да понуђач располаже пословним капацитетом у виду прецењених прихода и врсте возила у власништву који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача, а што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 9. Закона о јавној набавци који је у примени од 1. јула 2020. године.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 7, Препорука 8, Препорука 9, Препорука 16, Препорука 24, Препорука 25, Препорука 28, Препорука 30, Препорука 32 и Препорука 35*).

**1.1.5.** У једном ревидирана поступка јавне набавке мале вредности

(набавка путничког моторног возила марке Dacia Duster Comfort или одговарајуће) Општина Жагубица припремила је и објавила конкурсну документацију у којој се приликом коришћења техничке спецификације позвала на марку и тип возила које набавља, што није у складу са чланом 72. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему

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

**1.1.6.** Општина Жагубица је у седам ревидираних поступака укупне вредности 27 милиона динара без ПДВ-а, захтев за покретање поступка јавне набавке дефинисала на начин да не садржи податке из члана 34 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Општини Жагубица из 2014. године.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 10, Препорука број 12, Препорука број 15, Препорука број 19, Препорука број 26, Препорука број 29 и Препорука број 37*).

**1.1.7.** Општина Жагубица у 2019. години у три поступка набавки и то: Набавка медијских услуга ГИС, Набавка ауто седишта и Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева није планирала висину средстава, што није у складу са чланом 7, а у вези са чланом 53 Правилника о ближем уређењу поступка набавке у Општини Жагубица из март 2014. године и Захтев за покретање поступка набавке не садржи прописане податке из члана 34 став 5, а у вези са чланом 53 истог Правилника.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 21, Препорука број 22 Препорука број 23*).

**1.1.8.** Општина Жагубица у 2020. години у једном поступку набавке Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева није планирала висину средстава, што није у складу са чланом 94 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке општине Жагубица из јула 2020. године и Захтев за покретање овог поступка набавке не садржи прописане податке из члана 94 истог Правилника.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 36*).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

## 1.2. Извршење јавне набавке у односу на закључене уговоре о јавним набавкама



<p><b>Општине Жагубица по једном поступку јавне набавке у вредности од 2 милиона динара извршила је плаћање рачуна у износу од најмање 100 хиљада динара а да наведене ставке рачуна нису биле предмет јавне набавке.</b></p>	<p><b>1.2.1.</b> Општина Жагубица је у једном поступку јавне набавке укупне вредности 2 милиона динара без ПДВ-а преузела обавезе и извршила плаћање за угоститељске услуге у укупном износу од 1,3 милиона динара, од чега је извршено плаћање за хотелске услуге и боравишне таксе у износу од најмање 100 хиљада динара без спроведеног поступка набавке и наруџбенице, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (<i>Препорука број 17</i>).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<p><b>1.3. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама</b></p>	
<p><b>Општинска управа Општине Жагубица је евидентирала и извештавала о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама</b></p>	<p><b>1.3.1.</b> Општинска управа Општине Жагубица је евидентирала и извештавала о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<p><b>1.4. Набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама</b></p>	
<p><b>Општина Жагубица је у 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 2,1 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама</b></p>	<p><b>1.4.1.</b> Општина Жагубица је у 2020. години спровела набавку превоза путника на територији Општине Жагубица, спроведећи поступак набавке на које се Закон не примењује (чија процењена вредност није већа од 500.000 динара), за сваку месну заједницу посебно, иако је укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу већа од 500.000 динара, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (<i>Препорука број 39</i>).</p> <p><b>1.4.2.</b> Месне заједнице Општине Жагубица су закључиле уговоре за набавку услуге – Превоз путника на територији Општине Жагубица за потребе месних заједница у укупном износу од најмање 5 милиона динара и извршиле плаћање у укупном износу од 2,1 милион динара иако за обављање наведене делатности нису овлашћене, што није у складу са чланом 20 Закона о локалној самоуправи.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (<i>Препорука број 38</i>).</p>

## **2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ**

### **2.1. Планирање масе средстава за плате**

Општина Жагубица је за 2020. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописима

**2.1.1.** Општина Жагубица је масу средстава за плате за директне кориснике буџета планирала у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину.

### **2.2. Број запослених у односу на прописе**

Општинска управа Општине Жагубица је на дан 31.12.2020. године имала усклађен број запослених на неодређено и одређено време

**2.2.1.** Број запослених лица на неодређено и одређено време код директних буџетских корисника Општине Жагубица на дан 31.12.2020. године је био усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе Општине Жагубица.

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

Директни корисници буџетских средстава Општине Жагубица су исплатили плате, додатке на плате и накнаде плате у складу са прописима

**2.3.1.** Директни корисници буџетских средстава Општине Жагубица су основице, коефицијенте, прековремени рад и накнаду плате исплатили у складу са прописима који уређују наведене области.

### **2.4. Обрачун и исплата накнада у природи**

Општинска управа Општине Жагубица је накнаде у природи исплатила у складу са прописима

**2.4.1.** Општинска управа Општине Жагубица је накнаде у природи на име новогодишњих поклона за децу запослених обрачунала и исплатила у складу са прописима.

### **2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима**

Општинска управа Општине Жагубица је социјална давања запосленима исплатила у складу са прописима и на основу веродостојне рачуноводствене документације

**2.5.1.** Општинска управа Општине Жагубица је социјална давања запосленима исплатила у складу са прописима и на основу веродостојне рачуноводствене документације

## **2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене**

---

**Директни корисници буџетских средстава Општине Жагубица извршили су обрачун и исплату накнаде трошкова превоза запосленима у складу са прописима**

**2.6.1.** Директни корисници буџетских средстава Општине Жагубица су накнаде трошкова за запослене на име трошкова превоза на посао и са посла обрачунавали и исплаћивала у складу са прописима.

---

## **2.7. Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода**

---

**Општинска управа Општине Жагубица је награде запосленима и остале посебне расходе на име јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима.**

**2.7.1.** Општинска управа Општине Жагубица је награде запосленима и остале посебне расходе на име јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима.

---

### Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз, у Прилогу 2 – Јавне набавке, спроведене у 2020. години тачка 13). Јавна набавка број IV-01-82-1066/20, Набавка добара – противградне ракете где је Општина Жагубица пре покретања поступка јавне набавке мале вредности упутила захтев Радарском центру у Петровцу и Хидрометеоролошком заводу у Београду са захтевом да им се доставе потребна образложења и пратећи акти која су неопходна за набавку противградних ракета за лансирне станице на територији општине Жагубица. По добијању тражених образложења са пратећим актима која су неопходна за набавку противградних ракета где је наведено, да је сходно типовима лансера које се налазе на територији општине Жагубица једино могуће набавити ракете произвођача „Полиестер групе“ из Прибоја. Општинска управа је упутила позив „Полиестер групи“ доо Прибој за давање понуде за набавку 15 комада противградних ракета. Понуђач је доставио понуду број 280720 од 28. јула 2020. године у износу од 501.000 динара без ПДВ-а, односно 601.200 динара са ПДВ-ом коју Општинско веће прихватило Одлуком о прихватању понуде број II-01-82-1067/20 од 30. јула 2020. године. У образложењу Одлуке наведено је да је на основу информације Републичког хидрометеоролошког завода Београд – Радарског центра Петровац, да располажу са недовољним бројем противградних ракета, јер је од почетка сезоне у 2020. години један део противградних ракета потрошен, Одлуком Општинског већа општине Жагубица опредељена су средства у буџету за ту намену Општине Жагубица у 2020. години. Председник општине Жагубица је закључио Уговор број IV-82-1066/20-01 од 31. јула 2020. године са добављачем „Полиестер Група“ доо Прибој према усвојеној понуди. Плаћање је извршено на основу рачуна број 200727 од 4. августа 2020. године у износу од 601.200 динара са ПДВ-ом и извршена је примопредаја ракета Радарском центру Петровац

С обзиром да је чланом 14. Закона о одбрани од града<sup>1</sup> дефинисано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из (1) буџета Републике Србије, (2) дела премија осигурања усева и (3) других извора, у складу са законом а да у складу са чланом 9 истог Закона, органи јединица локалне самоуправе у оквиру својих надлежности у области одбране од града за подручје локалне самоуправе обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града на својој територији и да је Државна ревизорска институција спровела ревизију сврсисходности пословања „Противградна заштита у Републици Србији” број: 400–52/2018–08 од 25. децембра 2018. године, којом је утврдила да постојећи приступ Републичког хидрометеоролошког завода (у даљем тексту РХМЗ) у планирању средстава потребних за функционисање противградне заштите, дистрибуцији противградних ракета и одржавању лансирних станица не обезбеђује у довољној мери заштиту пољопривредног производа и пољопривредног произвођача. Такође, РХМЗ не обезбеђује на време потребне услове за оптимално функционисање система одбране од града због ослањања на накнадно добијање средстава из текуће буџетске резерве и помоћ јединица локалне самоуправе, па тако у финансирању противградне заштите делимично учествују и АП Војводина и неке јединице локалне самоуправе. Због различитог тумачења одредби Закона о одбрани од града које се односе на обезбеђивање подршке за функционисање система одбране од граде и мишљења Министарства пољопривреде у вези са финансирањем истог, јединице локалне самоуправе и АП Војводине неједнако поступају у овом проблему, па неке учествују, а неке не у финансирању противградне заштите.

Законом о одбрани од града није прецизирано шта подразумева „обезбеђивање подршке за функционисање система одбране од града”.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Општине Жагубице у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2015

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

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>2</sup>**

1. Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години објавила планове јавних набавки на Порталу управе за јавне набавке а да исти нису били потписани од стране одговорног лица, начелника Општинске управе, што није у складу са чланом 24. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из 2014. године. (Прилог 2 – Јавне набавке);
2. Општина Жагубица је у седам ревидираних поступака укупне вредности 27 милиона динара без ПДВ-а, захтев за покретање поступка јавне набавке дефинисала на начин да не садрже податке из члана 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из 2014. године. (Прилог 2 – Јавне набавке);
3. Општина Жагубица је у пет ревидираних поступака чија је укупна уговорена вредност 83 милиона динара без ПДВ-а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. (Прилог 2 – Јавне набавке);
4. Општина Жагубица у осам поступака јавних набавки укупне вредности 39 милиона динара без ПДВ-а није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке);
5. Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години у четири поступка јавних набавки укупне вредности 18,7 милиона динара без ПДВ-а, као додатни услов поставила да понуђач располаже кадровским капацитетом који није у вези са предметом јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача. (Прилог 2 – Јавне набавке);
6. Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години у два поступка јавних набавки укупне вредности 12 милиона динара без ПДВ-а као додатни услов поставила захтев да понуђач располаже пословним капацитетом у виду прецењених прихода и врсте возила у власништву који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача. (Прилог 2 – Јавне набавке);
7. Општина Жагубица је у једном поступку јавне набавке укупне вредности 2 милиона динара без ПДВ-а преузела обавезе и извршила плаћање за угоститељске услуге у укупном износу од 1,3 милиона динара, од чега је извршено плаћање за хотелске услуге и боравишне таксе у износу од најмање 100 хиљада динара без спроведеног поступка набавке и наруџбенице, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему. (Прилог 2 – Јавне набавке);
8. Општина Жагубица у једном поступку јавне набавке мале вредности (набавка путничког моторног возила марке Dacia Duster Comfort или одговарајуће), припремила је и објавила конкурсну документацију у којој се приликом коришћења техничке спецификације позвала на марку и тип возила које набавља, што није у складу са чланом 72 Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему. (Прилог 2 – Јавне набавке);
9. Општина Жагубица у 2019. години у три поступка јавних набавки, и то: Набавка медијских услуга ГИС, Набавка ауто седишта и Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева у 2019. години, није планирала висину средстава, што није у складу са чланом 7, а у вези са чланом 53 Правилника о

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

ближем уређењу поступка јавне набавке у Општини Жагубица из марта 2014. године а Захтев за покретање поступка набавке не садржи прописане податке из члана 34 став 5, а у вези са чланом 53 истог Правилника. (Прилог 2 – Јавне набавке);

10. Општина Жагубица у 2020. години у једном поступку набавке Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева у 2020. години није планирала висину средстава, што није у складу са чланом 94 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у општини Жагубица из јула 2020. године а Захтев за покретање поступка набавке не садржи прописане податке из члана 94 истог Правилника. (Прилог 2 – Јавне набавке).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>3</sup>**

11. Општина Жагубица није ажурирала Стратегије управљања ризиком на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2020. године није ажурирала стратегије управљања ризиком (донетим 2014. године) која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње;

12. Поступак спровођења јавних набавки бр: IV-01-401-694/19; IV-01-404-289/19; IV-01-404-754/19; IV-01-404-137/19; IV-01-404-825/20; IV-01-404-834/20; IV-01-404-181/20; IV-01-404-115/20; IV-01-404-455/20; IV-01-404-188/2, и набавке на које се Закон не примењује: IV-01-404-203-3/20; IV-01-404-1124/20, у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке ( Захтев за покретање поступка, Одлука о покретању поступка, Решење о формирању комисије, Уговор о извођењу радова) потписани су од стране лица за које није документовано да је овлашћен од стране одговорног лица што није у складу са чланом 71. став 3. Закона о буџетском систему. Увидом у списак присутности изабраних и постављених лица за одређене датуме утврђено је да председник општине Жагубица није био одсутан са рада;

13. Поступак покретања и спровођења јавних набавки број: IV-01-404-123/19; IV-01-404-686/19; IV-01-404-1278/19; IV-01-404-59/19; IV-01-404-137/19; IV-01-404-1470/19; IV-01-404-181/20; IV-01-404-115/20; IV-01-404-113/20; IV-01-404-827-7/20; IV-01-404-455/20 и IV-01-404-188/20 као и набавке на које се Закон не примењује бр: IV-01-404-1343-1/19; IV-01-404-789/19; IV-01-404-500/19; IV-01-404-203-3/20; IV-01-404-1124/20 покренуо је и спровео Председник Општине Жагубица иако је делокруг спровођења ових набавки у надлежности Општинске управе, што није у складу са чланом 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Општине Жагубица;

14. Општина Жагубица је систематизовала радно место интерни ревизор али наведено радно место није попунила адекватним кадром. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија);

15. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Жагубица услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом. Општинска управа Општине Жагубица је у 2019. и 2020. години имала запосленог службеника за јавне набавке али исти није сертифициван у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке);

16. Општина Жагубица је у 2020. години спровела набавку превоза путника на територији општине Жагубица за потребе месних заједница на територији општине Жагубица, спроводећи поступак набавке на које се закон не примењује (чија процењена вредност није

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

већа од 500.000 динара), за сваку месну заједницу посебно, иако је укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу већа од 500.000 динара, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке);

17. Месне заједнице Општине Жагубица су закључиле уговоре за набавку услуге – Превоз путника на територији Општине Жагубица за потребе месних заједница у укупном износу од најмање 5 милиона динара и извршиле плаћање у укупном износу од најмање 2,1 милион динара, што није у складу са чланом 20. став 1. тачка 2) Закона о локалној самоуправи;

18. Општина Жагубица, приликом састављања позива за достављање понуда за набавку превоза путника на територији Општине Жагубица за потребе месних заједница, није саставила техничку спецификацију на начин да би се видело шта се од услуга набавља, односно техничке карактеристике – спецификације (дужину релације, јединичну цену вожње по километру релације превоза, режим вожње и сл), што није у складу са чланом 53. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица.

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да у складу са Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке у Општини Жагубица Планове јавних набавки доносе и потписују одговорна лица. (Препорука број 6 - Прилог 2);
2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да захтеве за покретање поступка јавне набавке дефинишу на начин да садрже све неопходне податке за одређене јавне набавке. (Препорука број 10, Препорука број 12, Препорука број 15, Препорука број 19 Препорука број 26, Препорука број 29 и Препорука број 37 - Прилог 2);
3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да конкурсну документацију припремају у складу са Законом о јавним набавкама, на начин да не нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. (Препорука број 7, Препорука број 8, Препорука број 9, Препорука број 24 и Препорука број 25 - Прилог 2);
4. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којима би се обезбедило документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке. (Препорука број 11, Препорука број 14, Препорука број 18, Препорука број 20, Препорука број 27, Препорука број 31, Препорука број 33 и Препорука број 34- Прилог 2);
5. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да конкурсну документацију и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, укључујући кадровске капацитете, припремају у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 16, Препорука број 28, Препорука број 30 и Препорука број 32 - Прилог 2);
6. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да конкурсну документацију и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке укључујући пословне капацитете припремају у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 28 и Препорука број 35, - Прилог 2);
7. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 17 - Прилог 2);
8. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да приликом припреме и спровођења јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама. (Препорука број 13 - Прилог 2);
9. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којим би обезбедили да се набавке спроводе у складу са Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица. (Препорука број 21, Препорука број 22 и Препорука број 23- Прилог 2);

10. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере да План набавки и Захтев за покретање поступка јавне набавке садрже елементе прописане Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из јула 2020. године . (Препорука број 36, - Прилог 2).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

11. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да обезбеде да се (1) Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима и (2) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво, (Препорука 1, Прилог 1 - Интерна контрола и ревизија);

12. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да обезбеде да Захтев за покретање поступка, Одлуку о покретању поступка, Решење о формирању комисије, Уговор о извођењу радова по јавним набавкама као и набавкама на које се Закон не примењује, буду потписани од стране одговорног лица које је за то овлашћено а уколико је овлашћено лице спречено да се документује овлашћење за лице које потписује уместо њега (Препорука број 2 - Прилог 1-Интерна контрола и ревизија);

13. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да обезбеде да поступак покретања и спровођења јавних набавки покреће одговорно лице у чијој је надлежности делокруг послова за које се покреће јавна набавка и на чијим су разделима планирана средства за наведене набавке. (Препорука број 3 - Прилог 1-Интерна контрола и ревизија);

14. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да место интерног ревизора попуне одговарајућим запосленим лицем за интерну ревизију. (Препорука број 4 - Прилог 1-Интерна контрола и ревизија);

15. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да се: (1) изврши измена интерног акта за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и (2) лицу које обавља послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање у складу са Законом о јавним набавкама (Препорука број 5 – Прилог 2 );

16. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да приликом припреме и спровођења поступка истоврсних набавки поштује одредбе Закона о јавним набавкама (Препорука број 39- Прилог 2);

17. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да спроводе јавне набавке из своје надлежности у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о јавним набавкама (Препорука број 38- Прилог 2);

18. Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да приликом припреме и спровођења поступка истоврсних набавки поштује одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица (Препорука број 40- Прилог 2).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене



неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Жагубица 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 дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Жагубица обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Општина Жагубица обавезан 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

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

## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-632/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-632/2021-04/5 од 22. јула 2021. године.

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Жагубица, Трг ослобођења, број 1, Жагубица која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- јавне набавке од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и
- расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Општина Жагубица се налази у источном делу Републике Србије и припада Браничевском управном округу. Општина захвата горњи део долине Млаве и раздвојена је на два дела, побрђе и планински обод. Главни и средишњи део представља Жагубичка котлина а други, мањи и нижи део је Крепољинско - крупајска котлина. Највећи део котлинског обода са западне, северне и североисточне стране лучно затварају ниже Горњачке и Хомољске планине до Омана, док јој јужни и источни обод чине виши и стрмији делови Бељанице и масив Црног врха. Граница општине води највишим венцима ових планина. Има облик развученог правоугаоника, дужине око 35 и ширине око 26 км. У тим оквирима захвата површину од 760 км<sup>2</sup>, те спада, по површини међу веће општине у Србији. Територија општине заузима површину од 760 квадратних километара и чине је територије следећих насељених места: Близнак, Брезница, Вуковац, Жагубица, Изварица, Јошаница, Крепољин, Крупаја, Лазница, Липе, Медвеђица, Милановац, Милатовац, Осаница, Рибаре, Селиште, Сиге и Суви До.

Према попису становништва из 2011. године у општини Жагубица живи 15.341 становник. У привредној структури најзаступљеније су следеће гране: пољопривреда (сточарство), рударство (рудник мрког уља „Јасеновац“ - Крепољин, ПГМ „Мермер“ Жагубица), прерада дрвета, угоститељство, трговина, туризам и др. За остваривање својих права и дужности и за задовољавање потреба локалног становништва, општина може оснивати предузећа, установе и друге организације које врше јавну службу, у складу са законом и Статутом.

Општина Жагубица је оснивач: Туристичке организације општине Жагубица, три установе: Предшколска установа "Полетарац" Жагубица, Завичајни музеј Хомоља, Жагубица, Културно-просветни центар "Јован Шербанови" Жагубица, једно јавно комунално предузеће: ЈКП "Белосавац" Жагубица и једно јавно предузеће: ЈП Дирекција за планирање и управљање пројектима општине Жагубица. Образовање је организовано у три основне школе.

Општина Жагубица има Статут<sup>4</sup> као највиши правни акт којим се уређују послови

<sup>4</sup> „Службени гласник општине Жагубица“ бр. 1/19;

општине Жагубица и начин њиховог остваривања.

Грађани учествују у остваривању локалне самоуправе путем грађанске иницијативе, збора грађана, референдума, других облика учешћа грађана у обављању послова Општине и преко својих одборника у Скупштини општине, у складу са Уставом, законом и Статутом.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Законом и Статутом општине Жагубица. Скупштину општине чини 25 одборника.

Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и 5 чланова Општинског већа.

Општинска управа образује се као јединствени орган. У Општинској управи образују се унутрашње организационе јединице за вршење сродних управних, стручних и других послова: Одељење за опште, заједничке и скупштинске послове; Одељење за привреду и економски развој; Одељење за финансије и буџет; Кабинет председника; Општинско правобранилаштво и Самостална извршилачка ревизија.

У оквиру Одељења за финансије и буџет образована је служба за буџет, служба трезора и служба за локалну пореску администрацију.

У Општинској управи се као посебна организациона јединица образује Кабинет председника општине и Општинско правобранилаштво.

Седиште Општине Жагубица је у Жагубици, адреса Трг ослобођења бр. 1. Матични број Општине је 07162715, ПИБ 102775722, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-130640-88 и води се у Управи за трезор.

У току 2015. године Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Жагубица за 2014. годину Број 400-2517/2015-04.

#### **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 са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима.

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 са расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину,

- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалних самоуправи,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Одлука о буџету локалне самоуправе и
- одговарајућа подзаконска и интерна акта.

## РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Општина Жагубица јавне набавке планирала, спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
2. Да ли су у Општини Жагубица јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
3. Да ли је у Општини Жагубица евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
4. Да ли у Општини Жагубица постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за који није прописано изузеће?
5. Да ли је Општина Жагубица масу средстава за плате планирала у складу са прописима?
6. Да ли је, код директних корисника Општине Жагубица, број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
7. Да ли су директни корисници буџетских средстава Општине Жагубица вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
8. Да ли су директни корисници Општине Жагубица вршили обрачун и исплату накнаде у натури у складу са прописима?
9. Да ли су директни корисници Општине Жагубица вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима у складу са прописима?
10. Да ли су директни корисници Општине Жагубица вршили обрачун и исплату накнада трошкова запосленима у складу са прописима?
11. Да ли су директни корисници Општине Жагубица вршили обрачун и исплату награда запосленима и осталих посебних расхода у складу са прописима?

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

## 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије

јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

## **V ПРИЛОЗИ**

### **Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА**

#### **1.1. Финансијско управљање и контрола**

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

##### **(1) Финансијско управљање и контрола**

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

##### **(2) Контролно окружење**

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле.

Испитивањем путем упитника и интервјуа утврдили смо да су органи Општине Жагубица радећи на креирању интерног контролног окружења донели интерна акта субјекта ревизије: Статут општине Жагубица<sup>5</sup>, Стратегија одрживог развоја Општине Жагубица за период 2015-2024<sup>6</sup>, Одлука о Општинској управи Општине Жагубица<sup>7</sup>, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Жагубица<sup>8</sup>, Правилник о изменама и допунама Обједињеног Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Жагубица и Општинског правобранилаштва<sup>9</sup>, Правилник о изменама и допунама Обједињеног Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Жагубица и Општинског правобранилаштва<sup>10</sup>, Пословник Скупштине Општине Жагубица<sup>11</sup>; Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора;

<sup>5</sup> („Службени гласник општине Жагубица“ бр. 1/19);

<sup>6</sup> („Службени гласник општине Жагубица“ бр. 2/15);

<sup>7</sup> („Службени гласник општине Жагубица“ бр. 3/19);

<sup>8</sup> („Службени гласник општине Жагубица“ бр. 17/16);

<sup>9</sup> („Службени гласник општине Жагубица“ бр. 17/19);

<sup>10</sup> („Службени гласник општине Жагубица“ бр. 27/20);

<sup>11</sup> „Службени гласник општине Жагубица“ бр. 6/20)

Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки Општина Жагубица<sup>12</sup> и Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у Општини Жагубица<sup>13</sup>, и друга акта.

### *Организациона структура*

Органи Општине Жагубица су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско Веће, Општинска управа у оквиру којег је и Општински правобранилац. Скупштина је највиши орган Општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником. Председник општине и Општинско Веће су извршни органи Општине. Општинско веће чини председник Општине, заменик председника Општине и пет чланова Општинског већа. Општинска управа је образована као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности Општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског Већа.

Општинска управа образује се као јединствени орган. У Општинској управи образују се унутрашње организационе јединице за вршење сродних управних, стручних и других послова:

- Одељење за опште, заједничке и скупштинске послове;
- Одељење за привреду и економски развој;
- Одељење за финансије и буџет;
- Кабинет председника;
- Општинско правобранилаштво и
- Самостална извршилачка ревизија.

У оквиру Одељења за финансије и буџет образована је служба за буџет, служба трезора и служба за локалну пореску администрацију

**Управљање ризицима** подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>14</sup>, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Општинско веће Општине Жагубице је усвојило Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Кабинету председника Општине под бројем П-01-020-482/14 од 13.08.2014. године, Стратегију за управљање ризицима и процену ризика у Одељењу за привреду и економски развој, Стратегију за управљање ризицима и процену ризика у Одељењу за финансије и буџет под бројем П-01-400-480/14 и Стратегију за управљање ризицима и процену ризика у Одељењу за опште, заједничке и скупштинске послове број: П-01-020-476/14. У оквиру система финансијског управљања и контроле, донете су Мапе пословних процеса и процедуре за послове које обавља Општинска управа. Међутим, Општина Жагубица није вршила ажурирање Стратегије управљања ризицима у складу са прописима.

### **Откривене неправилности:**

---

<sup>12</sup> („Службени гласник Општине Жагубица“ бр.5/2014

<sup>13</sup> Одлука општинског већа од 14.07.2020., број П-01-06-1008-1/20

<sup>14</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19

- Општина Жагубица није ажурирала Стратегије управљања ризиком сваке три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Општина Жагубица 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 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица да: 1) обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима и 2) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво.

### **(3) Контролне активности**

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

### **Откривене неправилности:**

- Поступак спровођења јавних набавки бр: IV-01-401-694/19; IV-01-404-289/19; IV-01-404-754/19; IV-01-404-137/19; IV-01-404-825/20; IV-01-404-834/20; IV-01-404-181/20; IV-01-404-115/20; IV-01-404-455/20; IV-01-404-188/2, и набавке на које се Закон не примењује: IV-01-404-203-3/20; IV-01-404-1124/20, у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке ( Захтев за покретање поступка, Одлука о покретању поступка, Решење о формирању комисије, Уговор о извођењу радова) потписани су од стране лица за које није документовано да је овлашћен од стране одговорног лица што није у складу са чланом 71 став 3 Закона о буџетском систему. Увидом у списак присутности изабраних и постављених лица за одређене датуме утврђено је да председник општине Жагубица није био одсутан са рада.

- Поступак покретања и спровођења јавних набавки број: IV-01-404-123/19; IV-01-404-686/19; IV-01-404-1278/19; IV-01-404-59/19; IV-01-404-137/19; IV-01-404-1470/19; IV-01-404-181/20; IV-01-404-115/20; IV-01-404-113/20; IV-01-404-827-7/20; IV-01-404-455/20 и IV-01-404-188/20 као и набавке на које се Закон не примењује бр: IV-01-404-1343-1/19; IV-01-404-789/19; IV-01-404-500/19; IV-01-404-203-3/20; IV-01-404-1124/20 покренуо је и спровео Председник општине Жагубица иако је делокруг спровођења ових набавки у надлежности Општинске управе, што није у складу са чланом 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке општине Жагубица.

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да Захтев за покретање поступка,



Одлука о покретању поступка, Решење о формирању комисије, Уговор о извођењу радова по јавним набавкама као и набавкама на које се Закон не примењује буду потписани од стране одговорног лица које је за то овлашћено а уколико је овлашћено лице спречено да се документује овлашћење за лице које потписује уместо њега..

### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да поступак покретања и спровођења јавних набавки покреће одговорно лице у чијој је надлежности делокруг послова за које се покрећу јавне набавке и на чијим су разделима планирана средства за наведене набавке.

**(4) 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 Жагубица врши информисање јавности путем web странице <https://www.zagubica.org.rs/>, која представља све новости у вези са дешавањима у Општини као и извор информација о свим важним актима која Општина објављује а од значаја су за функционисање Општине.

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 Жагубица за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени програм Завода за унапређење пословања Београд и софтвер Трезор.

Послове финансијске службе, која је образована у Управи општине, обавља Одељење за финансије и буџет; У оквиру Одељења за финансије и буџет образована је служба за буџет, служба трезора и служба за локалну пореску администрацију.

Ово одељење 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.

### **(5) Праћење и процена система**

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

Општина Жагубица је успоставила службу буџетске инспекције која обавља послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава али је радно место буџетског инспектора непопуњено.

У току 2015. године Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Жагубица за 2014. годину Број 400-2517/2015-04.

Ревизорска кућа Институт за јавне финансије и рачуноводство, Ниш, Медијана, ул. Булевар Немањића 76/39 маја 2021. године, на основу извршене ревизије сачинила Извештај

о ревизији консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Жагубица за период од 1.1.- 31.12.2020. године.

## 1.2. Интерна ревизија

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

### Откривена неправилност:

Општина Жагубица је систематизовало радно место интерни ревизор али није исто попунила адекватним кадром, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### Препорука број 4:

Одговорним лицима Општине Жагубица препоручујемо да место интерног ревизора попуне одговарајућим запосленим лицем за интерну ревизију.

## Прилог 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. и 2020. годину у Општини Жагубица ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи Општине Жагубица. У наредним табелама приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку за 2019. и 2020. годину.

Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години у динарима

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално о значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Општинска управа Општине Жагубица	162.790.783	113.348.245	111.317.000	1.645.245	111.317.000	1,5%	70%

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

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Општинска управа Општине Жагубица	108.856.136	55.279.033	49.078.210	4.999.962	49.078.210	9%	51%

Органи Општине Жагубица су, у смислу Закона о јавним набавкама<sup>15</sup>, наручиоци и сагласно томе дужни су да у поступцима јавних набавки добара, услуга и радова поступају у складу са Законом о јавним набавкама.

Чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30.06.2020. године, прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки унутар наручиоца. Општина Жагубица је спровођење поступка јавних набавки уредила Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки<sup>16</sup>.

Према члану 49. Закона о јавним набавкама који је у примени од 01.07.2020. 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. Општинско веће Општине Жагубица је 14.07.2020. године донела Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у Општини Жагубица Број: П – 01 – 06 – 1008 – 1/20 од 14.07.2020. године и објавила га на интернет страници Општине Жагубица.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општини Жагубица постоји систематизовано радно место службеника за јавне набавке. У току 2019. и 2020. године у Општинској управи је било попуњено место службеника за јавне набавке, међутим наведено лице не поседује сертификат за јавне набавке. Чланом 134. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке које поседује сертификат. Планом јавних набавки 2019. годину укупна процењена вредност планираних јавних набавки износи 162.790.783 динара, а за 2020. годину износи 108.856.136 динара.

#### **Откривена неправилност:**

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Жагубица услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом.

У поступку ревизије утврђено је да је Општина Жагубица у 2019. и 2020. години имала запосленог службеника за јавне набавке али да исти није сертифициван (није положио стручни испит за службеника за јавне набавке) што није у складу са чланом 134. став 3. Закона о јавним набавкама према којем наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке који је обучен за обављање послова јавних набавки. Према члану 185 важећег Закона о јавним набавкама<sup>17</sup>, Наручилац је дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

#### **Препорука број 5:**

Одговорним лицима Општине Жагубица препоручујемо да (1) се изврши измена интерног акта за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и (2) да лицу које обавља послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање у складу са Законом о јавним набавкама.

### ***Планирање јавних набавки***

<sup>15</sup> Члан 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15)

<sup>16</sup> „Службени Гласник Општине Жагубица“ број 5/2014

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 91/2019

Општина Жагубица је донела План јавних набавки за 2019. годину и План јавних набавки за 2020. годину. У току 2019. године донето је четири измена плана, а у току 2020. године три измене плана јавних набавки према ранијем важећем Закону о јавним набавкама. По новом Закону о јавним набавкама није било измена.

У поступку ревизије смо утврдили да је Општина Жагубица све узорковане поступке јавних набавки планирала у годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

Планови јавних набавки Општине Жагубица за 2019. и 2020. године објављени су на Порталу јавних набавки и садрже све прописане елементе у складу са одредбом члана 51. Закона о јавним набавкама. Општина Жагубица је две измене Плана јавних набавки за 2020. годину донете по одредбама старог Закона о јавним набавкама извршила у првом полугодишту 2020. године, пре примене новог Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2019 годину и План јавних набавки за 2020. годину нису потписани од стране одговорног лица док су измене планова јавних набавки донети као Закључци о давању сагласности на измену плана јавних набавки за Општинску управу Општине Жагубица на седницама Општинског већа и три измене је потписао Заменик председника Општине у своје име а једну измену је потписао уместо Председника општине. Чланом 24. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица, дефинисано је да одговорно лице доноси План набавки после усвајања Финансијског плана или буџета локалне самоуправе а најкасније до 31. јануара.

#### **Откривена неправилност**

Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години објавила планове јавних набавки на Порталу управе за јавне набавке а да исти нису били потписане од стране одговорног лица, начелника Општинске управе што није у складу са чланом 24 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из 2014. године.

#### **Препорука број 6:**

Одговорним лицима Општине Жагубица препоручујемо да планове јавних набавки доносе и потписују одговорна лица.

#### ***Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину***

План набавки за 2019. годину је у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама и садржи све прописане елементе. Општина Жагубица је у 2019. години, спровела 20 поступака од чега је 7 поступака спроведено у отвореном поступку, 13 поступака јавне набавке мале вредности и 42 набавке на које се закон не примењује. Укупно уговорена вредност у отвореним поступцима износи 103.979.014 динара без ПДВ-а, односно 122.950.739 динара са ПДВ-ом. Укупно уговорена вредност у јавним набавкама мале вредности износи 34.376.185 динара без ПДВ-а, односно 39.840.044 динара са ПДВ-ом. Уговорена вредност у поступцима набавке на које се закон не односи износи 34.533.845 динара без ПДВ-а, односно 35.892.573 динара са ПДВ-ом.

### Број и врста јавних набавки у 2019. години



■ Јавне набавке мале вредности    ■ Отворени поступак

Ревизијом је обухваћено укупно 13 поступака јавних набавки, од чега је пет спроведено у отвореном поступку, четири у поступку јавне набавке мале вредности и четири набавки на које се Закон не примењује.

Уговорена вредност у узоркованим поступцима јавних набавки износи 118.840.175 динара са ПДВ-ом, што је 73% укупно уговорене вредности у спроведеним поступцима.

**Графикон број 2: Уговорена вредност узоркованих јавних набавки у односу на укупно уговорену вредност јавних набавки у 2019. години**



Општина Жагубица је поступак јавне набавке унутар наручиоца уредила Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Општине Жагубица.

Чланом 54. Закона о јавним набавкама прописано је да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку која се образује решењем наручиоца. Ставом 12. тачка 1. истог члана је прописано да Комисија: припрема конкурсну документацију, огласе о јавним набавкама, измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуда или пријава.

Садржина конкурсне документације прописана је чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама, према којем она садржи: 1) упутство понуђачима како да сачине понуду; 2) образац понуде; 3) услове и упутство како се доказује испуњеност услова; 4) модел уговора; 5) врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок

извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл; 6) техничку документацију и планове; 7) образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни; 8) образац трошкова припреме понуде; 9) изјаву о независној понуди.

Чланом 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Општине Жагубица, дефинисано је спровођење поступка јавне набавке којом обавезује подносиоца захтева да одреди предмет јавне набавке, процењену вредност, техничке спецификације, квалитет, количину, и опис добара и услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, техничке прописе и стандарде који се примењују, рок извршења, место извршења или испорука добара, евентуалне додатне услуге и слично, одржавање, гарантни рок, тако да не користи дискриминаторске услове и техничке спецификације..

У поступку ревизије смо утврдили да је код неких поступака јавних набавки, у конкурсној документацији, у тачки II „Врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис, радова“ наведено да је свако заинтересовано лице обавезно да прилаже Образац изјаве понуђача о извршеном прегледу локације, чиме изјављује да је обишао локацију која је предмет јавне набавке, остварио увид „на лицу места“ у техничку документацију и све информације које су неопходне за припрему и подношење понуде. Понуда понуђача која не садржи Образац изјаве о извршеном прегледу локације која мора бити уредно попуњен и потписан од стране представника понуђача - носиоца посла и Наручиоца, ће бити одбијена.

На основу наведеног, произилази да посета локације где се изводе радови односно пружају услуга, представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови или пружати услуга, као предуслов за подношење исправне и прихватљиве понуде, није у складу са одредбама члана 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.

У ставу 4. истог члана Закона, је прописано да конкурсна документација, између осталог, садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. (тачка 5) и техничку документацију и планове (тачка 6).

При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

Чланом 106. Закона о јавним набавкама прописани су битни недостаци због којих понуда понуђача може бити одбијена као неодговарајућа. Сагласно наведеној Законској одредби, необилазак локације на којој ће се пружати услуге или изводити радови, не може се сматрати битним недостатком понуде, због којег би иста могла бити оцењена као неприхватљива.

## **1) Јавна набавка радова број: IV-01-401-694/19 – Грађевински радови на водотоцима II Редa – Извођење хитних санација радова – Заштита насеља Медвеђица и локалне путне инфраструктуре у општини Жагубица**

Табела број 3, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности
Процењена вредност: 49.851.000 динара без ПДВ-а
Позиција у буџету: конто 511000
<b>УГОВОР</b>
о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Жагубица у извођењу грађевинских радова на водотоцима II Редa – Извођење хитних санација радова – Заштита насеља Медвеђица и локалне путне

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

<b>инфраструктуре у општини Жагубица</b>				
Број и датум: IV-01-401-694/19 од 17. априла 2019. године		Доносилац: Канцеларија за управљање јавним улагањима и Општина Жагубица		
заведен у Општинској управи општине Жагубица и број 351-01-51/2019-01 заведен у Канцеларији за управљање јавним улагањима				
<b>Захтев</b>				
<b>за покретање јавне набавке у отвореном поступку – Грађевински радови на водотоцима II Реда – Извођење хитних санација радова – Заштита насеља Медвеђица и локалне путне инфраструктуре у општини Жагубица</b>				
Број и датум: IV-01-401-990/19 од 07. августа 2019. године		Доносилац: Председник општине Жагубица		
<b>Одлука</b>				
<b>о покретању отвореног поступка</b>				
<b>Извођења радова на водотоцима II Реда – Извођење хитних санација радова – Заштита насеља Медвеђица и локалне путне инфраструктуре у општини Жагубица</b>				
Број и датум: IV-01-401-990/19 од 07. августа 2019. године		Доносилац: Председник општине Жагубица		
<b>Позив за подношење понуда</b>				
Број и датум: IV-01-401-990-3/19		Доносилац: Општина Жагубица		
<b>Решење</b>				
<b>о образовању Комисије за јавну набавку</b>				
Број и датум: IV-01-401-990-1/19 од 07. августа 2019. године		Доносилац: Председник општине Жагубица		
<b>Изјава</b>				
<b>о одсуству сукоба интереса није потписана</b>				
Број и датум: IV-01-401-990-2/19 од 07. августа 2019. године		Потписници: Чланови Комисије		
<b>Записник са отварања понуда</b>				
Број и датум: IV-01-401-990-5/19 од 20. августа 2019. године		Потписници: Чланови Комисије и присутни представници понуђача		
<b>Подаци о понуђачима</b>				
„Водопривреда“ доо Пожаревац		Понуђена цена без ПДВ-а: 49.996.513 динара Понуђена цена са ПДВ-ом: 59.995.815 динара		
<b>Извештај о стручној оцени понуда</b>				
Број и датум: IV-01-401-990-6/19 од 22. августа 2019. године		Потписници: Чланови Комисије Понуђена цена без ПДВ-а: 49.828.512 динара Понуђена цена са ПДВ-ом: 59.794.215 динара		
<b>Одлука</b>				
<b>о додели уговора</b>				
Број и датум Одлуке	Доносилац	Изабрани понуђач	Понуђена цена без ПДВ-а	Цена са ПДВ-ом
IV-01-401-990-7/19 од 23. августа 2019. године	Заменик начелника председника општине Жагубица	„Водопривреда“ доо Пожаревац	49.828.512	59.794.215
<b>УГОВОР</b>				
<b>о извођењу грађевинских радова на водотоцима II Реда – Извођење хитних санација радова – Заштита насеља Медвеђица и локалне путне инфраструктуре у Општини Жагубица</b>				
Број и датум: IV-01-401-990-8/19 од 27. августа 2019. године		Потписао/ла и преузео/ла обавезу Председник Општине	Уговорена вредност без ПДВ 49.828.512	
<b>ОДЛУКА</b>				
<b>О</b>				
<b>Измени Уговора о извођењу грађевинских радова на водотоцима II реда – Извођење хитних санационих радова – Заштита насеља Медвеђица и локалне путне инфраструктуре у Општини Жагубица</b>				
Број и датум: IV-01-401-990-24/19 од 11. фебруара 2020. године		Доносилац: Општина Жагубица		
<b>Захтев за давање сагласности за извођење вишкова радова</b>				
Број и датум: IV-01-401-990-21/19 од 28. јануара 2020. године		Вишкови радова без ПДВ 4.982.545		
<b>АНЕКС УГОВОРА</b>				
<b>о извођењу грађевинских радова на водотоцима II Реда – Извођење хитних санација радова – Заштита насеља Медвеђица и локалне путне инфраструктуре у Општини Жагубица</b>				
Број и датум:		Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Предмет	

IV-01-401-990-25/19 од 12. фебруара 2020. године	Председник Општине	Продужење рока извођења радова са 120 на 152 календарска дана; Вишкови радова у износу од 4.982.545 без ПДВ-а; Сагласност Наручиоца за продужетак рока за извођења радова за 32 календарска дана; Цена радова: 54.811.058 динара без ПДВ-а, односно 65.773.269 динара са ПДВ-ом. Преглед изведених, уговорених и вишкова радова; Начин плаћања уговорених радова.
<b>Записник о примопредаји изведених радова</b>		
Број и датум: 5. мај 2020.		Потписници: Чланови Комисије
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>		
<b>6.306.935 динара</b>		

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије, Немањина 11, Београд, коју заступа в.д. директора и Општина Жагубица, коју заступа председник Општине, дана 17. априла 2019. године закључили су Уговор о правима и обавезама канцеларије за управљање јавним улагањима и Општине Жагубица у реализацији пројекта регулација водотока 2 реда – Извођење хитних санационих радова – Заштита насеља Медвеђица и локалне путне инфраструктуре у Општини Жагубица.

Носилац реализације Програма је јединица локалне самоуправе, која, по добијању обавештења о прихватању пројекта обнове од стране Канцеларије, покреће и спроводи поступак јавне набавке и закључује уговор са извођачем радова и пружаоцем услуге стручног надзора. Јединица локалне самоуправе доставља Канцеларији ради плаћања потписан и оверен захтев за плаћање са документацијом о реализацији уговора о јавној набавци и извештајем стручног надзора. Канцеларија врши плаћања на рачун извођача радова по претходно испостављеним и одобреним ситуацијама у складу са Програмом. У складу са Програмом припремљен је Пројекат – Елаборат хитних санационих радова на водотоцима другог реда – заштите насеља Медвеђица и локалне путне инфраструктуре у Општини Жагубица, чија је пројектна вредност 49.851.000 динара без ПДВ-а а чију реализацију спроводи Општина Жагубица на чијој територији се врши реализација пројекта са обрачунатим ПДВ-ом.

Председник Општине Жагубица, дана 7. августа 2019. године, под бројем IV-01-401-990/19 донео Захтев за покретање поступка јавне набавке извођење радова, чији је предмет: Грађевински радови на водотоцима II реда – извођење хитних санационих радова – заштита насеља Медвеђица и локалне путне инфраструктуре у општини Жагубица.

Укупна процењена вредност јавне набавке без ПДВ-а је 49.851.000 динара.

Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

Средства за спровођење јавне набавке планирана су Одлуком о Буџету општине Жагубица за 2019. годину, у складу са Уговором закљученим са Канцеларијом за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије бр. 351-01-51/2019-01.

Општина Жагубица објавила је Позив за подношење понуда, број: IV-01-401-990-3/19, који је објавила на Порталу јавних набавки и својој интернет страници.

Комисија је дана 20. августа 20219. године, сачинила Записник са отварања понуда IV-01-401-990-5/19, којим је констатовала да је до тог дана пристигла једна понуда понуђача „Водопривреда доо, Пожаревац.

Понуђена цена је 49.996.512 динара без ПДВ-а, односно 59.995.815 динара са ПДВ-ом. Рок и начин плаћања је 45 дана од достављања авансног предрачуна. Рок завршетка радова је 120 календарских дана. Гарантни рок је 24 месеца. Важење понуде 60 дана.

Комисија је у Извештају о стручној оцени понуда број: IV-01-401-990-6/19,



констатовала да је провером документације уочила неправилности у понуди у делу Г (реконструкција локалног пута Крепољин – Медвеђица – Близнак) под редним бројем 4 стварна вредност износи 3.624.000 динара, док је у понуди цена 3.792.000 динара. Укупна вредност радова у делу Г износи 6.322.720 динара, док је у понуди 6.490.720 динара. Укупна стварна вредност свих радова износи 49.828.512 динара без ПДВ-а, док је дата цена у понуди 49.996.512 динара без ПДВ-а.

На основу члана 93. Закона о јавним набавкама Комисија је мејлом затражила да се понуђач изјасни на уочене неправилности, на шта је понуђач дао сагласност, тако да је коначна понуда 49.828.512 динара без ПДВ-а, односно 59.794.215 динара са ПДВ-ом.

На основу критеријума најниже понуђене цене и прегледа пристигле понуде, Комисија је донела Закључак и предложила Наручиоцу да уговор додели понуђачу „Водопривреда“ доо Пожаревац као најповољнијем понуђачу.

Дана 27. августа 2019. године, под бројем IV-01-401-990-8/19, општина Жагубица, као Наручилац радова и „Водопривреда“ доо, као извођач радова закључили су уговор о извођењу грађевинских радова на водотицама II реда – Извођење хитних санационих радова – заштита насеља Медвеђица и локалне путне инфраструктуре у општини Жагубица, што је и предмет уговора. Уговор је заведен и у Канцеларији за управљање јавним улагањима под бројем 351-01-05/2019-01, од 27. августа 2019. године.

Уговорне стране утврђују да цена свих радова који су предмет Уговора износи 59.794.215 динара са ПДВ-ом, од чега је ПДВ 9.965.702 динара, што без ПДВ-а износи 49.828.512 динара, а добијена је на основу јединичних цена из усвојене понуде Извођача радова број 02-143, од 14. августа 2019. године.

Плаћање уговорене цене ће се извршити авансно у висини од 30% од укупне уговорене цене, у року од 45 дана од дана пријема авансног предрачуна, уз достаљање следеће документације:

- Предарчуна у износу аванса;
- Банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања.

Плаћање до преосталих 70% вршиће се по основу оверених привремених месечних ситуација и окончаној ситуацији, сачињеним на основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из усвојене понуде бр. 02-143 од 14. августа 2019. године и потписаним од стране стручног надзора, у року од 45 (четрдесетпет) дана од дана пријема оверене стране стручног надзора, с тим да окончана ситуација мора износити минимум 10% (десет процената) од уговорене вредности.

Услов за оверу окончане ситуације је извршена примопредаја изведених радова. Комплетну документацију неопходну за оверу привремене ситуације ( листове грађевинске књиге, одговарајуће атесте за уграђени материјал и другу документацију) Извођач радова доставља стручном надзору који ту документацију чува до примопредаје и коначног обрачуна. У супротном се неће извршити плаћање тих позиција, што Извођач радова признаје без права приговора.

Вишкови или мањкови радова за чије извођење је Начучалац дао сагласност, обрачунавају се и плаћају по уговореним фиксним јединичним ценама и стварним количинама изведених радова, а у складу са Посебним узансама о грађењу<sup>18</sup>.

Извођач радова „Водопривреда“ доо Пожаревац, дана 22. јануара 2020. године упутио је Општини Жагубица, као Наручиоцу и Републици Србији, Канцеларији за управљање јавним улагањима, као финансијеру захтев за вишкове радова, број: 02-155/11.

Председник Општине, дана 11. фебруара 2020. године донео је Одлуку о измени Уговора о извођењу грађевинских радова на водотоцима II реда – Извођење хитних санационих радова – заштита насеља Медвеђица и локалне путне инфраструктуре у

<sup>18</sup> („Службени Лист СФРЈ“, бр. 18/77)

општини Жагубица.

У члану 1. Одлуке утврђено је да се у складу са извештајем бр. 201-038-2019, од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима доноси одлука о измени Уговора број IV-01-401-990-8/19.

Општина Жагубица, Председник Општине, дана 12. фебруара 2020. године, као Наручилац радова и „Водопривреда“ доо, као Извођач радова закључили су Анекс Уговора о извођењу грађевинских радова на водотоцима II реда – Извођење хитних санационих радова – Заштита насеља Медвеђица и локалне путне инфраструктуре у општини Жагубица, број: IV-01-401-990-25/19,

Анексом Уговора констатовано је да је Наручилац, на основу члана 115. став 5. Закона о јавним набавкама, донео Одлуку о измени Уговора број: IV-01-401-990-24/19, од 11. фебруара 2020. године, у делу који се односи на укупну цену свих радова односно вишкове радова, као и на продужетак рока за завршетак радова, тако да рок за завршетак радова уместо 120 (стодвадесет) календарских дана од дана увођења у посао буде 152 (стопедесетдва) календарска дана од дана увођења Извођача у посао, а на основу поднетог захтева број 02-155/10 од 22. јануара 2020. године и сагласности стручног надзора број 02-155/10 од 22. јануара 2020. године и Канцеларије за управљање јавним улагањима број 201-038-2019, од 7. фебруара 2020. године.

Анексом Уговора утврђено је да су се у току извођења радова појавили вишкови радова о којима је Извођач радова обавестио Наручиоца. Цена вишкова радова износи 4.982.545 динара без ПДВ-а, што представља укупно 10% од уговорене цене, а добијена је на основу јединичних цена у складу са Прегледом изведених, уговорених и вишкова радова број 02-155/11, од 22. јануара 2020. године.

Наручилац је одобрио продужетак рока за извођење радова за 32 календарска дана, услед изузетно лоших временских услова који су онемогућавали извођење радова.

Чланом 2. Анекса Уговора, измењен је члан 3. став 1. Уговора тако што се цена свих радова који су предмет Уговора увећава за износ вишкова радова, односно за износ од 54.811.057 динара, тако да цена свих радова који су предмет Уговора износи 65.773.269 динара, од чега је ПДВ 10.962.211 динара, што без ПДВ-а износи 54.811.057 динара.

Анексом уговора Извођач радова се обавезао да уговорене радове изведе у року од 152 (стопедесетдва) календарска дана рачунајући од дана увођења у посао, а према приложеном динамичком плану, који је саставни део Уговора.

#### **Откривене неправилности:**

Општинска управа општине Жагубица је у конкурсној документацији предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 9. Закона о јавној набавци који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### **Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица да приликом припреме и спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама и, Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки.,

## **2) Јавна набавка број IV- 01-404-289/19 – Реконструкција система за грејање и климатизацију у дому здравља Жагубица**

**Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци**

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка велике вредности број: 02/19
<b>Процењена вредност:</b> 9.625.000 динара без ПДВ-а, односно 11.550.000 динара са ПДВ-ом
<b>Позиција у буџету:</b> позиција 115, konto 511000

Захтев о покретању поступка јавне набавке по отвореном поступку				
Број и датум:		Доносилац:		
Захтев за покретање јавне набавке број: IV- 01-404-289/19 од 31. јануара 2019. године.		Председник Општине		
Одлука о покретању поступка јавне набавке радова – Реконструкција система за грејање и климатизацију у дому здравља Жагубица				
Одлука број: IV- 01-404-289/19 од 31. јануара 2019. године.		Председник Општине		
Решење о образовању Комисије за јавну набавку				
Решење број: IV- 01-404-289-2/19 од 28. фебруара 2019. године.		Председник Општине		
Изјава о одсуству сукоба интереса				
Изјава број: IV- 01-404-289-3/19 од 28. фебруара 2019. године.		Потписници - чланови комисије за предметну јавну набавку		
Подаци о понуђачима				
7 (седам) понуда		„Gastec“ доо Вршац, – наступа самостално		
		„ИНТЕРКЛИМА доо Врњачка бања“ – наступа самостално		
		„АМИ – МОНТЕР доо Крушевац“ – наступа самостално		
		„КГХ ИНЖЕЊЕРИНГ доо Зајечар“ – наступа самостално		
		Група понуђача „ЕНИНГ ЕНЕРГЕТИКА ИНЖЕЊЕРИНГ“ доо Београд и „РАДИЈАТОР ИНЖЕЊЕРИНГ“, доо Краљево, носилац посла овлашћени члан групе „ЕНИНГ ЕНЕРГЕТИКА ИНЖЕЊЕРИНГ“ Београд		
		Група понуђача „ТЕРМО ПРО“ доо Александрово Мерошина		
		„ALFA CO“ инжењеринг Чачак		
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена		
Записник о отварању писмених понуда				
Број и датум отварања понуда	Отварање понуда	Понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
IV-01-404-289-6/19, од 4. априла 2019.	Комисија	Gastec“ доо Вршац, – наступа самостално	11.100.414	13.320.497
		„ИНТЕРКЛИМА“ доо Врњачка бања – наступа самостално	9.395.966	11.275.159
		„АМИ – МОНТЕР“ доо Крушевац – наступа самостално	9.985.854	11.983.025
		„КГХ ИНЖЕЊЕРИНГ“ доо Зајечар – наступа самостално	10.866.070	13.039.284
		Група понуђача „ЕНИНГ ЕНЕРГЕТИКА ИНЖЕЊЕРИНГ“ доо Београд и „РАДИЈАТОР ИНЖЕЊЕРИНГ“, доо Краљево, носилац посла овлашћени члан групе „ЕНИНГ ЕНЕРГЕТИКА ИНЖЕЊЕРИНГ“ Београд	11.299.994	13.559.992
		Група понуђача „ТЕРМО ПРО“ доо Александрово Мерошина	11.558.239	13.869.887
		„ALFA CO“ инжењеринг Чачак	11.443.402	13.732.033
Извештај о стручној оцени понуда				
Број и датум извештаја	Отварање понуда	Понуђач	Разлози за одбијање понуде и понуђена цена тих понуда	
IV-01-404-289-7/19, од 9. априла 2019.	Комисија	Gastec“ доо Вршац, – наступа самостално	Понуда овог понуђача пемашује процењену вредност и за наручица је неприхватљива. Понуђена цена је 11.100.414 без ПДВ-а	
		„АМИ – МОНТЕР доо Крушевац“ – наступа самостално	Понуда овог понуђача пемашује процењену вредност и за наручица је неприхватљива. Понуђена цена је 9.985.854 без ПДВ-а	
		„КГХ ИНЖЕЊЕРИНГ доо Зајечар“ – наступа самостално	Понуда овог понуђача пемашује процењену вредност и за наручица је неприхватљива. Понуђена цена је 10.866.070 без ПДВ-а	
		Група понуђача „ЕНИНГ ЕНЕРГЕТИКА ИНЖЕЊЕРИНГ“ доо Београд и „РАДИЈАТОР ИНЖЕЊЕРИНГ“, доо Краљево, носилац посла овлашћени члан групе „ЕНИНГ ЕНЕРГЕТИКА ИНЖЕЊЕРИНГ“ Београд	Понуда овог понуђача пемашује процењену вредност и за наручица је неприхватљива. Понуђена цена је 11.299.994 без ПДВ-а	
		Група понуђача „ТЕРМО ПРО“ доо Александрово Мерошина	Понуда овог понуђача пемашује процењену вредност и за наручица је неприхватљива. Понуђена цена је 11.558.239 без ПДВ-а	
		„ALFA CO“ инжењеринг Чачак	Понуда овог понуђача пемашује процењену вредност и за наручица је неприхватљива. Понуђена цена је 11.443.402 без ПДВ-а	
Одлука о додели уговора				
Број и датум Одлуке	Доносилац	Изабрани понуђач	Понуђена цена без ПДВ-а	Цена са ПДВ-ом
IV-01-404-289-8/19, од 9. априла 2019.	Председник Општине	„ИНТЕРКЛИМА“ доо Врњачка бања – наступа самостално	9.395.966	11.275.159
УГОВОР				
Јавна набавка велике вредности – Реконструкција система за грејање и климатизацију у дому здравља Жагубица				
Датум закључења		Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	
Општина Жагубица и „ИНТЕРКЛИМА доо Врњачка бања“ – наступа самостално закључили су Уговор број: IV- 01-404-289-		Председник Општине	9.395.966	

9/19 од 24. априла 2019. године.	
<b>Решење о одређивању лица за вршење стручног надзора за извођење радова на Реконструкцији система за грејање и климатизацију у дому здравља Жагубица</b>	
Председник општине Жагубица Решењем број: IV 01-404-289-10/19 од 9. маја 2019. године одредио је Мирка Аранђеловића за Надзорног органа на вршењу стручног надзора, на Реконструкцији система за грејање и климатизацију у дому здравља Жагубица по напред закљученим уговорима.	Председник Општине Жагубица и Мирко Аранђеловић
<b>Решење о образовању комисије за примопредају и коначан обрачун изведених радова по закљученом уговору</b>	
IV- 01-404-289-15/19 од 27. новембра 2019. године	Председник Општине
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>	
Окончане ситуације 8.043.333 динара	

Председник Општине Жагубица донео је Захтев за покретање јавне набавке по отвореном поступку број: IV- 01-404-289/19 од 31. јануара 2019. године, чији је предмет Реконструкција система за грејање и климатизацију у дому здравља Жагубица. Ознака и назив општег речника набавке: 444115220 – материјал за грејање. Редни број јавне набавке 2, позиција 115, конто 511.

Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

Председник Општине Жагубица, дана 31. јануара 2019. године, донео је Одлуку о покретању поступка број: IV-01-404-289/19, у којој је наведено су средства за спровођење јавне набавке планирана Одлуком о буџету општине Жагубица за 2019. годину са позиције 115/511.

Средства за извођење предметних радова обезбеђују се у складу са Уговором о донацији који је закључен између Канцеларије Уједињених Нација за пројекте услуге (UNOPS) и општине Жагубица, UNOPS –EUPRO-2018-GRANT-046, Унапређење квалитета услуга у Дому здравља Жагубица, број: IV-401-1605/18-01 од 22. октобра 2018. године.

Поступак јавне набавке спроводи се у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама<sup>19</sup>. Процењена вредност набавке радова је 9.625.000 динара без ПДВ-а, односно 11.550.000 динара са ПДВ-ом. Оквирни рок за спровођење јавне набавке је 40 дана од дана доношења Одлуке о покретању поступка, а оквирни рок за закључење уговора о додели јавне набавке је 8 (осам) дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача.

Председник Општине Жагубица донео је 28. фебруара 2019. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку, број: IV-01-404-289-2/19.

Комисија је наведеног дана потписала Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Комисија је извршила отварање понуда 4. априла 2019. године и Записником констатовала да је до 11.30 часова истог дана, поднето 7 (седам) понуда: Gastec“ доо Вршац, – наступа самостално, „ИНТЕРКЛИМА“ доо Врњачка бања – наступа самостално, „АМИ – МОНТЕР доо Крушевац“ – наступа самостално, „КГХ ИНЖЕЊЕРИНГ доо Зајечар“ – наступа самостално, Група понуђача „ЕНИНГ ЕНЕРГЕТИКА ИНЖЕЊЕРИНГ“ доо Београд и „РАДИЈАТОР ИНЖЕЊЕРИНГ,“ доо Краљево, носилац посла овлашћени члан групе „ЕНИНГ ЕНЕРГЕТИКА ИНЖЕЊЕРИНГ“ Београд, Група понуђача „ТЕРМО ПРО“ доо Александрово Меровина и „ALFA СО“ инжењеринг Чачак.

Комисија је извршила 9. априла 2019. године стручну оцену понуда и сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: IV-01-404-289-7/19, у коме је констатовано да су понуде 6 (шест) понуђача одбијене, с обзиром да су понуђене цене без ПДВ-а веће од процењене вредности јавне набавке без ПДВ-а, и то:

Gastec“ доо Вршац, – наступа самостално	Понуда овог понуђача пемашује процењену вредност и за наручица је неприхватљива. Понуђена цена је 11.100.414 без ПДВ-а
„АМИ – МОНТЕР доо Крушевац“ – наступа самостално	Понуда овог понуђача пемашује процењену вредност и за наручица је неприхватљива. Понуђена цена је 9.985.854 без ПДВ-а
„КГХ ИНЖЕЊЕРИНГ доо Зајечар“ – наступа самостално	Понуда овог понуђача пемашује процењену вредност и

<sup>19</sup> („Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 68/2015)

	за наручица је неприхватљива. Понуђена цена је 10.866.070 без ПДВ-а
Група понуђача „ЕНИНГ ЕНЕРГЕТИКА ИНЖЕЊЕРИНГ“ доо Београд и „РАДИЈАТОР ИНЖЕЊЕРИНГ“, доо Краљево, носилац посла овлашћени члан групе „ЕНИНГ ЕНЕРГЕТИКА ИНЖЕЊЕРИНГ“ Београд	Понуда овог понуђача пемашује процењену вредност и за наручица је неприхватљива. Понуђена цена је 11.299.994 без ПДВ-а
Група понуђача „ТЕРМО ПРО“ доо Александрово Меровина	Понуда овог понуђача пемашује процењену вредност и за наручица је неприхватљива. Понуђена цена је 11.558.239 без ПДВ-а
„ALFA CO“ инжењеринг Чачак	Понуда овог понуђача пемашује процењену вредност и за наручица је неприхватљива. Понуђена цена је 11.443.402 без ПДВ-а

Комисија је после стручне оцене понуда, предложила да се уговор о јавној набавци додели понуђачу „ИНТЕРКЛИМА“ доо Врњачка бања, за понуду 0204-1-39, од 2. априла 2019. године.

Председник општине Жагубица, дана 9. априла 2019. године, под бројем IV-01-404-289-8/19 донео је Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку радова велике вредности – Реконструкција система за грејање и климатизацију у дому здравља Жагубица, на катарстарској парцели бр. 288 К.О Жагубица, јн бр. 2/19 доделио понуђачу „ИНТЕРКЛИМА“ доо Врњачка бања.

Дана 24. априла 2019. године, Општина Жагубица, као Наручилац и Предузеће „ИНТЕРКЛИМА“ доо Врњачка бања као Извођач, закључили су Уговор број: IV-01-404-289-9/19 о извођењу радова на Реконструкцији система за грејање и климатизацију у дому здравља Жагубица, на катастарској парцели 288 К.О Жагубица. Цена свих радова који су предмет Уговора износи 11.275.159 динара са ПДВ-ом, од чега је ПДВ 1.879.193 динара, што без ПДВ-а износи 9.395.966 динара, а добијена је на основу јединичних цена и количина из понуде Извођача број 0204-1-39, од 2. априла 2019. године.

Наручилац је Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију објавио на порталу Управе за јавне набавке.

У конкурсној документацији као додатни услов који Понуђач мора да испуни, Наручиоц је навео да је посетио локацију и од Наручиоца добио потписан и печатом оверен записник са посете локацији.

#### Откривене неправилности:

Општинска управа општине Жагубица је у конкурсној документацији предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 9. Закона о јавној набавци који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица да приликом припреме и спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке општине Жагубица.

### 3) Јавна набавка број IV 01-404-754/19 – Реконструкција, адаптација и санација зграде МЗ у Крепољину и претварање у вртић, отворени поступак

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности број: 3/19	
Процењена вредност: 8.564.431,70 без ПДВ-а, односно 10.277.318,00 са ПДВ-ом	
Позиција у буџету: конто 511000	
Захтев о покретању поступка јавне набавке по отвореном поступку	
Број и датум:	Доносилац:

Захтев за покретање јавне набавке број: IV 01-404-754/19 од 7. маја 2019. године.		Председник Општине		
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке радова – Реконструкција, адаптација и санација зграде МЗ у Крепољину и претварање у вртић</b>				
Одлука број: IV 01-404-754/19 од 7. маја 2019. године.		Председник Општине		
<b>Решење о образовању Комисије за јавну набавку</b>				
Решење број: IV 01-404-754-1/19 од 7. маја 2019. године.		Председник Општине		
<b>Изјава о одсуству сукоба интереса</b>				
Изјава број: IV 01-404-754-2/19 од 7. маја 2019. године.		Потписници - чланови комисије за предметну јавну набавку		
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Две понуде		Предузеће за производњу промети услуге „RUKI COOP“ доо Стењевац – наступа самостално		
		Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и „Белац“ доо Петровац, носилац посла „Јовић градња“ Пожаревац		
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена		
<b>Записник о отварању писмених понуда</b>				
Број и датум отварања понуда	Отварање понуда	Понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
IV 01-404-754-5/19	Комисија	Предузеће за производњу промет и услуге „RUKI COOP“ доо Стењевац	8.201.304	9.841.564
		Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и „Белац“ доо Петровац	7.937.867	9.525.440
<b>Одлука о додели уговора</b>				
Број: IV 01-404-754-7/19 од 24. јуна 2019. године	Комисија	Предузеће за производњу промет и услуге „RUKI COOP“ доо Стењевац	8.201.304	9.841.564
<b>Уговор</b>				
Датум закључења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
Општина Жагубица и Предузеће за производњу и промет услуга, закључили су Уговор број: IV 01-404-754-5/19 од 8. јула 2019. Године.	Председник Општине		8.201.304	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>				
Окончане ситуације 9.907.657 динара				

Председник општине Жагубица је донео Захтев за покретање јавне набавке по отвореном поступку IV-01-404-754/19, од 7. маја 2019. године, чији је предмет Реконструкција, адаптација и санација зграде МЗ у Крепољину и претварање у вртић. Ознака и назив општег речника набавке: 45453100 – Радови на реновирању. Редни број јавне набавке 3, конто 197/511.

Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

Председник општине Жагубица, дана 7. маја 2019. године, донео је Одлуку о покретању поступка број: IV-01-404-754/19, у којој је наведено су средства за спровођење јавне набавке планирана Уговором о суфинансирању мера популационе политике. Уговор је закључен дана 16. априла 20219. године, 063 број: 401-00-138/61/-2019-01, између Кабинета министра без портфеља задуженог за демографују и популациону политику, који заступа министар проф. др Славица Ђукић Дејановић и Општине Жагубица, коју представља председник. Укупан износ средстава за суфинансирање износи 10.277.318 динара.

Председник општине Жагубица донео је 7. маја 2019. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку, број: IV-01-404-754-1/19.

Комисија је наведеног дана потписала Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Комисија је извршила отварање понуда 18. јуна 2019. године и Записником констатовала да су до 12.00 часова истог дана, поднете 2 (две) понуде: Предузеће за производњу промет и услуге „RUKI COOP“ доо Стењевац и Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и „Белац“ доо Петровац.

Комисија је извршила 24. јуна 2019. године стручну оцену понуда и сачинила Извештај број: IV-01-404-754-6/19, у коме је предложила Наручиоцу да уговор додели

понуђачу Предузећу „РУКИ СООП“ доо Стењевац, као најповољнијем понуђачу.

Дана 8. јула 2019. године, Општина Жагубица, као Наручилац и Предузеће за промет и услуге „РУКИ СООП“ доо Стењевац, као Извођач, закључили су Уговор број: IV-01-404-754-5/19 за набавку радова реконструкција, адаптација и санација зграде МЗ у Крепољину и претварање у вртић. Вредност радова износи укупно 7.866.768 динара без ПДВ-а, односно 9.440.121 динара са ПДВ-ом, а добијена је на основу јединичних цена и количина из понуде Извођача број 02-02-151 од 17.06.20219. године.

Анексом I Уговора за набавку предметних радова, број: IV-01-404-754-17/19, од 19. децембра уговорени износ се увећава за 389.853 динара без ПДВ-а, односно 467.823 динара са ПДВ-ом, у складу са чланом 17. Уговора и чланом 115. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију објавио на порталу Управе за јавне набавке.

У конкурсној документацији као додатни услов који Понуђач мора да испуни, Наручиоц је навео да је посетио локацију и од Наручиоца добио потписан и печатом оверен записник са посете локацији.

#### Откривене неправилности:

Општинска управа општине Жагубица је у конкурсној документацији предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 9. Закона о јавној набавци који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица да приликом припреме и спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке општине Жагубица.

#### 4) Јавна набавка добара, отворени поступак број IV-01-404-123/19 – Набавка електричне енергије за потребе Општинске управе и свих Месних заједница на територији општине Жагубица.

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 15.000.000 без ПДВ					
Позиција у буџету: конто 421000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
IV-01-404-123/19 од 11. јануара 2019. године			Заменик председника општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			„ЕПС Снабдевање“ Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
19. фебруар 2019. година	19. фебруар 2019. година	Заменик председника општине	„ЕПС Снабдевање“ Београд	6.147.000 динара	7.376.400 динара
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
25. фебруар 2019. године	25. фебруар 2019. године	Начелник општинске управе		6.147.000 динара	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>					

Заменик председника Општине Жагубица је донео Одлуку број 123/19 од 11. јануар 2019. године о покретању поступка јавне набавке добара за набавку електричне енергије за потребе Општинске управе и свих Месних заједница на територији општине Жагубица. Процењена вредност јавне набавке је 15.000.000 динара. Наручилац је објавио позив за

подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавне набавке и на званичном сајту Општине Жагубица. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца прispела је једна понуда од „Епс снабдевање“ Београд. На основу критеријума – најнижа понуђена цена, Општинска управа је закључила Уговор број IV-01-404-123-8/19 од 25. фебруара 2019. године са „ЕПС Снбдевање“ Београд. Уговорена укупна цена за набавку и испоруку електричне енергије је 6.147.000 динара без ПДВ-а, односно 7.376.400 динара са ПДВ-ом.

#### Откривене неправилности:

Захтев за покретање поступка јавне набавке не садржи прописане податке из члана 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица из марта 2014. године.

#### Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица да предузму мере да захтев за покретање поступка јавне набавке садржи елементе прописане Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица

### 5) Јавна набавка услуга број IV-01-404-686/19, отворени поступак – Превоз ученика на територији општине Жагубица.

Табела број 7 Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 12.727.273 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: конто 422000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
IV-01-404-686/19 од 16. априла 2019. године и допуноу Одлуке број IV-01-404-686-6/19 од 27. априла 2019. године			Председник Општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Две понуде			„Аррива Литас“ доо, Неготин Заједничка понуда од понуђача „Еуро лин“ доо Параћин и „Мото боем транс“ доо Неготин		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. септембар 2019. године	18. септембар 2019. године	Председник општине	„Аррива Литас“ доо, Неготин	10.998.768 динара	12.098.644 динара
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
1. октобра 2019. године	1. октобра 2019. године	Председник општине		10.998.768 динара	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>					
На основу испостављених рачуна у износу од 10.168.906 динара					

Председник Општине Жагубица је донео Одлуку број IV-01-404-686/19 од 16. априла 2019. године и допуноу Одлуке број IV-01-404-686-6/19 од 27. априла 2019. године о покретању поступка јавне набавке услуге превоза ученика Техничке школе у Жагубици и Основних школа на територији општине Жагубица. Процењена вредност јавне набавке је 12.727.273 динара без ПДВ-а. Наручилац је објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку и на званичном сајту Општине Жагубица. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца прispеле су две понуде понуђача, и то од: Група понуђача чији је овлашћени носилац посла „Арива Литас“ доо Пожаревац, „Sirmiumbus“ доо, Сремска Митровица и „Транс-југ“ доо Обреновац чија је понуђена цена износила 10.998.768 динара без ПДВ-а и „Мото Боем транс“ доо Неготин чија је понуђена цена износила 7.985.340 динара без ПДВ-а. Комисија за јавну набавку је саставила извештај о стручној оцени понуда број IV-01-404-686-6/19 од 25. јуна 2019. године којом је одбила понуду понуђача „Мото Боем транс“ доо Неготин јер није сачињена у складу са елементима



конкурсне документације (број возила са годином производње и бројем места за седење). Комисија је предложила да се уговор о јавној набавци додели групи понуђача „Арива литас“ доо Пожаревац као носиоцем посла чија је понуда најповољнија. Председник Општине је донео Одлуку о додели уговора о набавци услуга превоза ученика број IV-01-404-686-10/19 од 15. августа 2019. године. Уговор није закључен из разлога што је 14. јуна 2019. године „Маха-Turs“ доо Пирот као заинтересовано лице, упутио захтев за заштиту права понуђача и покренуо поступак пред Републичком комисијом за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки.

Предметним захтевом за заштиту права подносилац захтева је оспорио додатне услове у погледу техничког и кадровског капацитета, наводећи да исти нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, односно да су прекомерни, па самим тим дискриминишу понуђаче. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела решење број 4-00-588/2019 од 6. августа 2019. године којим је захтев за заштиту права подносиоца захтева „Маха-Turs“ доо Пирот усвојен као основан. Наведеним решењем Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је наложила Наручиоцу да: 1) Измени конкурсну документацију у погледу техничког кадровског капацитета имајући у виду примедбе које је истакла Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки у решењу; 2) Да одреди примеран рок за припрему и подношење понуда; 3) Да обавештење о продужењу рока за подношење понуда и измењену конкурсну документацију објави на Порталу јавних набавки и својој интернет страници. Наручиоцу је дат рок од двадесетпет дана од пријема предметног решења да поступи по налозима Републичке комисије садржаним у одлуци.

Наручилац је у складу са Одлуком Републичке комисије за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки и поновљеног поступка објавио обавештење о продужетку рока за достављање понуда и измењену конкурсну документацију. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспеле су две понуде, и то: заједничка понуда од понуђача „Еуро лин“ доо Параћин и „Мото боем транс“ доо Неготин са понуђеном ценом у износу од 7.985.340 динара без ПДВ-а и „Арива литас“ доо Пожаревац са понуђеном ценом у износу од 10.998.768 динара без ПДВ-а.

Након спроведеног поступка отварања понуда Комисија за јавне набавке је приступила стручној оцени понуда број IV-01-404-686-13/19 од 17. септембра 2019. године. Комисија је одбила заједничку понуду од понуђача „Еуро лин“ доо Параћин и „Мото боем транс“ доо Неготин као неприхватљиву из разлога јер није достављена банкарска гаранција за озбиљност понуде. Председник Општине је донео Одлуку о додели уговора број IV-01-404-686-14/19 од 18. септембра 2019. године понуђачу „Арива литас“ доо, Пожаревац. Општина Жагубица је закључила Уговор о превозу ученика број IV-01-404-686-15/19 од 1. октобра 2019. године са превозником „Арива литас“ доо Пожаревац.

#### **Откривене неправилности:**

Општина Жагубица није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступка јавне набавке у 2019. години, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке.

**б) Јавна набавка број IV-01-404-1278/19 Јавна набавка путничког моторног возила марке Dacia Duster Comfort или одговарајуће за потребе пројекта "Саветодавна служба за грађане општине Жагубица"**

**Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци**

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности					
<b>Процењена вредност:</b> 1.516.666 без ПДВ-а					
<b>Позиција у буџету:</b> конто 512000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
IV-01-404-1278/19 од 7. октобра 2019. године			Председник Општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			Ауто кућа „Француз“ доо Јагодина		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
22. јануар 2019. година	22. јануар 2019. година	Председник општине	Ауто кућа „Француз“ доо Јагодина	1.287.200	1.544.640
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
28. октобар 2019. године	22. јануар 2019. године	Председник Општине		1.287.200	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>					
Рачун број 400111 од 6. новембра 2019. године у износу од 1.468.068 динара					

Председник Општине Жагубица је закључио Уговор о донацији број IV 401-941/2019-01 од 4. јула 2019. године са Канцеларијом Уједињених Нација за пројектне услуге . Предмет Уговора је донација Општини Жагубица од стране Швајцарске владе за имплементацију пројекта за пружање услуга саветодавне службе за грађане општине Жагубица, Број донације - UNOPS-EUPRO-2019-GRANT-117.

УНОПС је овим уговором одобрио средства општини Жагубица у износу од 18.875 USD. Уплате примаоцу се врше након што Прималац достави одговарајуће захтеве за плаћање у складу са континуираним извршењем обавеза по Уговору.

Председник општине Жагубица је донео Одлуку број IV-01-404-1278/19 од 7. октобра 2019. године о покретању поступка јавне набавке добара мале вредности, за набавку путничког моторног возила марке Dacia Duster Comfort 1.6 Sce MY 19 бензин, 84KW/109KS или одговарајуће, за потребе пројекта "Саветодавна служба за грађане општине Жагубица". Процењена вредност јавне набавке је 1.516.666 динара без ПДВ-а. Објављена конкурсна документација садржи робни знак, односно марку и тип возила који са набавља - Путничко моторно возило марке DACIA DUSTER Comfort 1.6 Sce MY 19 бензин, 84 KW/109 KS или одговарајуће. Наручилац је објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку и на сајту Општине Жагубица. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда од Ауто кућа „Француз“ доо Јагодина. На основу критеријума економски најповољнија понуда закључен је Уговор са понуђачем Ауто кућом „Француз“ доо Јагодина број IV-01-404-1278-8/19 од 28. октобра 2019. године. Уговорена укупна цена предметног добра у износу од 1.287.200 динара без ПДВ-а, односно 1.544.640 динара са ПДВ-ом.

#### **Откривене неправилности:**

1) Захтев за покретање поступка јавне набавке не садржи прописане податке из члана 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица из марта 2014. године.

2) Општина Жагубица је као Наручилац припремила и објавила конкурсну документацију у којој се приликом коришћења техничких спецификација позвала на марку и тип возила које набавља, што није у складу са чланом 72. Закона о јавним набавкама и

чланом 57. Закона о буџетском систему<sup>20</sup>.

3) Општина Жагубица није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама

#### Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере да захтеви за покретање поступка јавне набавке садрже елементе прописане Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица из марта 2014. године.

#### Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да приликом припреме и спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

#### Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке.

### 7) Јавна набавка број IV-01-404-59/19, Набавка нафтних деривата - погонског горива за моторна возила за потребе службених возила

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности од стране више наручилаца					
Процењена вредност: 4.458.333 без ПДВ					
Позиција у буџету: konto 426000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
IV-01-404-59/19 од 10. јануара 2019. године			Председник Општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			„НИС“ ад Нови Сад		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
22. јануар 2019. година	22. јануар 2019. година	Заменик председника општине	„НИС“ ад Нови Сад	4.339.780 динара	5.207.736 динара
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
23. јануар 2019. године	22. јануар 2019. године	Наручиоци		4.339.780 динара	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>					
3.723.623 динара					

Председник Општине Жагубица је донео Одлуку број IV-01-404-59/19 од 10. јануара 2019. године о покретању поступка јавне набавке добара мале вредности за набавку нафтних деривата - погонског горива за потребе службених возила Општинске управе Жагубица број 02/19. Поступак јавне набавке је спроведен од стране више наручиоца и то: Општинске управе, Председника Општине Жагубица, Скупштине Општине Жагубица, Техничке школе Жагубица и Предшколске установе „Полетарац“ Жагубица. Процењена вредност јавне набавке је 4.458.333 динара. Наручилац је објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда од „НИС“ ад Нови Сад. На основу критеријума економски најповољнија понуда уговор број IV-01-404-59-8/19 од 23. јануара 2019. године је

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020.

закључен са „НИС“ ад Нови Сад којим је уговорена укупна цена предметног добра у износу од 4.339.780 динара без ПДВ-а, односно 5.207.736 динара са ПДВ-ом.

#### Откривене неправилности:

1) Захтев за покретање поступка јавне набавке не садржи прописане податке из члана 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из марта 2014. године.

2) Општина Жагубица је у конкурсној документацији као додатни услов поставила да Понуђач треба да располаже потребним кадровским капацитетом, да има запослено најмање пет радника на неодређено време (образац 2А конкурсне документације) што није у вези са предметом јавне набавке јер онемогућава учешће понуђача који имају радно ангажована лица по другом основу сагласно одредбама Закона о раду. Одређени додатни услов за учешће у поступку дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

#### Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере да захтеви за покретање поступка јавне набавке садржи елементе прописане Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица из марта 2014. године.

#### Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да конкурсну документацију и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама.

### 8) Јавна набавка број IV-01-404-137/19, Угоститељске услуге за потребе Општинске управе општине Жагубица, Скупштине општине Жагубица и Председника општине.

Табела број 10, Основни подаци о јавној набавци

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности од стране више наручилаца					
<b>Процењена вредност:</b> 2.083.333 без ПДВ					
<b>Позиција у буџету:</b> конто 423000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности од стране више наручилаца</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
IV-01-404-137/19 од 14. јануара 2019. године			Заменик председника Општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			УР „Врело Млаве“ Жагубица		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
14. јануар 2019. године	15. јануар 2019. година	Заменик председника општине	УР „Врело Млаве“ Жагубица	2.083.333 динара	2.500.000 динара
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
23. јануар 2019. године	22. јануар 2019. године	Начелник општинске управе, Председник Општине Жагубица и председник Скупштине Општине Жагубица		2.083.333	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>					
Рачуни 1.325.605 динара динара					

Председник Општине Жагубица је донео Одлуку број IV-01-404-137/19 од 14. јануара 2019. године о покретању поступка заједничке јавне набавке угоститељских услуга за потребе Општинске управе Општине Жагубица, Скупштине Општине Жагубица и Председника Општине Жагубица. Процењена вредност набавке износи 2.083.333 без ПДВ-а. Наручилац је објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку и на сајту Општине Жагубица. До истека рока за подношење понуда

на адресу наручиоца приспела је једна понуда од УР „Врело Млаве“ Жагубица. На основу критеријума најниже понуђене цене општина Жагубица је закључила Уговор број IV-01-404-137-8/19 од 31. јануара 2019. године са УР „Врело Млаве“ Жагубица којим је уговорена укупна цена угоститељских услуга у износу од 2.083.333 динара без ПДВ-а, односно 2.500.000 динара са ПДВ-ом.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Општина Жагубица у 2019. години извршила плаћање за хотелске услуге и боравишне таксе на основу рачуна које је за угоститељске услуге испоставио УР „Врело Млаве“ Жагубица.у износу од најмање 99.540 динара. Преглед рачуна и плаћања је приказан у табели:

**Табела број 11:** Преглед извршених плаћања за услуге хотелског смештаја у 2019. години

Р Б Р	Бр. и датум рачуна	Износ рачуна за угоститељске услуге	Износ за хотелски смештај	Износ за боравишну таксу	Укупан износ рачуна	Економска класификациј а са које је извршено плаћање	Раздео са ког је извршено плаћање	Плаћање је одобрио	Број и датум извода УТ
1	08/50 од 05.04.2019.	10.870,01	4.500,00	180,00	15.550,01	423621	5	Председник Општине	082- 30.04.2019.
2	08/133 од 10.09.2019.	16.250,00	3.600,00	120,00	19.970,00	423621	5	Председник Општине	210- 28.10.2019.
3	08/210 од 26.12.2019.	0	82.800,00	2.760,00	85.560,00	423621	2	Председник Општине	19-28.01.2020.
4	08/190 од 27.11.2019.	9.120,00	5.400,00	180,00	14.700,00	423621	5	Председник Општине	256- 27.12.2019.
<b>Укупно:</b>		<b>36.240,01</b>	<b>96.300,00</b>	<b>3.240,00</b>	<b>135.780,01</b>				

#### Откривене неправилности:

1) Општина Жагубица није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

2) Општина Жагубица је у 2019. години преузела обавезе и извршила плаћање за угоститељске услуге у укупном износу од 1.325.605 динара, од чега је извршено плаћање за хотелске услуге и боравишне таксе у износу од најмање 99.540 динара без спроведеног поступка набавке и издате наруџбенице, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему. Плаћање је извршено са конта 423621 – угоститељске услуге.

#### Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке.

#### Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

**9) Јавна набавка број IV-01-404-1470/19, Набавка ГПС уређаја у складу са пројектом „Промоција локалних пчелара, културне баштине и природних лепота општине Жагубица“**

**Табела број 12, Основни подаци о јавној набавци**

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности
<b>Процењена вредност:</b> 1.417.664 без ПДВ
<b>Конто:</b> 512000 - Машине и опрема

Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум			Доносилац:		
IV-01-404-1470/19 од 26.11.2019.			Заменик председника Општине		
Подаци о понуђачима					
Понуде:			„Јужна капија“ доо Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. октобар 2019. год		Комисија	„Јужна капија“ доо Београд	1.365.000 динара	1.638.000 динара
Уговор					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
11. децембар 2019. године	13. децембар 2019. године	Заменик председника општине		1.365.000 динара	
Извршени издаци у 2019. години					
Рачун број 68/19 од 25. децембра 2019. године у износу од 1.365.000					

Општина Жагубица (Прималац) је закључила Уговор о донацији број IV-401-852/2019 сл од 5. јуна 2019. године са Канцеларијом Уједињених Нација (УНОПС) за пројектне услуге. Донација се односи на промоцију локалних пчелара, културне баштине и природних лепота Општине Жагубица кроз ГИС у износу од 61.000 евра. Уплате примаоцу се врше након што Прималац достави одговарајуће захтеве за плаћање у складу са континуираним извршењем обавеза по Уговору. Број донације UNOPS-EUPRO-2019-GRANT-117.

Председник Општине Жагубица је донео Одлуку број IV-01-404-1470/19 од 26. новембра 2019. године о покретању поступка јавне набавке добара мале вредности за набавку ГПС уређаја у складу са пројектом „Промоција локалних пчелара, културне баштине и природних лепота општине Жагубица“. Процењена вредност јавне набавке је 1.365.000 динара без ПДВ-а. Наручилац је објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку и на сајту Општине Жагубица. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца прispела је једна понуда од понуђача „Јужна капија“ доо Београд. На основу критеријума најнижа понуђена цена, председник општине Жагубица је закључио Уговор број IV-01-404-1470-8/19 од 11. децембра 2019. године са понуђачем „Јужна капија“ доо Београд. Уговорена укупна цена предметног добра је у износу од 1.365.000 динара без ПДВ-а, односно 1.638.000 динара са ПДВ-ом.

#### Откривене неправилности:

1) Захтев за покретање поступка јавне набавке не садржи прописане податке из члана 34. став 5. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из марта 2014. године.

#### Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере да захтеви за покретање поступка јавне набавке садрже елементе прописане Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица из марта 2014. године.

2) Општина Жагубица није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

#### Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке.

**Извршени расходи у 2019. години без спроведеног поступка јавне набавке**

Чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, прописано је да јавна набавка мале вредности, у смислу овог закона, јесте набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара, док је ставом 2. истог члана прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона. Чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да се одредбе овог закона не примењује на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

Општина Жагубица је у 2019. години чланом 53. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке предвидела да се наручиоцима препоручује да приликом спровођења поступака набавки на које се Закон не примењује, сходно примењују одредбе овог Правилника које се односе на спровођење поступака јавних набавки, уз потребна одступања и прилагођавања потребама наручиоца, а у циљу поступања у складу са основним начелима Закона. Такође, овим Правилником се препоручује наручиоцима да конкурсна документација увек садржи: образац понуде, услове за учешће у поступку, критеријуме за избор понуде, техничка спецификација предмета набавке и начин и рок за подношење понуда.

Општина Жагубица је у 2019. години за 42 набавке на које се закон не примењује, али у складу са Правилником треба да примењују исте принципе као и код поступака мале вредности, извршила у укупном износу од 34.533.845 динара без ПДВ-а или 35.892.573 динара са ПДВ-ом. Узорковали смо 4 набавке на које се закон не примењује у укупном износу од 1.320.960 динара са ПДВ-ом и то:

#### 10) Набавка број IV-01-404-1343-1/19, Набавка медијских услуга ГИС „Промоција локалних пчелара, културне баштине и природних лепота општине Жагубица“.

Табела број 13, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: набавка на коју се Закон не примењује					
Процењена вредност: до 500.000 без ПДВ					
<b>Одлука о покретању поступка набавке</b>					
Број и датум			Доносилац:		
IV-01-404-1343-1/19 од 22.10.2019.			Председник Општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Две понуде:			„Istok company“ Зајечар „Радио Хомоље“ доо Жагубица		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. октобар 2019. год	30. октобар 2019. год	Комисија	„Радио Хомоље“ доо Жагубица	117.250	Понуђач није у систему пдв
<b>Уговор</b>					
Датум закључења		Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
31.10. 2019. године измена уговора 16. 12. 2019. године		Заменик председника општине		117.250 динара	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>					
Рачун број 08-17/09 од 16. септембра у износу од 45.000					

Општина Жагубица је закључила Уговор број IV-401-852/2019 сл од 5. јуна 2019. године са Канцеларијом Уједињених Нација за пројектне услуге. Донација се односи на промоцију локалних пчелара, културне баштине и природних лепота Општине Жагубица.

Након спроведеног поступка набавке медијских услуга по пројекту ЕУ ПРО „Промоција локалних пчелара, културне баштине и природних лепота Општине Жагубица а на основу критеријума најниже понуђене цене, председник Општине је закључио Уговор о пружању медијских услуга по пројекту број IV-01-404-1343-3/19 од 31. октобра 2019. године и измену Уговора број IV-01-404-1343-4/19 од 16. децембра 2019. године са „Радио Хомоље“ доо Жагубица. Изменом Уговора је уговорена динамика плаћања медијских услуга. Плаћање је извршено у 2020. години на основу рачуна број 08-17/09 од 16. септембра 2020. године коју је испоставио „Радио Хомоље“ доо Жагубица у износу од 45.000 динара за пружене медијске услуге (снимање вести, емисије и објаве у штампаним медијима).

#### Откривене неправилности:

1) Општина Жагубица у плану набавки на које се Закон не примењује није планирала висину средстава за ову набавку, што није у складу са чланом 7, а у вези са чланом 53. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица из марта 2014. године.

2). Захтев за покретање поступка набавке не садржи прописане податке из члана 34. став 5, а у вези са чланом 53. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица из марта 2014. године, који је прописано да се наручиоцима препоручује да се на набавке на које се закон не примењује сходно примењују одредбе овог правилника.

#### Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере да План набавки садржи елементе прописане Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица.

### 11) Набавка број III 01-404-150/19, Набавка добара – пића и напитака за потребе Општинске управе Жагубица“

Табела број 14 Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности			
Процењена вредност: 500.000 без ПДВ-а			
Позиција у буџету: конто 423000			
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>			
Број и датум:		Доносилац:	
Број: : III 01-404-150/19 од 15.01.2019. године.		Начелник општинске управе	
<b>Подаци о понуђачима</b>			
Две понуде:		СР “Алекс“ Жагубица СТР „Топлица“ Рибаре	
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена	
<b>Одлука о додели уговора</b>			
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ
21. јануар 2019.	Комисија за прибављање писмених понуда	СР “Алекс“ Жагубица	385.750 динара
<b>Уговор</b>			
Датум закључења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ
22. јануар 2019. године	Начелник општинске управе		385.750 динара
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>			
Рачуни у износу од 353.581 динара			

Општина Жагубица је Одлуком начелника општинске управе број III 01-404-150/19 од 15.01.2019. године покренула поступак набавке добара – пића и напитака за потребе Општинске управе Жагубица за 2019. годину. Након прибављања писмених понуда, начелник општинске управе је са понуђачем СР “Алекс“ Жагубица закључио Уговор број III 01-404-150-2/19 од 22.01.2019. године о сукцесивној испоруци пића према понуди у износу од 462.360 динара са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.



## 12) Набавка број IV-01-404-789/19, Набавка ауто седишта за потребе радног тела за безбедност саобраћаја.

Табела број 15 Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Набавка мале вредности на коју се Закон не примењује				
Процењена вредност: 500.000 без ПДВ-а				
<b>Позив за подношење понуда</b>				
Број и датум:			Доносилац:	
IV-01-404-789/19 од 16. маја 2019. године			Председник Општине	
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Три понуде:			„Арман II“ Београд	
			„Еуро топ алати“ доо Београд	
			„Кобиг“ Београд	
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена	
<b>Одлука о додели уговора</b>				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
17.05.2019. год	Комисија за прибављање понуда	„Кобиг“ Београд	266.000	319.200
22.11.2019. год	Комисија за прибављање понуда	„Кобиг“ Београд	199.500	239.400
<b>Уговор</b>				
Датум закључења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ		
21.05.2019. год	Председник општине	266.000 динара		
25.11.2019. год	Председник општине	199.500 динара		
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>				
Рачун број 432 од 28.05.2019. год у износу од 319.200 динара.				
Рачун број 1106 од 02.12.2019. год у износу од 239.400 динара.				

Општина Жагубица је Одлуком Општинског већа број П-01-30-778/19 од 14. маја 2019. године и П-01-30-778-1/19 од 29. августа 2019. године усвојила захтев Радног тела за безбедност саобраћаја Жагубица за набавку сигурносних седишта за новорођене бебе на територији Општине Жагубица. У 2019. години су спроведена два одвојена поступка ЈНМВ чији је предмет била набавка добара - ауто седишта за децу у аутомобилу. Средства за набавку опреме предвиђена су буџетом Општине за 2019. годину у оквиру програма 0701 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура. Након прибављања писмених понуда, председник Општине Жагубица је са понуђачем „Кобиг“ из Београда закључио Уговор број: IV-01-404-789-3/2019 од 21. маја 2019. године за набавку добара – 40 ауто седишта и Уговор број: IV-01-404-789-3/2019. од 25. новембра 2019. године за набавку 30 седишта. Плаћање је извршено на основу рачуна број 432 од 28. маја 2019. год у износу од 319.200 динара и рачуна број 1106 од 02. децембра 2019. год у износу од 239.400 динара.

### Откривене неправилности:

1) Општина Жагубица у плану набавки на које се Закон не примењује није планирала висину средстава за ову набавку, што није у складу са чланом 7, а у вези са чланом 53. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из марта 2014. године.

2). Захтев за покретање поступка набавке не садржи прописане податке из члана 34. став 5, а у вези са чланом 53. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из марта 2014. године, којим је прописано да се наручиоцима препоручује да се на набавке на које се закон не примењује сходно примењују одредбе овог правилника.

### Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којима би

обезбедили да се набавке спроводе у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Општине Жагубица.

### 13) Набавка број IV-01-404/500/19, Услуга о вршењу стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева на територији општине Жагубица за 2019. годину.

**Табела број 16, Основни подаци о набавци**

Врста поступка: набавка на коју се Закон не примењује			
Процењена вредност: до 500.000 без ПДВ-а			
Позиција у буџету: конто 423000			
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>			
Број и датум:		Доносилац:	
Број: IV-01-404/500/19 од 4. март 2019. године.		Председник Општине	
<b>Подаци о понуђачима</b>			
Две понуде:		„Јовић градња“ Пожаревац ГЗР „Дубрава“ Пожаревац	
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена	
<b>Одлука о додели уговора</b>			
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ
8. март 2019. г	Комисија за прибављање писмених понуда	ГЗР „Дубрава“ Пожаревац	2% од уговорене вредности за поправку и одржавање атарских путева
<b>Уговор</b>			
Датум закључења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ
11. март 2019. године.	Председник Општине		300.000 динара
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>			
Рачун број 11/19 од 24.06.2019. год у износу од 300.000 динара			

Председник Општине Жагубица је донео Одлуку о покретању поступка набавке услуге вршења стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева на територији Општине Жагубица за 2019. годину број IV-01-404-500/ 19 од 4. марта 2019. године у. Након прибављања писмених понуда, Председник Општине Жагубица је са понуђачем ГЗР „Дубрава“ Пожаревац закључио Уговор број: IV-01-404-500-2/2019 од 11. марта 2019. године. Плаћање је извршено на основу рачуна број 11/19 од 24. јуна 2019. год у износу од 300.000 динара.

#### **Откривене неправилности:**

1) Општина Жагубица у плану набавки на које се Закон не примењује није планирала висину средстава за ову набавку, што није у складу са чланом 7, а у вези са чланом 53. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица из марта 2014. године.

2). Захтев за покретање поступка набавке не садржи прописане податке из члана 34. став 5, а у вези са чланом 53. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица из марта 2014. године, који је прописано да се наручиоцима препоручује да се на набавке на које се закон не примењује сходно примењују одредбе овог правилника.

#### **Препорука број 23:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којима би обезбедили да се набавке спроводе у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Општине Жагубица

### **Спровођење поступака јавних набавки за 2020. годину**

Општина Жагубица је у 2020. години, спровела 17 поступака од чега је шест поступака спроведено у отвореном поступку, а 11 поступака јавне набавке мале вредности. Укупно

уговорена вредност у отвореним поступцима износи 69.319.653 динара без ПДВ-а, односно 82.369.923 динара са ПДВ-ом. Укупно уговорена вредност у јавним набавкама мале вредности износи 22.888.173 динара без ПДВ-а, односно 26.486.213 динара са ПДВ-ом.

Графикон број 3: Структура уговорене вредности јавних набавки према врсти поступака у 2020. години



Осим наведених поступака јавне набавке Општина Жагубица је остварила и 47 прибављања писмених понуда до 500.000 динара без ПДВ-а у износу од 93.821.264 динара са ПДВ-ом.

Ревизијом је обухваћено укупно 13 поступака јавних набавки, од чега је четири спроведен у отвореном поступку, четири у поступку јавне набавке мале вредности и пет набавки на које се закон не примењује.

Уговорена вредност у узоркованим поступцима јавних набавки износи 57.523.196 динара са ПДВ-ом, што је 53% укупно уговорене вредности у спроведеним поступцима.

Графикон број 4: Уговорена вредност узоркованих јавних набавки у односу на укупно уговорену вредност јавних набавки у 2020. години



## 1) Јавна набавка број IV 01-404-825/20 Реконструкција, адаптација и санација дечјег вртића „Полетарац“ у Жагубици

Табела број 17: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности број: 03/20	
Процењена вредност: 12.759.293 без ПДВ-а,	
Позиција у буџету: конто 57, 57/2, 511000	
Захтев о покретању поступка јавне набавке по отвореном поступку	
Број и датум:	Доносилац:

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

Захтев за покретање јавне набавке број: IV 01-404-825/20 од 25. маја 2020. године.		Председник Општине		
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке радова – Реконструкција, адаптација и санација зграде дечјег вртића „Полетарац“ у Жагубици</b>				
Одлука број: IV 01-404-825/20 од 25. маја 2020. године.		Председник Општине		
<b>Решење о образовању Комисије за јавну набавку</b>				
Решење број: IV 01-404-825-1/20 од 25. маја 2020. године.		Председник Општине		
<b>Изјава о одсуству сукоба интереса</b>				
Изјава број: IV 01-404-825-2/20 од 25. маја 2020. године.		Потписници - чланови комисије за предметну јавну набавку		
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Три понуде		Investment project group, Булевар Арсенија Чарнојевића 66, Нови Београд		
		Предузеће за производњу промет и услуге „RUKI COOP“ доо Стењевац		
		Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и СЗР „Горионик“ Милутиновић Јовица пр, Салаковац, Предузеће „Јовић градња“ је носилац посла		
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена		
<b>Записник о отварању писмених понуда</b>				
Број и датум отварања понуда	Отварање понуда	Понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
IV 01-404-825-5/20 од 26. јуна 2020.	Комисија	Investment project group, Булевар Арсенија Чарнојевића 66, Нови Београд	9.859.960	11.831.953
		Предузеће за производњу промет и услуге „RUKI COOP“ доо Стењевац	12.512.375	15.014.850
		Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и СЗР „Горионик“ Милутиновић Јовица пр, Салаковац, Предузеће „Јовић градња“ је носилац посла	10.231.875	12.278.250
<b>Одлука о додели уговора</b>				
Број: IV 01-404--7/19 од 1. јула 2020. године	Комисија	Investment project group, Булевар Арсенија Чарнојевића 66, Нови Београд	9.859.960	11.831.953
<b>УГОВОР</b>				
<b>Реконструкција, адаптација и санација зграде дечјег вртића „Полетарац“ у Жагубици јн.бр. 3/20</b>				
Датум закључења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
Општина Жагубица и Investment project group, Булевар Арсенија Чарнојевића 66, Нови Београд закључили су Уговор број: IV- 01-404-825-8/20 од 19. августа 2020. године.	Председник Општине		9.859.961	
<b>Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова на Реконструкцији, адаптацији и санацији зграде дечјег вртића „Полетарац“ Жагубица</b>				
Општина Жагубица и ГЗР ДУБРАВА Д Пожаревац закључили су Уговор број: IV 01-404-1124-3/20 од 24. 2020. године	Председник Општине Жагубица и директор ГЗР ДУБРАВА Д Пожаревац		2,2% од вредности по испостављеној ситуацији	
<b>Решење о образовању комисије за примопредају и коначан обрачун изведених радова по закљученом уговору</b>				
IV- 01-404-825-12/20 од 30. децембра 2020. године	Председник Општине			
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>				
Окончане ситуације 7.102.097 динара				

Председник Општине Жагубица, дана 25. маја 2020. године, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка број: IV-01-404-825/20, у којој је наведено су средства за спровођење јавне набавке планирана Уговором о суфинансирању мера популационе политике. Уговор је закључен дана 2. марта 2020. године, 063 број: 401-00-136/6/2020-01, између Кабинета министра без портфеља задуженог за демографују и популациону политику, који заступа министар проф. др Славица Ђукић Дејановић и Општине Жагубица, коју представља Председник. Укупан износ средстава за суфинансирање износи 12.759.293

динара.

Председник Општине Жагубица донео је 26. маја 2020. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку, број: IV-01-404-825-1/20.

Комисија је наведеног дана потписала Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Комисија је извршила отварање понуда 26. јуна 2020. године и Записником констатовала да су до 12.00 часова истог дана, поднете 3 (три) понуде: Предузеће Investment project group, Булевар Арсенија Чарнојевића 66, Нови Београд, Предузеће за производњу промет и услуге „RUKI COOP“ доо Стењевац и Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и СЗР „Горионик“ Милутиновић Јовица пр, Салаковац, Предузеће „Јовић градња“ је носилац посла.

Комисија је извршила 30. јуна 2020. године стручну оцену понуда и сачинила Извештај број: IV-01-404-825-6/20, у коме је предложила Наручиоцу да уговор додели понуђачу Предузећу Investment project group, Булевар Арсенија Чарнојевића 66, Нови Београд, као најповољнијем понуђачу.

Дана 19. августа 2020. године, Општина Жагубица, као Наручилац и Предузеће Investment project group, Булевар Арсенија Чарнојевића 6, као Извођач, закључили су Уговор број: IV-01-404-825-8/20 за набавку радова реконструкција, адаптација и санација зграде дечјег вртића „Полетарац“ Жагубица. Вредност радова износи укупно 9.859.961 динара без ПДВ-а, односно 11.831.953 динара са ПДВ-ом, а добијена је на основу јединичних цена и количина из понуде Извођача број 1211 од 12.06.2020. године.

Општина Жагубица, коју представља Председник као Наручилац и директор ГЗР ДУБРАВА Д Пожаревац, закључили су дана 24. августа 2020. године, Уговор број: IV-01-404-1124-3/20, о вршењу стручног надзора над извођењем радова на Реконструкцији, адаптацији и санацији зграде дечјег вртића „Полетарац“ у Жагубици.

У конкурсној документацији као додатни услов који Понуђач мора да испуни, Наручиоц је навео да је посетио локацију и од Наручиоца добио потписан и печатом оверен записник са посете локацији. Наручиоц је посетио локацију 8. јуна 2020. године и сачинио Записник IV-01-404-825/20.

#### **Откривене неправилности:**

Општинска управа Општине Жагубица је у конкурсној документацији предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 9. Закона о јавној набавци који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### **Препорука број 24:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да приликом припреме и спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке општине Жагубица.

## **2) Јавна набавка број IV- 01-404-834/20 Реконструкција објекта дома културе у насељу Сиге, општине Жагубица**

**Табела број 18: Основни подаци о јавној набавци**

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности број: 2/2020	
Процењена вредност: 8.119.000 динара без ПДВ-а, односно 9.743.955 динара са ПДВ-ом	
Позиција у буџету: позиција 127/1, економска класификација 511	
Назив и ознака из општег речника набавке: Радови на реновирању - 45453100	
Захтев о покретању поступка јавне набавке по отвореном поступку	
Број и датум:	Доносилац:
IV- 01-404-834/20 од 26. маја 2020. године.	Председник Општине
Одлука о покретању поступка јавне набавке радова велике вредности – Реконструкција објекта дома културе у насељу Сиге, Општине Жагубица	
Број и датум:	Доносилац:

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

IV- 01-404-834/20 од 26. маја 2020. године.		Председник Општине		
<b>Решење о образовању Комисије за јавну набавку</b>				
Број и датум: IV- 01-404-843-1/20 од 26. маја 2020. године.		Доносилац: Председник Општине		
<b>Изјава о одсуству сукоба интереса</b>				
Број и датум: IV- 01-404-843-2/20 од 26. јуна 2020. године.		Доносилац: Потписници - чланови комисије за предметну јавну набавку		
<b>Подаци о понуђачима</b>				
4 (четири) понуде		„Investment project group“, Београд		
		„Гро статик“ доо Нови Сад		
		Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и СЗР „Горионик“, доо Салаковац, носилац посла „Јовић градња“ Пожаревац		
		Предузеће за производњу промет и услуге „RUKI COOP“ доо Сладаја, Стењевац		
<b>Критеријум за доделу уговора:</b>		<b>Најнижа понуђена цена</b>		
<b>Записник о отварању писмених понуда</b>				
Број и датум отварања понуда	Отварање понуда	Понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
IV-01-404-834-5/20, од 29. јуна 2020.	Комисија	„Investment project group“, Београд	6.633.157	7.959.788
		„Гро статик“ доо Нови Сад	8.077.695	9.693.235
		Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и СЗР „Горионик“, доо Салаковац, носилац посла „Јовић градња“ Пожаревац	5.487.104	6.584.255
		Предузеће за производњу промет и услуге „RUKI COOP“ доо Сладаја, Стењевац	7.9563.800	9.544.560
<b>Извештај о стручној оцени понуда</b>				
Број и датум извештаја	Отварање понуда	Понуђач	Критеријум: Најнижа понуђена цена	
IV-01-404-834-6/20, од 30. јуна 2020.	Комисија	Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и СЗР „Горионик“, доо Салаковац, носилац посла „Јовић градња“ Пожаревац	Понуђена цена без ПДВ-а: 5.487.104 Понуђена цена са ПДВ-ом: 6.584.255	
<b>Одлука о додели уговора</b>				
Број и датум Одлуке	Доносилац	Изабрани понуђач	Понуђена цена без ПДВ-а	Цена са ПДВ-ом
IV-01-404-834-7/20, од 2. јул 2020.	Председник Општине	Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и СЗР „Горионик“, доо Салаковац, носилац посла „Јовић градња“ Пожаревац	5.487.104	6.584.255
<b>УГОВОР</b>				
<b>Јавна набавка велике вредности – Реконструкција објекта дома културе у насељу Сиге, општина Жагубица</b>				
Датум закључења		Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	
Општина Жагубица и Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и СЗР „Горионик“, доо Салаковац, носилац посла „Јовић градња“ Пожаревац закључили су Уговор број: IV- 01-404-834-8/20 од 21. јула 2020. године.		Председник Општине	5.522.494	
<b>Решење о одређивању лица за вршење стручног надзора за извођење радова на Реконструкцији објекта дома културе у насељу Сига, општина Жагубица</b>				
Председник општине Жагубица и ГЗР Дубрава Д Пожаревац закључили су Уговор број: IV- 01-404-1051-3/20 од 27. јула 2020. године о вршењу стручног надзора над извођењем радова		Председник општине Жагубица и ГЗР Дубрава Д Пожаревац		
<b>Решење о образовању комисије за примопредају и коначан обрачун изведених радова по закљученом уговору</b>				
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>				
Окончана ситуације 6.626.992 динара				

Председник Општине Жагубица, дана 26. маја 2020. године, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка број: IV-01-404-834/20, чији је предмет Реконструкција објекта дома културе у насељу Сига а у којој је наведено да су средства за спровођење јавне набавке планирана Одлуком о буџету општине Жагубица за 2020. годину са позиције 127/1, економска класификација 511.

Поступак јавне набавке спроводи се у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама<sup>21</sup>. Процењена вредност набавке радова је 8.119.962 динара без ПДВ-а, односно 9.743.955 динара са ПДВ-ом. Оквирни рок за спровођење јавне набавке је 50 дана од дана

<sup>21</sup> („Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 68/2015)

доношења Одлуке о покретању поступка, а оквирни рок за закључење уговора о додели јавне набавке је 10 (десет) дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача.

Председник Општине Жагубица донео је 26. маја 2020. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку, број: IV-01-404-834-1/20.

Комисија је наведеног дана потписала Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Комисија је извршила отварање понуда 29. јуна 2020. године и Записником констатовала да је до 12.30 часова истог дана, поднето 4 (четири) понуде: „Investment project group“, Београд, „Гро статик“ доо Нови Сад, Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и СЗР „Горионик“, доо Салаковац, носилац посла „Јовић градња“ Пожаревац, Предузеће за производњу промет и услуге „РУКИ СООП“ доо Сладаја, Стењевац.

Комисија је извршила 30. јуна 2020. године стручну оцену понуда и сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: IV-01-404-834-6/20, у коме је предложила да се уговор о јавној набавци додели понуђачу Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и СЗР „Горионик“, доо Салаковац, носилац посла „Јовић градња“ Пожаревац, за понуду 15/20, од 29. јуна 2020. године.

Дана 21. јула 2020. године, Општина Жагубица, као Наручилац и Извођач Група понуђача „Јовић градња“ Пожаревац и СЗР „Горионик“, доо Салаковац, носилац посла „Јовић градња“ Пожаревац, закључили су Уговор број: IV-01-404-834-8/20 о извођењу радова на Реконструкцији објекта дома културе у насељу Сиге, општина Жагубица. Цена свих радова који су предмет Уговора износи 5.522.494 динара без ПДВ-а, односно 6.626.992 са ПДВ-ом, а добијена је на основу јединичних цена и количина из понуде Извођача број 15/20, од 29. јуна 2020. године.

Председник Општине и ГЗР ДУБРАВА Д Пожаревац, дана 27. јула 2020. године, под бројем: IV-01-404-1051-3/20, закључили су Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова на Реконструкцији објекта дома културе у насељу Сиге, општина Жагубица. Уговорена цена свих услуга вршења стручног надзора износи 2,3% од вредности изведених радова по испостављеној ситуацији а добијена је на основу усвојене понуде Извршиоца број 15/20 од 29. јуна 2020. године.

Општина Жагубица је достави Захтев за преузимање обавезе и плаћање ДОО Јовић Градња Пожаревац, на износ од 6.626.992 динара, са очекиваним датумом плаћања 19. јануар 2021. године.

Наручилац је Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију објавио на порталу Управе за јавне набавке.

У конкурсној документацији као додатни услов који Понуђач мора да испуни, Наручиоц је навео да је посетио локацију и од Наручиоца добио потписан и печатом оверен записник са посете локацији.

#### **Откривене неправилности:**

Општинска управа Општине Жагубица је у конкурсној документацији предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 9. Закона о јавној набавци који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### **Препорука број 25:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да приликом припреме и спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Општине Жагубица.

**3) Јавна набавка број IV-01-404-181/20, Набавка електричне енергије за потребе Општинске управе и свих Месних заједница на територији општине Жагубица.**

**Табела број 19, Основни подаци о јавној набавци**

<b>Врста поступка:</b> Отворени поступак					
<b>Процењена вредност:</b> 12.083.000 без ПДВ					
<b>Позиција у буџету:</b> konto 421000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
IV-01-404-181/20 од 14. јануар 2020. године			Председник општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			„ЕПС“ Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
24. фебруар 2020. година	24. фебруар 2019. година	Председник општине	„ЕПС“ Београд	6.150.400 динара	7.380.480 динара
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
04. март 2020. године	04. март 2020. године	Начелник општинске управе		6.150.000 динара	
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>					
На основу испостављених рачуна у укупном износу од 5.827.705 динара.					

Председник Општине Жагубица донео је Одлуку број IV-01-404-181/20 од 14. јануара 2020. године о покретању поступка јавне набавке добара за набавку електричне енергије за потребе Општинске управе и свих Месних заједница на територији Општине Жагубица. Процењена вредност јавне набавке је 12.083.000 динара. Наручилац је објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку и на званичном сајту Општине Жагубица. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда од „ЕПС“ Београд. На основу критеријума – најнижа понуђена цена, Општинска управа је закључила Уговор број IV-01-404-181/20 од 04. марта 2020. године са „ЕПС“ Београд. Уговорена укупна цена за набавку и испоруку електричне енергије је 6.150.400 динара без ПДВ-а, односно 7.380.480 динара са ПДВ-ом.

#### **Откривене неправилности:**

Захтев за покретање поступка јавне набавке не садржи прописане податке из члана 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица из марта 2014. године.

#### **Препорука број 26:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица да предузму мере да захтев за покретање поступка јавне набавке садржи све елементе прописане Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица

#### **4) Јавна набавка број IV-01-404-115/20, Одношење комуналног отпада на територији општине Жагубица.**

**Табела број 20, Основни подаци о јавној набавци**

<b>Врста поступка:</b> Отворени поступак					
<b>Процењена вредност:</b> 8.181.818 динара без ПДВ					
<b>Позиција у буџету:</b> konto 421000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
IV-01-404-115/20 од 10. јануара 2020. године			Председник општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			„FCC Еко“ доо Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
14. фебруар 2020.	14. фебруар 2020.	Заменик председника	„FCC Еко“ доо	8.136.000 динара	8.950.260 динара



година	година	општине	Београд
<b>Уговор</b>			
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ
18. фебруар 2020. године	18. фебруар 2020. године	Заменик председника општине	8.136.000 динара
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>			
На основу испостављених рачуна у износу од 8.395.845 динара			

Председник Општине Жагубица је донео Одлуку број IV-01-404-115/20 од 10. јануара 2020. године о покретању поступка јавне набавке услуга за одношење комуналног отпада на територији општине Жагубица. Процењена вредност јавне набавке је 8.181.818 динара без ПДВ. Наручилац је објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку и на званичном сајту Општине Жагубица. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда од понуђача „FCC Еко“ доо, Београд. На основу критеријума – најнижа понуђена цена, Општинска управа је закључила Уговор број IV-01-404-115-8/20 од 18. фебруара 2020. године са „FCC Еко“ доо, Београд. Предмет Уговора је услуга сукцесивног транспорта неопасног отпада и његово одлагање на депонију за неопасан отпад на локацији извршиоца услуге. Наручилац услуге преноси на оператера ексклузивно право транспорта отпада који се сакупи на територији Општине Жагубица и депоновање тог отпада на санитарну депонију на локацији Оператера. Уговорена цена услуге транспорта и одлагања на депонији на локацији Извршиоца износи 8.136.600 динара без ПДВ-а, односно, 8.950.260 динара са ПДВ-ом. Цена је утврђена према понуди за количину од најмање 2.130 тона комуналног отпада. Извршилац се обавезао да ће да обезбеди специјализована моторна возила за транспорт комуналног отпада у довољном броју да правовремено врши услугу којима ће управљају оспособљени кадрови и да ће отпад да одлаже на депонију за неопасан отпад на својој локацији која се налази у Лапову. Плаћање је вршено на основу података о превезеним и одложеним количинама комуналног отпада, по достављеној фаktури.

### Откривене неправилности

1) Општина Жагубица није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама .

#### Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке.

2) Општина Жагубица је у конкурсној документацији као додатни услов поставио пословни капацитет - да је Понуђач у претходне три године (2017, 2018. и 2019. година) вршио услугу транспорта и депоновања комуналног отпада у висини од минимум 50.000.000 динара без ПДВ, кумулативно. Приликом састављања конкурсне документације Наручилац није водио рачуна да минимални годишњи приход који тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке што није у складу са чланом 76. и чланом 77. Закона о јавним набавкама.

3) Општина Жагубица је у конкурсној документацији као додатни услов поставио за пословни капацитет да Понуђач има најмање шест возила типа камион – hookloader са приколицом минималне носивости 20 тона у власништву понуђача, што није у логичној вези са предметном набавком и дискриминише понуђаче, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

4) Општина Жагубица је у конкурсној документацији као додатни услов поставио да понуђач располаже довољним кадровским капацитетом и то да има најмање седам запослених од којих шест запослена радника морају бити возачи са возачком дозволом за Е

категорију и једног дипломирани еколога за управљање отпадом, што није у логичној вези са предметном набавком и дискриминише понуђаче, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. Закона о јавним набавкама.

### Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да конкурсну документацију и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама.

## 5) Јавна набавка добара број IV-01-404-113/20. Набавка нафтних деривата - погонског горива за моторна возила за потребе службених возила

Табела број 21, Основни подаци о јавној набавци

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности од стране више наручилаца					
<b>Процењена вредност:</b> 3.933.333 без ПДВ					
<b>Позиција у буџету:</b> конто 426000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
IV-01-404-113/20 од 10. јануара 2020. године			Заменик председника Општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			„НИС“ ад Нови Сад		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
22. јануар 2020. година	22. јануар 2020. година	Председник Општине	„НИС“ ад Нови Сад	3.821.770 динара	4.586.200 динара
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
23. јануар 2019. године	22. јануар 2019. године	Наручиоци		3.821.770 динара	
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>					
На основу испостављених рачуна у укупном износу ид 1.965.953 динара					

Председник општине Жагубица је донео Одлуку број IV-01-404-113/20 од 10. јануара 2020. године о покретању поступка јавне набавке добара мале вредности за набавку нафтних деривата - погонског горива за потребе службених возила Општинске управе Жагубица. Поступак јавне набавке је спроведен од стране више наручиоца и то: Општинске управе, Председника Општине Жагубица, Скупштине Општине Жагубица, Техничке школе Жагубица и Предшколске установе „Полетарац“ Жагубица. Процењена вредност јавне набавке је 3.933.333 динара без ПДВ-а. Наручилац је обавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку и на сајту Општине Жагубица. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда од „НИС“ ад Нови Сад. На основу критеријума економски најповољнија понуда општина закључен је Уговор број IV-01-404-113-8/20 од 27. јануара 2020. године са „НИС“ ад Нови Сад којим је уговорена укупна цена предметног добра у износу од 3.821.770 динара без ПДВ-а, односно 4.586.200 динара са ПДВ-ом.

### Откривене неправилности:

1) Захтев за покретање поступка јавне набавке не садржи прописане податке из члана 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из марта 2014. године.

### Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере да захтеви за покретање поступка јавне набавке садржи елементе прописане Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из марта 2014. године.

2) Општина Жагубица је у конкурсној документацији као додатни услов поставила

да понуђач располаже кадровским капацитетом – да понуђач има запослено најмање пет радника на неодређено време (образац 2А конкурсне документације) што није у вези са предметом јавне набавке и онемогућава учешће понуђача који имају радно ангажована лица по другом основу сагласно одредбама Закона о раду, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

### Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да конкурсну документацију и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама.

## б) Јавна набавка добара број IV-01-404-827-7/20, - Пружање услуге обезбеђења пословног простора ФОЖ у Жагубици

Табела број 22, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.500.000 без ПДВ					
Позиција у буџету: konto 423000					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
IV-01-404-827-7/20 од 09. јун 2020. године			Заменик председника Општине		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			„Inex plus“ доо Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
09. јун 2020. године	09. јун 2020. године.	Заменик председника Општине	„Inex plus“ доо Београд	2.410.800,00	2.892.960,00
Уговор					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
11. јун 2020. године	11. јун 2020. године	Председник Општине		2.410.800,00	
Извршени издаци у 2020. години					
2.169.720 динара					

Заменик председника Општине Жагубица је донео Одлуку број IV-01-404-827/20 од 26. мај 2020. године о покретању поступка јавне набавке Пружање услуге обезбеђења пословног простора ФОЖ у Жагубици. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда од „Inex plus“ доо Београд. На основу критеријума најнижа понуђена цена заменик председника Општине је закључио Уговор број IV-01-404-827-8/20 од 11. јуна 2020. године са „Inex plus“ доо Београд. Предмет уговора је пружање услуга физичко техничке заштите зграде ФОЖ у Жагубици. Општина Жагубица је у 2020. години извршила расходе на име ових услуга у износу од 2.169.720 динара.

### Откривене неправилности:

1) Општина Жагубица није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

### Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке.

2) Општина Жагубица је у конкурсној документацији као додатне услове за учешће у поступку јавне набавке поставила да понуђач треба: да запошљава више од 200 службеника физичког обезбеђења са лиценцом LF1/LF2, да запошљава више од 40 лица са стручним

испитом заштите од пожара, да у власништву поседује више од 60 моторних возила, да поседује Полису осигурања од одговорности на износ од 1.000.000 еура и да поседује искуство у организацији обезбеђења културних и спортских манифестација са више од 500 извршилаца. Одређени додатни услови дискриминишу понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

### Препорука број 32:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да конкурсну документацију и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама.

## 7) Јавна набавка добара број IV-01-404-455/20, Израда пројектне документације за реконструкцију, адаптацију и санацију Основне школе у Крепољину, за финансирање од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима

Табела број 23, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.333.333 без ПДВ					
Позиција у буџету: конто 424000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
IV-01-404-455/20 од 28. фебруар 2020. године			Председник Општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Две понуде			Заједничка понуда „БГ АРХ“ доо Београд и „Крип инжињеринг“ Нови Београд		
			Група понуђача, овлашћени члан групе понуђача „Almis company“ Нови Сад		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
17. март 2020. године	19. март 2020. године	Председник Општине	„Almis company“ доо Београд и члан групе „Конинг“ доо Нови Сад	2.249.000 динара	2.698.800 динара
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
27. март 2020. године	27. март 2020. године	Заменик председника Општине		2.249.000 динара	
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>					
269.880 динара					

Председник Општине Жагубица је донео Одлуку број IV-01-455-188/20 од 28. фебруара 2020. године о покретању поступка јавне набавке услуга израде пројектне документације за реконструкцију, адаптацију и санацију Основне школе у Крепољину финансиране од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима.

До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспеле су две понуде и то: заједничка понуда овлашћени члан „БГ АРХ“ доо Београд и „Крип“ доо Нови Београд и понуда од групе понуђача, овлашћени члан „Almis company“ доо Београд и члан групе „Конинг“ доо Нови Сад. На основу критеријума најнижа понуђена цена председник Општине је закључио Уговор број IV-01-404-455-8/20 од 27. марта 2020. године са „Almis company“ доо Београд. Предмет уговора је израда пројектне документације за реконструкцију, адаптацију и санацију Основне школе у Крепољину, за финансирање од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима ближе је одређен усвојеном понудом Извођача 05-03 од 10. марта 2020. године, која је саставни део Уговора, инвестиционо-техничком документацијом по којој се пружају услуге овим Уговором. Уговорена вредност услуга износи 2.249.000 динара без ПДВ-а, односно 2.698.800 динара са ПДВ-ом динара.

### Откривене неправилности:

1) Општина Жагубица није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама .

#### Препорука број 33:

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке.

### 8) Јавна набавка добара број IV-01-404-188/2. Помоћ у кући за стара и изнемогла лица на територији Општине Жагубица.

Табела број 24, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.000.000 без ПДВ					
Позиција у буџету: конто 424000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
IV-01-404-188/20 од 15. јануара 2020. године			Заменик председника Општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			Најнижа понуђена цена		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
29. јануар 2020. године	29. јануар 2020. године.	Заменик председника општине	Асоцијација за развој општине Жагубица, Жагубица	3.900.000	Не обрачунава се
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
3. фебруар 2020. године	6. фебруар 2020. године	Заменик председника Општине		3.900.000 динара	
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>					
На основу испостављених рачуна у укупном износу од 3.250.000 динара					

Председник Општине Жагубица је донео Одлуку број IV-01-404-188/20 од 15. јануара 2020. године о покретању поступка јавне набавке услуга Помоћ у кући за стара и изнемогла лица на територији Општине Жагубица. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда од Асоцијације за развој Општине Жагубица, Жагубица. На основу критеријума најнижа понуђена цена председник Општине је закључио Уговор број IV-01-404-188-8/20 од 03. фебруар 2020. године са Асоцијацијом за развој Општине Жагубица, Жагубица. Предмет уговора је пружање услуга у домаћинствима за најмање 25 корисника (стара лица) са територије Општине Жагубица, у периоду од дванаест месеци, пет дана у недељи са осмочасовним радним временом код више корисника у различитим местима на територији Општине Жагубица. Уговорена вредност услуга износи 3.900.000 динара. Општина Жагубица је у 2020. години извршила расходе на име ових услуга у износу од 3.250.000 динара.

### Откривене неправилности:

1) Општина Жагубица није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама .

#### Препорука број 34:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којима би

обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке.

2) Општина Жагубица је у конкурсној документацији као додатне услове за учешће у поступку јавне набавке поставила пословни капацитет тако да тај услов дискриминише понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, да је понуђач у претходне три године за које су поднети финансијски извештаји (2016, 2017. и 2018. година) реализовао услуге и оставарио промет у минималном износу од 10.000.000 динара. Приликом састављања конкурсне документације Наручилац није водио рачуна да минимални годишњи приход који тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке јер то није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 77. став 2. и Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 35:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да конкурсну документацију и додатне услове у погледу пословног капацитета саставља у складу са Законом о јавним набавкама

### ***Извршени расходи у 2020. години без спроведеног поступка јавне набавке***

Чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, прописано је да јавна набавка мале вредности, у смислу овог закона, јесте набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара, док је ставом 2. истог члана прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да се одредбе овог закона не примењује на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

Општина Жагубица је у 2019. години чланом 53. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке предвидела да се наручиоцима препоручује да приликом спровођења поступака набавки на које се Закон не примењује, сходно примењују одредбе овог Правилника које се односе на спровођење поступака јавних набавки, уз потребна одступања и прилагођавања потребама наручиоца, а у циљу поступања у складу са основним начелима Закона. Такође, овим Правилником се препоручује наручиоцима да конкурсна документација увек садржи: образац понуде, услове за учешће у поступку, критеријуме за избор понуде, техничка спецификација предмета набавке и начин и рок за подношење понуда. Доношењем новог Правилника у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, 14. јула 2020. године, Општина Жагубица је још детаљније дефинисала набавке на које се Закон не примењује па је осим обавезе да наручилац треба да одреди предмет набавке, процењену вредност, техничке спецификације, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, спровођење контроле, обезбеђивање гаранције квалитета итд, предвидела да Начелник општинске управе или председник Општине одобрава наведену набавку али уз обавезну сагласност Одељења за финансије. Без сагласност Одељења за финансије није могуће уговорити јавну набавку.

Општина Жагубица је у 2020. години за 47 набавке на које се закон не примењује, али у складу са Правилником треба да примењују исте принципе као и код поступака мале вредности, извршила у укупном износу од 88.970.521 динара без ПДВ-а или 93.821.264 динара са ПДВ-ом. Од наведеног износа 57.514.241 динар се односи на набавке за дугорочно и краткорочно задуживање Општине Жагубица. Од осталих Узорковали смо 5 набавки на које се закон не примењује у укупном износу од 5.899.383 динара без ПДВ-а и то:

## 9) Набавка добара број IV 01-404-203-1/20, Набавка добара – пића и напитака за потребе Општинске управе Жагубица

Табела број 25, Основни подаци о јавној набавци

<b>Врста поступка:</b> Набавка мале вредности на коју се Закон не примењује			
<b>Процењена вредност:</b> 500.000 без ПДВ-а			
<b>Позиција у буџету:</b> конто 423000			
<b>Захтев за покретање набавке прибављањем писмених понуда</b>			
Број и датум:		Доносилац:	
Број : IV 01-404-203-1/20 од 17.01.2020. године.		Општинска управа	
<b>Подаци о понуђачима</b>			
Понуде:		СР "Алекс" Жагубица СТР „Топлица“ Рибаре	
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена	
<b>Одлука о додели уговора</b>			
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ
23. јануар 2020	Комисија за прибављање писмених понуда	СР "Алекс" Жагубица	493.161 динара
<b>Уговор</b>			
Датум закључења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ
24. јануар 2020. године	начелник Општинске управе Жагубица		493.161 динара
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>			
На основу испостављених рачуна у износу од 315.857 динара			

Општина Жагубица је Одлуком начелника Општинске управе број III 01-404-203-1/20 од 17. јануара 2020. године покренула поступак набавке добара – пића и напитака за потребе Општинске управе Жагубица за 2020. годину. На адресу наручиоца према приложеној спецификацији приспеле су две понуде и то од СР „Алекс“ Жагубица и СТР „Топлица“ Рибаре. На основу критеријума најнижа понуђена цена закључен је уговор број III-01-404-203-3/20 од 24. јануара 2020. године. Предмет Уговора је набавка пића и напитака за потребе Општинске управе Жагубица. Уговорена вредност добара износи 493.161 динара без ПДВ-а, односно 591.290 динара са ПДВ-ом. На основу испостављених рачуна за набавку пића и напитака у 2020. години, Општинска управа је извршила издатке у укупном износу од 315.857 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

## 10) Набавка добара број IV 01-404-1266/20, Набавка услуга организовања Прес конференције за потребе ЕУ-ПРО „Унапредђење квалитета услуга у Дому здравља Жагубица“.

Табела број 26, Основни подаци о јавној набавци

<b>Врста поступка:</b> Набавка мале вредности на коју се Закон не примењује			
<b>Процењена вредност:</b> 500.000 без ПДВ-а			
<b>Позиција у буџету:</b> конто 423000			
<b>Захтев за покретање поступка набавке - прикупљање понуда</b>			
Број и датум:		Доносилац:	
Број : IV 01-404-1266-1/20 од 11. септембар 2020. године.		Општинска управа	
<b>Подаци о понуђачима</b>			
Понуде:		СР "Дуга" Жагубица УР „Врело Млаве“ Жагубица „Investwood“ доо Горњак-Осаница	
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена	
<b>Одлука о додели уговора</b>			
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ
16. септембар 2020. године	Комисија за прибављање писмених понуда	СР "Алекс" Жагубица	99.500 динара
<b>Уговор</b>			
Датум закључења	Потписао и преузео обавезу		Уговорена вредност

17. септембар 2020. године	председник општине Жагубица	без ПДВ 99.500 динара
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>		
Рачун број 08/133 од 24.09.2020. године у износу од 118.350 динара		

Општина Жагубица је захтевом број IV-01-404-1266/20 од 11. септембра 2020. године покренула поступак набавке за прибављање писмених понуда за набавку услуга организовања Прес конференције за потребе ЕУ-ПРО. На адресу наручиоца према приложеној спецификацији прispеле су три понуде и то од понуђача СР “Дуга“ Жагубица, УР „Врело Млаве“ Жагубица, „Investwood” доо Горњак – Осаница. На основу критеријума најнижа понуђена цена Општина Жагубица је закључила Уговор број IV-01-404-1266-3/20 од 17. септембар 2020. године са УР „Врело“ Жагубица. Предмет Уговора је организовање прес конференције и кетеринга у пројекту „Унапређење квалитета услуга у дому здравља Жагубица“. Уговорена цена услуга износи 99.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 119.400 динара са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

### 11) Набавка добара број IV 01-404-203-3/20, Набавка Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева на територији општине Жагубица за 2020. годину.

Табела број 27, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Набавка мале вредности на коју се Закон не примењује			
Процењена вредност: 500.000 без ПДВ-а			
Позиција у буџету: конто 423000			
<b>Одлука о покретању поступка набавке</b>			
Број и датум		Доносилац:	
Број: IV-01-404-500/19 од 17. август 2020. године.		Председник Општине Жагубица	
<b>Подаци о понуђачима</b>			
Понуде:		„ИНВ Митровић“ Пожаревац, ГЗР „Дубрава“ Пожаревац ГР „Неимар“ Батуша	
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена	
<b>Одлука о додели уговора</b>			
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ
21. август 2020. године	Комисија за прибављање писмених понуда	ГЗР „Дубрава“ Пожаревац	2,2% од уговорене вредности радова за реконструкцију дечијег вртића „Полет“ у Жагубици
<b>Уговор</b>			
Датум закључења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ
24. август 2020. године	Заменик председника Општине Жагубица		260.302 динара
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>			
Рачун број 26/1 од 14.10.2020. год у износу од 260.302 динара			

Општина Жагубица је захтевом број IV-01-404-1124/20 од 17. августа 2020. године покренула набавку прибављањем писмених понуда за услуге стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији, адаптацији и санацији зграде дечијег вртића „Полет“ у Жагубици. Достављене су три понуде и то од „ИНВ Митровић“ Пожаревац, ГР „Неимар“ Батуша и ГЗР „Дубрава Д“ Пожаревац. На основу критеријума најнижа понуђена цена председник Општине је закључио Уговор број IV-01-404-1124-3/20 од 24. августа 2020. године са понуђачем ГЗР „Дубрава“ Пожаревац. Предмет Уговора је услуга о вршењу стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији, адаптацији и санацији зграде дечијег вртића „Полетарац“ у Жагубици. Уговорена је цена услуга у износу од 260.302 динара.



### Откривене неправилности:

1) Општина Жагубица у плану набавки на које се Закон не примењује није планирала висину средстава за ову набавку, што није у складу са чланом 94 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица из јула 2020. године.

2) Захтев за покретање поступка набавке не садржи прописане податке из члана 94 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица из јула 2020. године.

### Препорука број 36:

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица да предузму мере да План набавки и захтев за покретање поступка јавне набавке садрже елементе прописане Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица из јула 2020. године.

## 12) Набавка добара број IV-01-404-1124/20, Набавка превоза путника на територији Општине Жагубица за потребе Месних заједница на територији Општине Жагубица.

Табела број 28, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Набавка мале вредности на коју се Закон не примењује				
Процењена вредност:				
Позиција у буџету: konto 422000				
<b>Одлука о покретању поступка набавке</b>				
Број и датум:		Доносилац:		
Захтев за покретање јавне набавке од 30. јануара 2020. г.		Председник Општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Три понуде		„Транс југ“ доо Обреновац „Лекон“ доо Београд „Аррива Литас“ доо Пожаревац		
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена		
<b>Записник о прибављању писмених понуда</b>				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
25. фебруар 2020. година	Комисија	„„Аррива Литас“ доо Пожаревац	4.545.420	4.999.962
<b>Уговор</b>				
Датум закључења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ		
Месне заједнице су закључиле уговоре 27. фебруар 2020. године	Председници Месних заједница	За сваку Месну заједницу уговорен је износ за месечни превоз путника у износу од 303.028 динара.		
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>				
Рачуни у укупном износу од 2.090.893 динара				

Председник Општине Жагубица донео је Одлуку број IV-01-404-114/20 од 10. јануара 2020. године о покретању отвореног поступка јавне набавке за набавку услуга линијског (градског и приградског) превоза путника на територији Општине Жагубица до краја календарске 2020. године. Наручилац је објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку и на сајту Општине Жагубица.

„Мото боем транс“ доо Неготин, поднео је Општини Жагубица захтев за додатним информацијама и појашњењима у вези са припремом понуде, при чему су указали на јасно уочене недостатке и неправилности у конкурсној документацији. Као једну од неправилности, понуђач је навео да је општина Жагубица покренула поступак јавне набавке превоза путника што представља кршење члана 9. Закона о комуналним делатностима, којим је уређено да се на поступак поверавања обављања комуналне делатности чије се финансирање обезбеђује у целисти или делимично наплатом накнаде од корисника комуналних услуга, примењују се одредбе закона којима се уређује јавно-приватно партнерство или концесије. Комисија за јавну набавку је прихватила све примедбе и председник општине је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број IV-01-404-114-

5/20 од 16. јануара 2020. године због учених недостатака које садржи конкурсна документација.

Након обуставе поступка ове набавке, Општина Жагубица је сачинила позив за подношење понуда за набавку превоза путника на територији Општине Жагубица за потребе свих Месних заједница број 5/20 од 30. јануара 2020. године. Позив за подношење понуда, Образац понуде (прилог 2) и спецификација услуга превоза путника на територији Општине Жагубица упућени су на три адресе лица која су према сазнањима наручиоца способна да изврше јавну набавку, и то: „Транс југ“ доо Обреновац, „Лекон“ доо Београд и „Аррива Литас“ доо Пожаревац. У позиву за подношење понуда Општина Жагубица је упутила позив за достављање понуда у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, да се понуде за превоз доставе за све Месне заједнице у трајању од једанаест месеци, односно, за сваку Месну заједницу посебно. Образац понуде садржи опште податке о понуђачу, назив добра, јединичну цену без ПДВ-а, укупан износ са ПДВ-ом, рок и начин плаћања, рок важења понуде.

До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспеле су три понуде и то од: „Транс југ“ доо Обреновац износи 327.250 динара без ПДВ-а, односно, за 11 месеци 5.399.625 динара без ПДВ-а, понуда понуђача „Транс југ“ доо Обреновац износи 309,100 динара без ПДВ-а, односно, за 11 месеци 5.100.150 динара без ПДВ-а и понуда понуђача „Аррива Литас“ доо Пожаревац износи 303.028 динара без ПДВ-а, односно, за 11 месеци 4.999.962 динара без ПДВ-а. На основу критеријума најниже понуђене цене, Комисија је предложила повереницима свих Месних заједница да Уговор закључе са понуђачем „Аррива литас“ доо Пожаревац, као најповољнијим понуђачем.

Табела број 29 - Преглед плаћања за превоз путника на територији општине Жагубица, за потребе свих Месних заједница у 2020. години. у динарима

Р. Б.	Назив Месне заједнице	Назив добављача	Број и датум Уговора	Уговорен износ услуге са ПДВ-ом	Назив конта са којег је извршено плаћање рачуна за превоз	Укупно исплаћено у 2020. години
1.	МЗ "Будућност" Близнак	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 15/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	106.059,80
2.	МЗ "Пионир" Изварица	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 8/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	106.059,80
3.	МЗ "Будућност" Јошаница	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 7/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	151.514,00
4.	МЗ "Горњак" Крепољин	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 11/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	151.514,00
5.	МЗ "Крупаја" Крупаја	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 14/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	151.514,00
6.	МЗ "Јединство" Лазница	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 2/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	151.514,00
7.	МЗ "Милатовац" Милатовац	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 5/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	151.514,00
8.	МЗ "Врело" Милановац	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 13/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	151.514,00
9.	МЗ "Победа" Осаница	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 10/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	151.514,00
10.	МЗ "Млава" Рибаре	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 9/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	106.059,80
11.	МЗ "Селиште" Селиште	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 1/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	151.514,00
12.	МЗ "Бигар" Сиге	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 12/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	151.514,00
13.	МЗ "Суви До" Суви До	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 4/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	106.059,80
14.	МЗ "Вуковац" Вуковац	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 6/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	151.514,00
15.	МЗ "Врело" Жагубица	"ARRIVA LITAS" Д.О.О.	Број Уговора 3/20 од 27.02.2020.год.	333.330,80	Превоз средствима јавног превоза (422391)	151.514,00
<b>Укупно:</b>						<b>2.090.893,20</b>

Месне заједнице Општине Жагубица су закључиле Уговоре за набавку услуге - Превоз путника на територији Општине Жагубица за потребе Месних заједница у укупном износу од најмање 4.999.950 динара и извршиле плаћање у укупном износу од најмање 2.093.893 динар

### Откривене неправилности:

1) Наручиоци (Месне заједнице) за које је Општина Жагубица спровела набавку за превоз путника на територији Општине Жагубица за потребе Месних заједница, нису упутили захтеве за покретање поступка јавне набавке за превоз грађана Општинској управи, што није у складу са чланом 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Општине Жагубица.

#### Препорука број 37:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да предузму мере којима би обезбедили да се јавне набавке спроводе у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке општине Жагубица.

2) Месне заједнице Општине Жагубица су закључиле Уговоре за набавку услуге - Превоз путника на територији Општине Жагубица за потребе Месних заједница у укупном износу од најмање 4.999.950 динара и извршиле плаћање у укупном износу од најмање 2.093.893 динара што није у складу са чланом 20. став 1. тачка 2). Закона о локалној самоуправи којим је уређено да општина, преко својих органа, у складу са Уставом и Законом уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности и локални превоз.

#### Препорука број 38:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да спроводе јавне набавке из своје надлежности, у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о јавним набавкама.

3) Општина Жагубица је спровела набавку услуге - Превоз путника на територији општине Жагубица за потребе Месних заједница спроводећи поступак набавке на које се закон не примењује (чија процењена вредност није већа од 500.000 динара) за сваку Месну заједницу посебно, односно, прибављањем понуде од најмање три лица која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку иако је укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу већа од 500.000 динара, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

#### Препорука број 39:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да приликом припреме и спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

4) Приликом састављања позива за достављање понуда за набавку услуге превоза путника на територији Општине Жагубица за потребе Месних заједница, Општина Жагубица није саставила техничку спецификацију на начин како би се видело шта се од услуга набавља, односно, техничке карактеристике – спецификације (дужину релације, јединичну цену вожње по километру релације превоза, режим вожње и сл.) што није у складу са чланом 53. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица.

#### Препорука број 40:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Жагубица да приликом припреме и спровођења поступка набавке поштују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица

### 13) Набавка број IV 01-82-1066/20, Набавка добара - противградних ракета

Табела број 30, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност:	
Позиција у буџету: конто 426000	
Захтев за покретање јавне набавке прибављањем писмених понуда	
Број и датум:	Доносилац:

Захтев за покретање ЈН број IV 01-82-1066/20 од 30. јануара 2020. г		Заменик председника Општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Једна понуда		„Полиестер Група“ доо Прибој		
<b>Одлука о прихватању понуде</b>				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30.07.2020. г	Општинско веће	„Полиестер Група“ доо Прибој	501.000 динара	601.200 динара
<b>Уговор</b>				
Датум закључења		Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	
31. јули 2020. године		Заменик председника Општине	501.000 динара	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>				
601.200 динара				

Општина Жагубица је пре покретања поступка јавне набавке мале вредности упутила захтев Радарском центру у Петровцу и Хидрометеоролошком заводу у Београду са захтевом да им се достави потребна образложења и пратећи акти који су неопходни за набавку противградних ракета за лансирне станице на територији Општине Жагубица. По добијању тражених образложења са пратећим актима која су неопходна за набавку противградних ракета где је наведено, да је сходно типовима лансера које се налазе на територији Општине Жагубица једино могуће набавити ракете произвођача „Полиестер групе“ из Прибоја. Општинска управа је упутила позив „Полиестер групи“ доо Прибој за давање понуде за набавку 15 комада противградних ракета. Понуђач је доставио понуду број 280720 од 28. јула 2020. године у износу од 501.000 динара без ПДВ-а, односно 601.200 динара са ПДВ-ом коју Општинско веће прихватило Одлуком о прихватању понуде број П-01-82-1067/20 од 30. јула 2020. године. У образложењу Одлуке наведено је да је на основу информације Републичког хидрометеоролошког завода Београд – Радарског центра Петровац, да располажу са недовољним бројем противградних ракета, јер је од почетка сезоне у 2020. години један део противградних ракета потрошен, Одлуком Општинског већа Општине Жагубица опредељена су средства у буџету за ту намену Општине Жагубица у 2020. години. Председник Општине Жагубица је закључио Уговор број IV-82-1066/20-01 од 31. јула 2020. године са добављачем „Полиестер Група“ доо Прибој према усвојеној понуди. Плаћање је извршено на основу рачуна број 200727 од 4. августа 2020. године у износу од 601.200 динара са ПДВ-ом и извршена је примопредаја ракета Радарском центру Петровац.

С обзиром да је чланом 14. Закона о одбрани од града<sup>22</sup> дефинисано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из (1) буџета Републике Србије, (2) дела премија осигурања усева и (3) других извора, у складу са законом а да у складу са чланом 9 истог Закона, органи јединица локалне самоуправе у оквиру својих надлежности у области одбране од града за подручје локалне самоуправе обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града на својој територији и да је Државна ревизорска институција спровела ревизију сврсисходности пословања „Противградна заштита у Републици Србији” број: 400–52/2018–08 од 25. децембра 2018. године, којом је утврдила да постојећи приступ Републичког хидрометеоролошког завода (у даљем тексту РХМЗ) у планирању средстава потребних за функционисање противградне заштите, дистрибуцији противградних ракета и одржавању лансирних станица не обезбеђује у довољној мери заштиту пољопривредног производа и пољопривредног произвођача. Такође, РХМЗ не обезбеђује на време потребне услове за оптимално функционисање система одбране од града због ослањања на накнадно

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2015

добиање средстава из текуће буџетске резерве и помоћ јединица локалне самоуправе, па тако у финансирању противградне заштите делимично учествују и АП Војводина и неке јединице локалне самоуправе. Због различитог тумачења одредби Закона о одбрани од града које се односе на обезбеђивање подршке за функционисање система одбране од граде и мишљења Министарства пољопривреде у вези са финансирањем истог, јединице локалне самоуправе и АП Војводине неједнако поступају у овом проблему, па неке учествују, а неке не у финансирању противградне заштите.

Законом о одбрани од града није прецизирано шта подразумева „обезбеђивање подршке за функционисање система одбране од града”.

### Прилог 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

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

Скупштина Општине Жагубица, на седници одржаној дана 16.12.20219. године, донела је Одлуку о буџету општине Жагубица за 2020. годину. Дана 18.12.2020. године, Скупштина је усвојила IV (четврту) Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Жагубица за 2020. годину.

У 2020. години Општина Жагубица планирала је укупна средства потребна за исплату плата запослених која се финансирају из буџета у износу од 46.192.931,00 динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Жагубица (IV ребаланс) укупна средства за плате планирана су у износу од 45.192.931 динара. У Одлуци о завршном рачуну Општине Жагубица за 2019. годину извршени расходи за плате евидентирани су у износу од 41.605.715 динара. Планирање масе средстава за плате општине Жагубица за 2020. годину дато је у следећој табели: . .

Табела број 31: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца код директних корисника општине Жагубица (у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Извршење расхода у 2019. години	План за 2020. годину	Ребаланс IV за 2020. годину	План/Извршење			
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	35.519.824	39.430.492	38.750.492	3.910.668	111%	3.230.668	109%
2	Група конта 412000	6.085.891	6.762.439	6.442.439	676.548	111%	356.548	106%
	<b>Укупно</b>	<b>41.605.715</b>	<b>46.192.931</b>	<b>45.192.931</b>	<b>4.587.216</b>	<b>111%</b>	<b>3.587.216</b>	<b>109%</b>

Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину прописано је да локална власт у 2020. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2019. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, којим је утврђено да локална власт у 2020. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2019. године, као и увећања плата у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему.

**Планирана маса средстава за плате Општине Жагубица за 2020. годину у односу на извршена средства за плате у 2020. години**

Планирана маса средстава за плате Општине Жагубица за 2020. годину у односу на

извршена средства за плате у 2020. години дата је у следећој табели:

Табела број 32: Извршење средстава за плате код директних корисника буџета Жагубица (у хиљадама динара)

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2020.	План за 2020. (Одлука о буџету)	Ребаланс IV за 2020.	Извршење/ План	
					ред	%
1	2	3	4	5	6(5-3)	7(3/5)
1.	Скупштина општине	1.675	1.676	1.677	2	100
2.	Председник општине	3.570	3.575	3.575	5	100
3.	Јавни правобранилац	1.621	1.623	1.623	2	100
4.	Општинска управа	38.022	39.318	38.319	297	99
5.	<b>УКУПНО ОПШТИНА ЖАГУБИЦА:</b>	<b>44.888</b>	<b>39.430</b>	<b>45.194</b>	<b>306</b>	<b>99</b>

Извршени расходи за плате у 2020. години у односу на планирана средства дефинисана Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Жагубица (IV) ребалансом у 2020. години имају висок проценат реализације и крећу се преко 99%, што потврђује налаз да се средства за плате планирају и реализују у складу са високим степеном прецизности.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

Планирана маса средстава за плате Општине Жагубица, Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету (IV ребалансом) за 2020. годину у односу на исказано извршење дато је у следећој табели:

Табела број 33: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца код директних корисника општине Жагубица (у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организационе јединице	Ребаланс III	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	1.677	1.677	1.675	1.675	100	100
2.	Председник општине	3.575	3.575	3.570	3.570	100	100
4.	Општинско јавно правобранилаштво	1.623	1.623	1.621	1.621	100	100
5.	Општинска управа	38.319	38.319	38.022	38.022	99	100
11.	<b>ОПШТИНА МАЛО ЖАГУБИЦА:</b>	<b>45.194</b>	<b>45.194</b>	<b>44.888</b>	<b>44.888</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

## 2. Број запослених у 2020. години

Одлуком о буџету Општине Жагубица за 2020. годину (члан 18.), и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Жагубица за 2020. годину, IV измена, (члан 13.) утврђено је да број запослених код корисника буџета не може прећи максималан број запослених на неодрђено и одређено време, код директних корисника и то:

- 42 запослених у локалној администрацији на неодрђено време;
- 9 запослених у локалној администрацији на одређено време;

На основу члана 58. Закона о запосленима у Аутономној покрајини Војводини и јединицама локалне самоуправе („Службени гласник РС“, бр. 21/201, 13/2017, 95/2018 и др. 113/2017), члана 5. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 88/2016), члана 4. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у Аутономној покрајини и јединицама локалне самоуправе („Службени гласник РС“, бр. 88/2016), члана 24. Одлуке о Општинској управи општине Жагубица („Службени гласник општине Жагубица), број: 3/2019, Општинско веће општине Жагубица на предлог Општинске управе Општине Жагубица, дана 19.07.2020. године, усвојио је обједињени Правилник о организацији и сисематизацији радних места у Општинској управи Општине Жагубица и Општинског правобранилаштва.

Табела број 34 : Преглед броја запослених по директним корисницима општине Жагубица на дан 31.12.2020. године

Назив буџетског корисника	Број изабраних лица	Број именованих лица	Број постављених лица	Број запослених на одређено	Број запослених на неодређено	Број запослених на неодређено време по Одлуци Скупштине општине Жагубица	Укупан број запослених (директни корисници)
01 Председник општине Жагубица	2						
02 Скупштина општине Жагубица			1				
03 Општинско веће општине Жагубица							
04 Општинска управа општине Жагубица			1	2	38	38	
05 Правобранилаштво општине Жагубица			1				
Укупно директни корисници	2		3	2	38	38	45
Укупно (директни корисници) општина Жагубица							45

Ревизијом узорковане документације, утврђено је да Општина Жагубица (директни корисници) има 45 запослених и то:

- 2 (два) изабрана лица: Председник Општине и заменик председника Општине;
- 3 (три) постављена лица: секретар Скупштине, начелник Општинске управе и Општински правобранилац.
- 38 запослених на неодређено време; и
- 2 (два) запослена на одређено време;

#### **Ново запошљавање и додатно радно ангажовање**

Законом о буџетском систему, у члану 27е. ст. 34-38 утврђени су услови и критеријуми за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. У општини Жагубица није било у току 2020. године додатног запошљавања.

#### **Уговори о повременим и привременим пословима**

Министарство државне управе и локалне самоуправе, Закључком Комисије 51 број: 112-13039/2019-2, од 26. децембра 2019. године дало је сагласност корисницима јавних средстава који су у његовој надлежности да имају укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време. У тачки 37) Закључка, општини Жагубица, Општинској управи дата је сагласност да запосли, односно ангажује укупно 10 лица за послове озакоњења. Лица су ангажована по основу Уговора о привременим и повременим пословима, које је донео председник Општине

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### **3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца** **Директни корисници буџетских средстава**

Група конта 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (плате), садржи ситентички конто истог назива, у оквиру којег су садржана аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнада штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу).

#### **а) Основице за обрачун и исплату плате.**

По Закључку Владе 05 број: 121-10654/2019, од 24.10.2019. године, основице за

обрачун и исплату плата почев од плате за новембар 2019. године, утврђене су: изабраним лицима у органима и службама локалних власти у висини од 11.781,20 динара нето; постављеним лицима у висини од 2.535,40 динара нето; и запосленима 2.764,88 динара нето.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности*

## **б) Коефицијенти за обрачун плата**

### **1. Изабрана лица**

Чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, у ставу 1, тачка 4) утврђено је да за изабрана лица у општинама чији је број испод 60.000 становника, коефицијент за обрачун и исплату плате утврђује се највише до 90% коефицијента за обрачун и исплату плате народног посланика на сталном раду у Народној скупштини.

Коефицијент народног посланика на сталном раду у Народној скупштини, сходно члану 7, став 1, алинеја 9, је 8,60.

Увидом у достављену документацију (Решења, исплатне листе) утврђено је да су коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица у Општини Жагубица утврђени и складу са законом.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### **2. Именована и постављена лица**

Општина Жагубица има 1 (једно) именовано лице, секретара Скупштине који није на сталном раду у Општини и 2 (два) постављена лица, начелника Општинске управе и Правобраниоца Општинске управе, који су у радном односу.

Законом о чланом 9, став 2, тачка 4) утврђено је да се коефицијент за обрачун и исплату плата постављених лица у органима територијалне аутономије и локалне самоуправе са бројем становника испод 60.000 хиљада, утврђују највише до 90% коефицијента за обрачун и исплату плате начелника округа.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица, у члану 2, став 1, алинеја 9, утврђени основни коефицијент за начелника округа је 16,50.

Чланом 5. Уредбе, у ставу 1, тачка 3), алинеја 1, утврђено је да се основни коефицијент за именована и постављена лица у органима општина увећава до 9,00.

Увидом у Решења о утврђивању коефицијената и исплатне листе запослених у Општинској управи Жагубица, утврђено је да су утврђени у складу са законом.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### **Евиденција присуства на раду**

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да организационе јединице достављају Одељењу за буџет, финансије и локалну, пореску администрацију - послови обрачуна зарада, листе присуства на раду, потписане од стране руководиоца одељења.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### **Додаци на плату**

#### **Минули рад**

Директни корисници Општине Жагубица су у току 2020. године, извршили обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад), у висини од 0,4% за сваку годину проведenu у радном односу код послодавца, на основицу коју чини основна плата.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

#### **Прековремени рад**

Општина Жагубица остварила је 928 сати рада дужег од пуног радног времена, што износи 356 хиљада динара.

Законом о раду, у члану 53. Утврђени су услови и начин рада дужег од пуног радног



времена (прековремени рад).

Начелник Општинске управе Општине Жагубица за рад дужи од пуног радног времена доносио је појединачна решења, којима је запосленима наложено да раде у одређеном периоду, одређени број сати дуже од пуног радног времена. Истовремено приложена су и решења начелника Општинске управе општине Жагубица, којим се рачуноводственој служби налаже да изврши обрачун и исплату додатка за прековремени рад у висини од вредности сата основне плате увећане за 26. Достављене су и исплатне листе за сваког запосленог који је у 2020. години остварио прековремене сате.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

#### **Накнаде плате**

У поступку ревизије утврдили смо да су директни корисници Општине Жагубица вршили обрачун и исплату накнаде плате запосленима (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора), у висини просечне плате у петходних 12 месеци. Обрачун накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана вршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

#### **Социјални доприноси на терет послодавца**

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 35 : Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс IV	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	240	240	239	239	100	100
2.	Председник општине	513	513	510	510	99	100
3.	Општинско веће	0	0	0	0	0	0
4.	Општинско јавно правобранилаштво	234	234	231	231	99	100
5.	Општинска управа	5.456	5.456	5.405	5.405	99	100
<b>6</b>	<b>Укупно Општина</b>	<b>6.443</b>	<b>6.443</b>	<b>6.385</b>	<b>6.385</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Жагубица (IV ребаланс) за 2020. годину на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, предвиђена су средства за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.443 хиљаде динара. Извршење је исказано у износу од 6.385 хиљада динара, што чини 99% извршења у односу на план.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

#### **4. Накнаде у природи**

Група 413000 – Накнаде у природи садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, које представљају накнаде добра и услуга одређене новчане вредности који се дају запосленима, уколико је то прописано било посебним колективним уговором или неким актом послодавца.

Општина Жагубица је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2020. годину, на име накнада у природи планирала износ од 300 хиљада динара, док је извршење евидентирано у износу од 69 хиљаде динара, што чини 0,23% извршења у односу на план.

Табела број 36: Накнаде у натури

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс IV	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	300	300	69	69	0	100
2	Укупно Општина	300	300	69	69	0	100

Извршени расходи односе се на набавку новогодишње поклоне деци запослених.

Расходи су извршени на основу Одлуке начелника Општинске управе општине Жагубица, број III-01-401-1622/2020, од 18.12.2020. године. У члану 1. Одлуке утврђено је да се обезбеђују и додељују новогодишњи поклони деци запослених у појединачној вредности од 9 хиљада динара, колико износи неопорезив износ у складу са законима којима се уређује порески поступак и пореска администрација.

Чланом 49. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>23</sup> („Службени гласник РС“, број: 38/2019), утврђено је да је послодавац дужан да обезбеди деци запосленог до 15 година живота поклон за Нову годину – новчану чеституку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, у висини утврђеној општим актом. Наведено право остварују и деца лица која су радно ангажована по основу уговора ван радног односа код послодавца најмање три месеца са прекидима или непрекидно у календарској години у којој се обезбеђује ово право и ако је у уговорном односу на дан остваривања овог права.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

## 5. Социјална давања запосленима

Група конта 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, раходи за образовање деце запослених, отпремнине, помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Жагубица (IV) ребаланс, на групи конта 414000 – Солидарна помоћ, планирана су средства у износу од 600 хиљада динара. Извршење је евидентирано у износу од 794 хиљаде динара.

Председник Општине Жагубица је дана 24.12.2020. године, под бројем IV-01-400-1660/20 донео Решење о промени апропријаци. Решењем је одобрено преусмеравање апропријације до 10% вредности апропријације за расходе чији се износ умањује, а које су утврђене Одлуком о буџету општине Жагубица за 2020. годину, тако што се врши умањење у оквиру Раздела 5, Програм 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност 0014, функција 220 – Управљање ванредним ситуацијама, апропријација економска класификација 425000 – текуће поправке и одржавање, чије се умањење преусмерава у корист Раздела 5, апропријација економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима за износ од 5 хиљада динара.

Председник општине Жагубица је на основу Одлуке Општинског већа број: II-401-1661/20-01, донео Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број: IV-01-401-1661/20, којим је утврђено да се на терет планиране апропријације 499121 – Текућа буџетска резерва у Одлуци о буџету општине Жагубица за 2020. годину, раздео 5 – Општинска управа, функција 160, позиција 64, економска класификација 499 – Средства резерве, Програм: 0602 – Опште услуге локалне самоуправе – Програмска активност 0009 Текућа буџетска резерва, одобравају средства породици пок.запосленог Општинске управе општине Жагубица у износу од 189 хиљада динара за исплату солидарне помоћи и накнаде

<sup>23</sup> („Службени гласник РС“, број: 38/2019),

погребних трошкова. Средства се распоређују на позицију 43, у оквиру раздела 5 – Општинска управа, функција 130 – Опште услуге, економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, Програм 0602; Опште услуге локалне самоуправе – Програмска активност 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, тако да ова позиција износи 789 хиљада динара.

Укупан износ на позицији Ребаланс са реалокацијама износи 794 хиљаде динара и чини га износ од планираних 600 хиљада динара (четврти ребаланс), 5 хиљада динара, по основу преусмеравања апропријације и износ од 189 хиљаде динара, по основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве.

Табела број 37.: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс IV	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	600	794	794	794	100	100
2	Укупно Општина	600	794	794	794	1000	100

**1) Солидарна помоћ породици за случај смрти запосленог и запосленом за случај смрти члана уже породице и помоћ за случај смрти запосленог - погребни трошкови**

Општина Жагубица је на име солидарне помоћи породици за случај смрти запосленог и запосленом за случај смрти члана уже породице и помоћ за случај смрти запосленог (погребни трошкови) исплатила укупан износ од 457 хиљада динара.

Солидарне помоћи за случај смрти запосленог или члана уже породице запосленима исплаћиване су на основу приложене документације, прописане чл. 51. и 52. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

**2) Солидарна помоћ за медицинско лечење запосленог или члана уже породице**

Општина Жагубица је на име солидарне помоћи за медицинско лечење запосленог или члана уже породице извршила 40 хиљада динара.

Чланом 51. у ставу 1. тачка 1) утврђено је право запосленог на солидарну помоћ за случај дуге или теже болести запосленог или члана његове уже породице или теже повреде запосленог.

Солидарне помоћи за случај медицинског лечења запосленог или члана уже породице запосленима исплаћиване су на основу приложене документације, прописане чл. 51. и 52. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

**3) Накнада зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана**

Општина Жагубица је у 2020. години извршила исплату разлике накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана у укупном износу од 297 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

**6. Накнаде трошкова за запослене**

На конту 415000 – Накнада трошкова за запослене књиже се накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жагубица (IV) ребаланс, на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, планирана су средства у износу од 1.500 хиљада динара. Извршење је евидентирано у износу од 1.525 хиљада динара.

Председник општине Жагубица је дана 24.12.2020. године, под бројем IV-01-400-1660/20 донео Решење о промени апропријације. Решењем је одобрено преусмеравање апропријације до 10% вредности апропријације за расходе чији се износ умањује, а које су утврђене Одлуком о буџету општине Жагубица за 2020. годину, тако што се врши умањење

у оквиру Раздела 5, Програм 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност 0014, функција 220 – Управљање ванредним ситуацијама, апропиријација економска класификација 425000 – текуће поправке и одржавање, чије се умањење преумерава у корист Раздела 5, апропријација економска класификација 415000 – Накнада трошкова за запослене за износ од 25 хиљада динара.

Табела број 38 : Накнада трошкова запосленима

( у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс IV	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Општине	1	1	0	0	0	0
2.	Председник Општине	1	1	0	0	0	0
3.	Општинска управа	1.500	1.525	1.525	1.525	100	100
4.	Укупно Општина	1.502	1.527	1.525	1.525	100	100

У вези са начином исплате путних трошкова, односно трошкова за долазак и одлазак са рада, начелник Општинске управе Општине Жагубица доставио је објашњење да су путни трошкови у 2020. години запосленима исплаћивани по цени месечне карте превозника ARRIVA LITAS DOO Пожаревац, обзиром да је то једини превозник на територији Општине Жагубица, а на основу изјаве запослених о месту пребивалишта и по списку присуства на раду, за месец за који се исплата врши. Запослени нису могли да користе превоз наведеног јединог јавног превозника обзиром да је превоз организован за целу територију Општине у једном термину, полазак у 07.00 часова и 30.00 минута за Жагубицу, а повратак из Жагубице у свако насеље у 13.00 часова и 30.00 минута. Радно време у Општинској управи је од 07.00 - 15.00 часова. Путни трошкови који су запосленима исплаћени у 2020. години, не покривају стварне путне трошкове запослених, обзиром да су сви запослени принуђени да путују својим колима.

Општина Жагубица доставила је спискове (карнете) присутности на послу за месеце март, мај јул и септембар 2020. године, који садржи име и презиме запосленог, место одласка и повратка са рада, и број дана проведених на раду, за које остварује право на накнаду трошкова превоза; потврду о цени карте по важећем ценовнику који се примењује у другим општинама, а важи од 01.09.2019. године; фотокопију личних карата запослених и изјаве о боравишту/пребивалишту.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

## 7. Награде запосленима и остали посебни расходи

### Општинска управа

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима; бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жагубица за 2020. годину (IV) ребаланс на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи планирана су средства у износу од 843 хиљаде динара, док је извршење евидентирано у износу од 706 хиљада динара, што износи 84% извршења у односу на план.

Табела број 39: Награде запосленима и остали посебни расходи

( у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс IV	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Општине	93	93	92	92	99	100
3.	Општинска управа	750	750	614	614	82	100
4.	Укупно Општина	843	843	706	706	84	100

### Јубиларне награде (416111)

Чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединици локалне самоуправе, утврђено је право запосленог на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запсленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину, у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава за 30%.

Запослени остварује право на јубиларну награду за навршених 10, 20, 30, 35 и 40 година рада проведеног у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, без обзира на то у ком органу је запослени остваривао права из радног односа.

Општина Жагубица је у 2020. години, на име јубиларних награда исплатила 232 хиљаде динара, 215 хиљада динара нето и порез у износу од 17 хиљада динара.

Јубиларне награде исплаћене су на основу решења начелника Општинске управе општине Жагубица.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

#### **Накнаде члановима комисија (416132)**

Са овог конта извршен је износ од 295 хиљаде динара на име накнада комисија;

Одлуком број: 3/2020, од 4. марта 2020. године о накнади за рад чланова и заменика чланова Општинске изборне комисије за рад на спровођењу поступка избора за одборнике Скупштине општине Жагубица расписаних за 26. април 2020. године, утврђено је да исплата износи три хиљаде динара по седници за председника Општинске изборне комисије, заменика председника, секретара Општинске изборне комисије и заменика секретара, док исплата од једне хиљаде динара по седници износи за чланове Општинске изборне комисије и заменике чланова, чланове у проширеном саставу и заменике чланова.

У прилогу су достављени спискови – исплате члановима Општинске изборне комисије, Записник са седнице одржан дана 17.октобра 2018. године, Извештај о раду Општинске изборне комисије за период од 03. марта 2020. године до 21. маја 2020. године на спровођењу избора за одборнике Скупштине општине Жагубица заказане за 21. јуни 2020. године, број одржаних седница и присуство чланова Комисије и број припадајућих дневница.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*