



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ВЕЛИКА ПЛАНА**

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



**Број: 400-635/2021-04/24  
Београд, 3. март 2022. године**





<b>САДРЖАЈ</b>	
<b>1. УВОД</b> .....	<b>4</b>
<b>ПРИОРИТЕТ I</b> .....	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>5</b>
<b>2.1. Неправилности приликом набавки добара/услуга и радова и спровођења поступака јавних набавки</b> .....	<b>5</b>
<b>2.1.1. Планирање јавних набавки</b> .....	<b>5</b>
2.1.1.1. Опис неправилности.....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
<b>2.1.2. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке</b>	<b>5</b>
2.1.2.1. Опис неправилности.....	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	7
<b>2.1.3. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки и извршавања уговора</b> .....	<b>7</b>
2.1.3.1. Опис неправилности.....	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	15
<b>2.2. Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене</b> .....	<b>16</b>
<b>2.2.1. Број запослених у односу на прописе</b> .....	<b>16</b>
2.2.1.1. Опис неправилности.....	16
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	16
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	16
<b>2.2.2. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца</b> .....	<b>16</b>
2.2.2.1. Опис неправилности.....	16
2.2.2.2. Исказане мере исправљања.....	17
2.2.2.3. Оцена мера исправљања.....	21
<b>2.2.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима</b> .....	<b>21</b>
2.2.3.1. Опис неправилности.....	21
2.2.3.2. Исказане мере исправљања.....	21
2.2.3.3. Оцена мера исправљања.....	22
<b>2.2.4. Обрачун и исплата накнада члановима комисија ангажованих из реда запослених</b> .....	<b>22</b>
2.2.4.1. Опис неправилности.....	22
2.2.4.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.2.4.3. Оцена мера исправљања.....	24
<b>ПРИОРИТЕТ II</b> .....	<b>25</b>
<b>2.3. Неправилности приликом набавки добара/услуга и радова, спровођења поступака јавних набавки и извршавања уговора</b> .....	<b>25</b>
<b>2.3.1. Спровођење јавних набавки и извршавање уговора</b> .....	<b>25</b>
2.3.1.1. Опис неправилности.....	25
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	29
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	31
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>31</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину код директних корисника буџетских средстава број: 400-635/2020-04/20 од 18. новембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Општина Велика Плана је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Председник општине.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **ПРИОРИТЕТ I**

### **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

#### **2.1. Неправилности приликом набавки добара/услуга и радова и спровођења поступака јавних набавки**

##### **2.1.1. Планирање јавних набавки**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Приликом планирања јавних набавки директни корисници буџетских средстава поступили су супротно Закону о јавним набавкама и то:

1) Директни корисници који се сматрају наручиоцима Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво нису донели акт којим ће се ближе уредити поступци јавних набавки које спроводе, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) и чланом 49. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019). Наведени органи сматрају се наручиоцима у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) и чланом 3. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019).

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

###### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

1) У току вршења ревизије донети су интерни акти којим су ближе уређени поступци јавних набавки за директне кориснике и то: Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине и Општинско правобранилаштво (*Докази: Интерни акти број: 031-79/2021-I од 31.08.2021.године, 031-81/2021-II од 31.08.2021.године, 031-80/2021-II од 31.08.2021.године и ЈП 25/21 од 31.08.2021.године.*)

2) Запослени на пословима јавних набавки су положили испит за службеника за јавне набавке (*Докази: Уверења*).

###### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.2 Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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

- У 2019. години у износу 15,55 милиона динара и то за: (1) услуге фиксне телефоније 475 хиљада динара, (2) набавку сезонских цветница за пролећну и јесењу садњу и куповину расада 504 хиљада динара, (3) радове на изградњи и реконструкцији тротоара, улица,



паркинга, аутобуских стајалишта 13,9 милиона динара, (4) додатне радове на санацији западног крила општине 668 хиљада динара и

- У 2020. години у износу 4,95 милиона динара и то за: (1) услуге фиксне телефоније 500 хиљада динара, (2) радове на изградњи тротоара, уређењу паркиралишта и радове на припреми за изградњу асфалтног пута и паркинга 4,0 милиона динара, и (3) набавку и постављање нове саобраћајне сигнализације 450 хиљада динара.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

- (1) Планом јавних набавки за 2021. годину планирана је и спроведена крајем 2021. године јавна набавка услуге фиксне телефоније, јн 18/2021, а Планом набавки за 2022. годину планирана је јавна набавка услуга фиксне телефоније; (2) У току 2021. године вршена је набавка сезонских цветница за пролећну и јесењу садњу и куповина расада у укупном износу од 772.482 динара а која је вредност испод доњег прага до кога наручиоци нису у обавези да спроводе поступак јавне набавке. Изменом закона о јавним набавкама повећани су доњи прагови испод којих наручиоци нису у обавези да спроводе поступке јавних набавки а у складу са донетим Законом о јавним набавкама («Службени гласник РС», број: 91/2019; (3) Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2022. годину и Финансијским планом Општинске управе општине Велика Плана за 2022. годину и Програмом пословања ЈКП Милош Митровић за 2022. годину нису планирана средства за реализацију капиталних инвестиција који се односе на изградњу улица, путева и тротоара на територији општине Велика Плана. Уколико се јави потреба за овим радовима спровешће се поступак јавне набавке; (4) У току 2021. наручилац је вршио набавку вишкова радова на изградњи улица и путева на територији општине Велика Плана, број 14/2021. Извођач радова је наручиоцу упутио захтев за давање сагласности број 4793/1 од 20.12.2021. године. Наручилац је након писмене сагласности надзорног органа одобрио извођење вишкова радова, број 031-128/2021-III од 30.12.2021. године (докази: (1) План јавних набавки за 2021. годину, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр.18/2021 број 031-100/2021-III од 05.11.2021. године., Одлука о додели уговора број 18/2021 од 17.11.2021. и Уговор о јавној набавци број 031-106/2021- III од 24.11.2021. године, План јавних набавки за 2022. годину; (2) Уговор о набавци добара број 031-50/2021-III од 22.04.2021. године, Записник о конкуренцији, Уговор број 031-92/2021-III од 19.10.2021. године, Записник о конкуренцији, рачуни број: 22-210078 од 25.05.2021. године, 22-210102, од 21.10.2021. године и 91/2021 од 18.11.2021. године и аналитичке картице добављача за 2021. годину; (3) Одлука о буџету општине Велика Плана за 2022. број 011-154/2021-I од 20.12.2021. године; Финансијски план Општинске управе општине Велика Плана број 402-40/2021-III од 28.12.2021. године; Програм пословања ЈКП Милош Митровић број 02-297/2021-I од 27.12.2021. године и (4) Конкурсна документација за јавну набавку радова број 14/2021, Захтев за одобравање вишкова и мањкова радова број 4793/1 од 20.12.2021., сагласност наручиоца број 031-128/2021- III од 30.12.2021. године, Захтев за одобравање вишкова и мањкова радова број 1/2 од 04.01.2022. године, сагласност наручиоца број 031-128/2021- III од 05.01.2022. године).
- (1) Планом јавних набавки за 2021. годину планирана је и спроведена крајем 2021. године јавна набавка услуге фиксне телефоније јн 18/2021, а Планом набавки за 2022. годину планирана је јавна набавка услуга фиксне телефоније; (2) Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2022. годину и Финансијским планом Општинске управе општине Велика Плана за 2022. годину и Програмом пословања ЈКП Милош Митровић за 2022. годину нису планирана средства за реализацију капиталних инвестиција који се



односе на изградњу улица и путева на територији општине Велика Плана. Уколико се укаже потреба за овом врстом радова спровешће се поступак јавне набавке и (3) У току 2021. године извршена је набавка нове саобраћајне сигнализације у износу од 849.400,00 динара, а која је вредност испод доњег прага до кога наручиоци нису у обавези да спроводе поступак јавне набавке, у складу са донетим Законом о јавним набавкама («Службени гласник РС», број: 91/2019); Уколико се у току 2022. године буде указала потреба за набавком саобраћајне сигнализације, а да износ добара која се набављају буде изнад лимита, спровешћемо поступак јавне набавке (докази: (1) План јавних набавки за 2021. годину, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр.18/2021 број 031-100/2021-III од 05.11.2021. године., Одлука о додели уговора број 18/2021 од 17.11.2021. и Уговор о јавној набавци број 031-106/2021- III од 24.11.2021.године, План јавних набавки за 2022. Годину; (2) Одлука о буџету општине Велика Плана за 2022 број 011-154/2021-I од 20.12.2021.године; Финансијски план Општинске управе општине Велика Плана број 402-40/2021-III од 28.12.2021.године:Програм пословања ЈКП Милош Митровић број 02-297/2021-I од 27.12.2021.године и (3) Уговор о набавци вертикалне саобраћајне сигнализације, број: 031-114/2021-III, од 22.11.2021. године, Записник о конкуренцији, рачун број: 15-21 од 27.12.2021. године и аналитичка картица добављача за 2021. годину, Одлука о буџету општине Велика Плана за 2022. годину).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки и извршавања уговора**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

- 1) Општинска управа је спровела најмање четири поступка јавне набавке у износу 72,6 милиона динара у којима су додељени уговори понуђачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака, и то:
  - Општинска управа је спровела у току 2019. године најмање један поступак јавне набавке и доделила уговор понуђачу (уговорена вредност са анексима 52,9 милиона динара са ПДВ-ом) чија је понуда требала бити одбијена јер садржи битне недостатке што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама и 56. став 4. Закона о буџетском систему (ЈН 1.3.13),
  - Општинска управа је спровела у току 2020. године најмање три отворена поступка јавне набавке и доделила уговор понуђачима (укупна уговорена вредност 19,7 милиона динара са ПДВ-ом) чије су понуде требале бити одбијене јер садрже битне недостатке што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама (ЈН 1.2.4., ЈН 1.2.5 и ЈН 1.3.6).
- 2) Општинска управа је у 2019. години закључила Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА (ЈН1.2.17) у износу 792 хиљаде динара са ПДВ-ом пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112. Закона о јавним набавкама и 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- 3) Општинска управа је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче и којима се ограничава конкуренција и нарушава начело једнакости понуђача укупне вредности 82,1 милион динара, што није у складу са чланом 10, 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и то:





- у току 2019. године као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има у радном односу на неодређено време одређени број запослених, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу и није затражена стручна спрема и степен образовања за сва тражена запослена лица и то најмање код најмање четири поступка (ЈН1.3.13, ЈН1.3.14, ЈН1.3.2, ЈН1.1.13.) укупне уговорене вредности 102,8 милиона динара са ПДВ-ом (од чега је износ од 52,9 милиона динара укључен у неправилности по претходним тачкама),
- у току 2020. године као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има у радном односу на неодређено време одређени број запослених, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу и није затражена стручна спрема и степен образовања за сва тражена запослена лица и то најмање код најмање четири поступка (ЈН1.1.13, ЈН1.2.4, ЈН1.2.5, ЈН1.3.11 и ЈН 1.1.12.) укупне уговорене вредности 35,6 милиона динара са ПДВ-ом (од чега је износ од 5 милиона динара укључен у неправилности по претходним тачкама);
- у току 2019. године као додатни услов код најмање четири поступка јавне набавке (ЈН1.1.1, ЈН1.3.13, ЈН1.3.14. и ЈН1.3.2) затражено је да понуђач поседује важећи сертификат Excellent SME Serbia, чиме је ограничена конкуренција, с обзиром да се наведени сертификат може издати само микро, малим и средњим правним лицима, а не и великим правним лицима и предузетницима (уговорена вредност 100,8 милиона динара од чега је износ 99,2 милиона динара укључен у неправилности по претходним тачкама);
- код најмање једног поступка јавне набавке у 2019. години (ЈН 1.3.13) као додатан услов у оквиру финансијског капацитета наручилац је затражио да је понуђач у 2016, 2017. и 2018. години остварио пословни приход од најмање 90.000.000 динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке (уговорена вредност 52,9 милиона динара са ПДВ-ом и овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама);
- код најмање једног поступка јавне набавке у 2019. години (ЈН 1.1.13) додатним условом у оквиру пословног капацитета затражено је да је понуђач у 2019. години пре објављивања позива за подношење понуда закључио уговор о инсталацији система за аутоматску детекцију саобраћајног прекршаја са најмање два наручиоца, чиме је ограничена конкуренција и дискриминисани су понуђачи који су предметне уговоре закључили и извршили у претходној години односно закључили у претходним, а извршили у 2019. години, такође тражени услов да је понуђач само закључио, а не и извршио уговоре није у логичкој вези са предметом јавне набавке (уговорена вредност 3,6 милиона динара са ПДВ-ом и овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама);
- код најмање једног поступка јавне набавке у 2020. години (ЈН 1.2.5) додатним условом у оквиру пословног капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 уговора са наручиоцима услуга сузбијања комараца према којима су услуге извршаване у општинама које имају најмање 40.000 становника, али у току ревизије нису достављени докази зашто је баш тражени број уговора неопходан, нити су достављени докази да постоји веза између услова-број становника, са предметом јавне набавке односно површином која се запрашује (уговорена вредност 3,5 милиона динара са ПДВ-ом и овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама).





- 4) Општинска управа је код најмање три поступка јавне набавке у 2019. години (ЈН1.3.13., ЈН1.3.14 и ЈН1.3.2) одредила као додатни услов обавезан обилазак локације којим се дискриминишу понуђачи и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште и закључила уговоре укупне вредности 99,2 милиона динара, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (од чега је износ од 99,2 милиона динара укључен у неправилности по претходним тачкама);
- 5) Општинска управа у 2019. години није објавила оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа у укупном износу од 81,4 милиона динара са ПДВ-ом у два отворена поступка јавне набавке (ЈН1.3.13 и ЈН1.3.14), што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) и Општинска управа у 2019. години није донела и објавила Одлуку о измени уговора на Порталу јавних набавки код јавне набавке ЈН1.1.4 по основу које је закључен уговор у износу 2,1 милион динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама и 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- 6) Општинска управа није припремила односно изменила Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, у износу 157,5 милиона динара (од чега је износ од 155,2 милиона динара укључен у неправилности по претходним тачкама) што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и то:
  - 6.1. у 2019. години код јавних набавки 1.3.13, ЈН1.3.14, ЈН1.3.2., ЈН 1.1.13. и ЈН 1.1.4. укупне уговорене вредности 105 милиона динара (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) и то: (а) као додатни услов затражено је да понуђач располаже асфалтном базом на удаљености максимум 50 км од места уградње асфалтне масе, али није прецизно одређено на који начин ће се доказити тражена удаљеност; (б) поседовање сертификата о испуњености одговарајућих стандарда тражени су у оквиру кадровског уместо у оквиру пословног односно техничког капацитета; (в) у обрасцу структуре цене нису наведене количине и опис сваког појединачног добра; (г) у оквиру општих података о набавци наведено је да понуђач мора да поседује бензинску станицу на удаљености до три километара од седишта наручиоца, али није одређено да ли се ради о неопходном услову за учешће у поступку (додатни или обавезни услов) и (д) у оквиру техничке спецификације нису наведена возила са регистарским ознакама за која се набавља гориво;
  - 6.2. у 2020. години код јавних набавки ЈН1.3.11, ЈН1.3.6., ЈН1.1.13., ЈН1.2.4, ЈН1.2.5, ЈН1.1.3, ЈН 1.1.12. и ЈН1.2.1. укупне уговорене вредности 52,6 милиона динара (од чега је износ од 50,3 милиона динара укључен у неправилности по претходним тачкама) и то: (а) у оквиру додатних услова (ЈН 1.3.11 и ЈН 1.3.6.) наведен је обилазак локације на којој ће се изводити предметни радови, али је у опису самог услова наведено да понуђач може, а не да мора да обиђе локацију, односно није јасно одређено да ли се ради о додатном услову или о избору понуђача да ли ће обићи локацију; (б) за пресвлачење улица у Марковцу нису наведене прецизне локације у наведеној МЗ на којима ће бити извршени предметни радови (ЈН1.3.11); (в) наручилац није обухватио све радови који ће бити предмет конкретне набавке, већ је то учинио приликом измене и допуне конкурсне документације (део радова је повећан за више од 50%)(ЈН1.3.6); (г) у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање пет извршилаца машинске струке, али није прецизирано да ли се ради о лицима који раде на наведеним пословима или о лицима



који су стекли машинско образовање, а раде на другим пословима јер је управо то доставио понуђач (ЈН 1.3.6) (д) првобитно тражени додатни услови измењени су у целости на основу дописа заинтересованог лица и додатне услове које је навео у допису заинтересовано лице, наручилац је прихватио и изменио конкурсну документацију у том делу у целости (ЈН1.1.13); (ђ) у оквиру структуре цена са упутством како да се попуни, за услуге чишћења пса од ендо и екто паразита наведено је једно чишћење и количина 260 паса, а предметна услуга се спроводи за 130 паса (ЈН1.2.4.); (е) не може се са сигурношћу утврдити да ли су тражена решења надлежног органа и сертификати одређени као посебан додатни услов или као доказ за доказивање тражених услова (ЈН 1.2.5.); (ж) конкурсном документацијом предвиђено је и запрашивање из ваздуха-авиотретманом, али као услов за учешће у поступку није затражено возило (авион) (затражена су само возила за запрашивање са земље) ЈН1.2.5.; (з) затражено је да се достави потврда или изјава произвођача опреме или овлашћеног дистрибутера, али није одређено да ли се ради о неопходном услову за учешће у поступку, или у поступку могу да учествују и понуђачи који не доставе тражену потврду или изјаву (ЈН 1.1.3); (и) у погледу места испоруке услуга наводи се да удаљеност места пружања услуге не може бити већа од 2 км од седишта Наручиоца, али није одређено да ли се ради о неопходном услову за учешће у поступку (додатни или обавезни услов), односно да ли у поступку могу да учествују и понуђачи који могу предметне услуге да пруже на већој удаљености (ЈН1.2.1); (ј) нису предвиђене тачне локације на којима ће се поставити опрема која је предмет јавне набавке (камере) (ЈН 1.1.12.);

- 7) Општинска управа је најмање код два поступка јавне набавке (у 2019. години ЈН 1.3.14 и у 2020. години ЈН 1.1.3) по којима су закључени уговори у укупном износу 30,2 милиона динара (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) донела Одлуку о додели уговора којом је уговор додељен понуђачу који није испунио услове за доделу уговора, односно приликом прегледа и стручне оцене понуда наведеног понуђача није одбијена, иако је садржала битне недостатке, већ је Одлука о додели уговора измењена након приговора другог понуђача што није у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама;
- 8) Општинска управа је у току 2019. године извршила расходе најмање у износу 6,6 милиона динара (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и то :
  - 8.1. Расходе за набавку горива за службена возила у износу од 1,9 милиона динара по рачунима добављача „Транскоп“ д.о.о. Жабари, а да при том:
    - Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње не садрже основне елементе (име и презиме возача путничког возила, основне податке о правцу кретања (место поласка - доласка), време поласка и доласка (час, минут) и друго), налози се не воде уредно и хронолошки и уз то се не може утврдити сврха и опис службеног путовања;
    - За најмање једно лице утврђено је да је у току 2019. године најмање у девет случајева користило више службених аутомобила у исто време истог дана;
    - За најмање једно возило (Fiat Punto регистарских ознака VP-013-ЏЕ) подаци из налога за коришћење службеног возила који се тичу релације на којој је извршено службено путовање се не поклапају са читавањем са таг уређаја за наплату путарине (нпр. у јулу месецу 2019. године за дане када је према налогу возило било у Новом Саду, Суботици



или Београду или друго по читавању са таг уређаја возило је било на релацији Велика Плана - Баточина или чак возило није било на ауто путу);

- За три службена возила: Škoda fabia регистарских ознака VP-005-CJ, Ford fusion регистарских ознака VP-029-JC и Škoda oktavia регистарске ознаке BG-1498-RF, на основу узоркованих налога у току 2019. године пређено је најмање 2.392 km, а да при том није познато ко је, када и у коју сврху користио службена возила;

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

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

8.2. У прва два испостављена рачуна од 15.3.2019. године фактурисан је евро дизел по ценама од 134,92 динара и 135,75 динара без ПДВ-а (уговорена цена на дан 26.2.2019. године износи 118,5 динара), а евро премијум по цени од 119,08 динара без ПДВ-а (уговорена цена 102,00 динара), без одлуке надлежних државних органа о промени цене нафте и нафтних деривата на тржишту и без писменог обавештења о промени цене горива од стране добављача;

8.3. Расходе у износу од 633 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала, иако издата отпремница за набавку предметних добара број: 788/19 од 20.03.2019. године не садржи све потребне елементе, и то: не види се јасно која су сва добра набављена, не садржи јединичне и укупне цене добара са обрачунатим ПДВ-ом, објекат из кога је роба издата, име лица које је робу издало, потпис лица које је робу преузело и остало (ЈН1.1.1);

8.4. За набавку потрошног материјала за аутомобиле од добављача „Мотор“ д.о.о. Јагодина (партија 4) извршени су расходи у износу од 85 хиљада динара са ПДВ-ом, а да отпремнице не садрже већи део података и без доказа о уграђивању набављених материјала (ЈН 1.2.1. из 2020.год);

8.5. Испостављена су три рачуна за набавку и уградњу мобилијара и сва три рачуна носе исти датум 7.9.2020. године у износу 4 милиона динара иако су мобилијари набављени и уграђени у мају 2020. године, односно сви рачуни су испостављени три месеца након извођења радова што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (ЈН 1.1.13 из 2020. године);

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

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

1) Код неправилности да су понуде требале бити одбијене субјект ревизије је доставио следеће мере исправљања:

- Наручилац је након спроведеног поступка јавних набавки Изградња платоа за дечје игралиште, број 15/2021 донео одлуку о обустави поступка јавних набавки, број 15/2021 од 10.11.2021. из разлога што су све понуде неприхватљиве (докази: Одлука о спровођењу



поступка број 15/2021 и број 19/2021, Одлука о обустави поступка бр. 15/2021 од 10.11.2021. године и за партију 1 у поступку јн бр. 19/2021-1 од 30.11.2021. године, конкурсна документација за јн 15/2021 и 19/2021, понуде за јн 15/2021, понуде за јн 19/2021) и

- Наручилац је након спроведеног поступка јавних набавки Текуће поправке и одржавање, број јн 19/2021 донео одлуку о обустави поступка јавних набавки за партију 1, број 19/2021-1 од 30.11.2021. из разлога што су све понуде неприхватљиве (докази: Одлука о обустави поступка бр. 15/2021 од 10.11.2021. године и за партију 1 у поступку јн бр. 19/2021-1 од 30.11.2021. године, понуда за ЈН 19/2021);
- 2) Наручилац је планом јавних набавки за 2022 годину планирао набавку услуга одржавања информационог система (ЈПА), након чега ће бити спроведен поступак предметне набавке а уговор ће бити закључен по истеку рока за подношење захтева за заштиту права понуђача. Наручилац је у поступцима јавних набавки изградња улица ЈН 14/2021 и набавка рачунарске опреме ЈН 23/2021, закључио уговоре о јавној набавци након истека рока за подношење захтева за заштиту права (Доказ: План јавних набавки за 2022 годину и изјава Начелника Општинске управе, Одлука о додели уговора број 14/2021 од 26.11.2021. год, Уговор број 031-128/2021 од 07.12.2021., извод са Портала јавних набавки и Одлука о додели уговора број 23/2021 од 13.12.2021. год, Уговор број 031-135/2021 од 24.12.2021., извод са Портала јавних набавки);
- 3) За неправилност да је Општинска управа одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче и којима се ограничава конкуренција и нарушава начело једнакости понуђача, субјект ревизије је доставио следеће мере исправљања:
  - Наручилац је у 2021. години спровео поступак јавне набавке радова чији је предмет изградња улица и путева на територији општине Велика Плана, ЈН 14/2021 .Од додатних услова који се односе на кадровски капацитет наручилац је омогућио учешће понуђача који имају раднике у радном односу на одређено или неодређено време или по другим основама радног ангажовања, а тражен је и услов у погледу стручне спреме и степена образовања.
  - Наручилац је у 2021. години спровео поступак јавне набавке радова чији је предмет изградња улица и путева на територији општине Велика Плана, ЈН 14/2021 .Од додатних услова које се односе на кадровски капацитет наручилац је омогућио учешће понуђача који имају раднике у радном односу на одређено или неодређено време или по другим основама радног ангажовања а тражен је и услов у погледу стручне спреме и степена образовања.
  - У конкурсној документацији, за предметну набавку, наручилац није као додатни услов захтевао поседовање сертификата Excellent SME Serbia као ни услов у погледу обавезног обиласка локације.
  - У делу додатних услова који се односи на финансијски капацитет понуђача, наручилац је захтевао минимални приход у висини двоструког износа процењене вредности јавне набавке.
  - Наручилац је у току 2021. године спровео поступак јавне набавке број 14/2021. У делу конкурсне документације која се односи на технички и стручни капацитет захтевани су услови који се односе на поседовање претходног искуства понуђача на реализацији предмета јавне набавке а исти се доказују достављањем списка изведених радова, уговора, окончаних ситуација у складу са законом.



- У поступку јавне набавке изградње улица и путева, број 14/2021. наручилац је као доказ о поседовању претходног искуства на обављању послова који су предмет јавне набавке захтевао достављање уговора за одговарајући износ процењене вредности јавне набавке. Докази: Конкурсна документација за јавну набавку радова на изградњи улица и путева на територији општине Велика Плана, број 14/2021.
- 4) Наручилац је у 2021. години спровео поступак јавне набавке радова чији је предмет изградња улица и путева на територији општине Велика Плана а да конкурсном документацијом није предвиђен обавезни услов обиласка локације. Докази: Конкурсна документација за јавну набавку радова на изградњи улица и путева на територији општине Велика Плана, број 14/2021.
- 5) Наручилац је након покретања поступка јавне набавке радова на изградњи улица и путева на територији општине Велика Плана број 14/2021 и јавне набавке радова на изградњи платоа дечијег игралишта, број 22/2021, објавио огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије (Докази: Изводи са Портала службених гласила Републике Србије). Нови Закон о јавним набавкама (Службени гласник РС, бр.91/2019) не предвиђа доношење Одлуке о измени уговора. У случају потребе измене уговора поступаће се на законом прописан начин.
- б) Што се тиче неправилности да Општинска управа није припремила односно изменила Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, субјект ревизије је доставио доказе да је предузео следеће мере исправљања:
  - 6.1. (а) Наручилац није конкурсном документацијом радова на изградњи улица и путева на територији општине Велика Плана број 14/2021 захтевао поседовање асфалтне базе понуђача као додатни услов. (б) Поседовање сертификата о испуњености одговарајућих стандарда тражени су у оквиру у пословног односно техничког капацитета. (в) Образац структуре понуђене цене садржи податке о количинама и опису сваког појединачног добра. Конкурсна документација се саставља у складу са законом и то за следеће јавне набавке: ЈН број 14/2021, 19/2021 и број 22/2021. (г) Конкурсном документацијом наручиоца за јавну набавку горива, јн 6/2022 прецизно је одређен услов у погледу поседовања бензиске станице које понуђач мора да испуњава а у оквиру техничког капацитета (д) а у делу техничке спецификације наведен је списак возила са регистарским ознакама за које се врши набавка погонског горива. Конкурсном документацијом наручилац тачно одређује да ли је неки услов обавезан или не. (Докази: (а), (б), (в) Конкурсна документација за јавну набавку радова на изградњи улица и путева на територији општине Велика Плана, број 14/2021, изградња платоа дечијег игралишта, број 22/2021, текуће поправке и одржавање јн 19/2021); (г) (д) План јавних набавки за 2022. годину, конкурсна документација за јавне набавке број 14/2021 и 19/2021 и конкурсна документација за набавку горива јн 6/2022);
  - 6.2. (а) Приликом спровођења поступка јавне набавке радова на изградњи улица и путева на територији општине Велика Плана број 14/2021, изградња платоа дечијег игралишта, број 22/2021, текуће поправке и одржавање јн 19/2021, није захтеван додатни услов у погледу обиласка локације. Новим законом о јавним набавкама није могуће један услов одредити и као обавезни и као могућност. Такође и Портал јн не дозвољава овакву примену. (б) Јавним набавкама број 14/2021 и 19/2021 прецизно су дефинисане локације на којима ће се изводити радови (в) а такође су исказани и укупни радови које садрже предмет јавне набавке. Јавним набавкама које су спроведене након извештаја ДРИ нису извођени радови који нису били уговорени. (г) Наручилац је конкурсном





документацијом, за предметну набавку прецизно одредио услов у погледу образовног смера потребног броја радника и послова које обављају код послодавца. (д) Наручилац у наредним поступцима неће мењати у целости конкурсну документацију на основу захтева заинтересованих лица већ само у оправданим ситуацијама. Код јавних набавки које смо спровели у току 2021. године мењали смо конкурсну документацију на основу питања заинтересованих лица само у делу где је то било оправдано (ЈН 14/2021 (ђ) Наручилац је у 2021. години спровео поступак јавне набавке услуга неге паса луталица, ЈН 26/2021, а да је у конкурсној документацији, у делу структуре понуђене цене и техничке спецификације услуга прецизно дефинисао обим, количину и структуру услуга који ће бити уговорени. (е) Конкурсном документацијом за јавну набавку радова број 14/2021 прецизно су одређени критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта које понуђач мора да испуњава а одређени су и докази којима се доказује испуњеност критеријума. (ж) наручилац ће у току 2022 године, конкурсном документацијом за јн запрашивање комараца тражити доказ о поседовању авиона за услуге третирања комараца. (з) У поступку јавне набавке рачунарске опреме, ЈН 23/2021 који је спроведен у 2021. години, наручилац, као критеријум за избор привредног субјекта, није захтевао достављање потврда или изјава произвођача опреме или дистрибутера. У поступку јавне набавке горива, ЈН 6/2022 Наручилац је као критеријум за избор привредног субјекта захтевао обавезу понуђача да достави Извештај о усаглашености квалитета. и) Наручилац је поступку јавне набавке горива, ЈН 6/2022 као критеријум за избор привредног субјекта одредио да понуђач мора имати бензинску станицу у месту седишта наручиоца. (ј) Наручилац није планирао спровођење јавне набавке система за детекцију саобраћајних прекршаја у 2022. години. Јавном набавком текуће поправке и одржавање број 19/2021 тачно се прецизира локација на којој ће се уградити опрема и извести радови.

(Докази: (а), (б), (в), Конкурсна документација за јавну набавку радова на изградњи улица и путева на територији општине Велика Плана, број 14/2021, уговор 031-128/2021, записник о примопредаји и окончана ситуација(г)Извод из конкурсне документације 14/2021- опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта(д) Изјава начелника Општинске управе Велика Плана, питања и појашњења по јн број 14/2021. (ђ) Конкурсна документација за јавну набавку услуга неге паса луталица, број 26/2021. Уговор о јавној набавци услуга – неге паса уклоњених са улица, број: 031-138/2021-III, од 27.12.2021. године и Анекс I уговора, број: 031-138/2021-III, од 28.12.2021. године, рачуни број: 11/2022 и 12/22, картица подсубаналитичког конта добављача за 2021. годину и 2022. годину, решење о преносу средстава, број: 415-1 90/2022-III, од 26.01.2022. године, захтев за плаћање, спецификација налога за пренос од 26.01.2022. годинеизвод број: 23 од 26.01.2022. године (е) конкурсна документација број 14/2021. (ж) План јавних набавки за 2022.годину и изјава Начелника ОУ (з) Извод из конкурсне документације за јн рачунарска опрема 23/2021- Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима, Извод из конкурсне документације за јн горива 6/2022- Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима, (и) Извод из конкурсне документације за јн горива 6/2022- Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима. (ј) План јавних набавки за 2022.годину и конкурсна документација за јн 19/2021.године);

- 7) Наручилац је нако/н спроведеног поступка јавних набавки Изградња платоа за дечје игралиште и Текуће поправке и одржавање донео одлуку о обустави поступка јавних



набавки из разлога што су све понуде биле неприхватљиве (*Докази: Конкурсне документације за јавне набавке: Изградња платоа за дечје игралиште број 19/2021 и Текуће поправке и одржавање број 22/2021 и понуде понуђача по предметним јавним набавкама*);

- 8) За неправилност да су извршени расходи без валидне рачуноводствене документације субјект ревизије је доставио доказе да је предузео следеће мере исправљања:
- 8.1. У току вршења а и након поступка ревизије, наручилац је предузео мере у циљу уредног и хронолошког вођења евиденције о коришћењу службених возила тако што налози за коришћење службених возила садрже све потребне елементе.  
Поред тога, подаци из налога коришћење службених возила су у потпуности усклађени са подацима из налога за службена путовања. Возила Општинске управе користе искључиво запослени Општинске управе у циљу обављања службених радњи.  
Релације кретања путничких аутомобила поклапају се са спецификацијама пролазака са прочитаних тагова.  
Наручилац врши набавку горива за возила која су наведена у спецификацији која је саставни део уговора о јн.
- 8.2. Наручилац неће дозволити фактурисање цене нафтних деривата изнад уговорених без пруженог доказа о повећању цена надлежног органа.
- 8.3. Наручилац је у току вршења ревизије извршио плаћање канцеларијског материјала на основу рачуна и отпремнице која садржи све потребне податке.
- 8.4. Утрошак потрошног материјала за службена возила врши се на основу издатих радних налога.
- 8.5. Наручилац ће предузети све потребне мере у циљу благовременог испостављања рачуна након завршетка радова на изградњи мобилијара.  
*Докази: (1) правдање утрошка горива за јануар 2022. године за пет путничких аутомобила: налози за службена путовања у јануару 2022. Године; налози за коришћење путничког аутомобила у службене сврхе у јануару 2022. Године; изјава; рачуни-отпремнице за набавку горива; појединачна евиденција правдања утрошка горива, аналитичка картица подсубаналитичког конта 122145; рачун број: 72542 од 31.01.2022. године са спецификацијом пролазака и изјава; (2) Изјава начелника Општинске управе Велика Плана; (3) Доказ за канцеларијски материјал: Рачун-отпремница број: FA-619-NS/21, од 05.04.2021. године, картица подсубаналитичког конта 2525111 за 2021. годину; (4) Доказ за потрошни материјал за возила: рачун број: 578/21, од 29.12.2021. године, радни налог, картица добављача и (5) изјава начелника ОУ.*
- 9) На захтев наручиоца понуђач је више уплаћена средства вратио наручиоцу. Такође је враћена челична конструкција намењена за извођење предметних радова (*Докази: Извод Управе за трезор, број: 221, од 18.08.2021. године, књижно задужење 1/2021, од 12.08.2021. године, налог за књижење, картица конта основног средства*).

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **2.2. Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене**

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

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Општинска управа општине Велика Плана је на дан 31.12.2020. године и у току 2020. године имала број запослених на одређено време већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време за четири лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу са Одлуком о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему општине Велика Плана за 2017. годину број 011-110/2017-I од 30.8.2017. године и са чланом 27.е Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Општинска управа Велика Плана је смањила број запослених на одређено време до законског нивоа на начин што је реализовала 4 сагласности надлежног тела Владе РС за пријем у радни однос на неодређено време. На дан 10.2.2022. године број запослених на неодређено време је 85 лица а број запослених на одређено, по ПП уговорима и другим основама је 9 лица (*Докази: Закључак о давању сагласности надлежног тела Владе РС 51 број 112-6130/2021 од 29.06.2021. године и 51 број 112-7188/2021 од 29.07.2021. године, Решења о пријему у радни однос на неодређено време за 4 запослена и табела запослених на одређено и неодређено време*).

#### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

- 1) Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана су исплатили више 272 хиљаде динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по основу неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената, и то:
  - Општинска управа општине Велика Плана је због неправилне примене утврђених коефицијената за најмање два запослена у својству приправника извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца у већем износу за 150 хиљада динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - Општинска управа општине Велика Плана је због неправилно утврђених коефицијената за лице запослено на радном месту Материјално финансијских послова извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца у вишем износу за 122 хиљаде динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- 2) Општинска управа је у току 2020. године за најмање четири запослена лица исплатила додатак за прековремени рад који је извршен у трајању дужем од 8 сати недељно, односно у трајању дужем од законом прописаног максимума, што није у складу са чланом 53. Закона о раду;



- 3) Општинска управа је у току 2020. године неправилно обрачунавала додатак за минули рад на основну плату увећану за додатак за остварени број сати прековременог рада, рада на дан државног празника, односно сати ноћног рада уместо на основну плату, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- 4) Персонална досијеа за најмање седам запослених лица у Општинској управи не садрже документа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање и обрачун зараде, као ни документа од значаја за остваривање права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања, што није у складу са чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- 5) Општинска управа није успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:
  - Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана нису успоставили прецизну дневну евиденцију присутности на раду у складу са позитивним прописима;
  - Решење о престанку функције јавног правобраниоца општине Велика Плана број 112-39/2020-III донео је Начелник управе, уместо да исто донесе Скупштина општине што није у складу са чланом 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 65. Статута општине Велика Плана;
  - Примљено је у радни однос лице које не задовољава захтеване услове предвиђене актом о систематизацији којим је за та радна места предвиђено звање Вишег референта а примљено је лице које испуњава услове за звање Референт;
  - За најмање два лица право на отпремнину због одласка у пензију, Управа није утврдила приликом доношења решења о престанку радног односа, односно приликом одласка у пензију, већ месец дана односно три месеца након утврђивања престанка радног односа, притом је једном лицу извршена исплата отпремнине у 2020. години, иако је радни однос престао у 2019. години, а обавезе по овом основу нису евидентирани на дан 31.12.2019. године, што није у складу са чланом 119. Закона о раду;
  - За једног запосленог је решењем за исплату јубиларне награде утврђено да је запослени остварио право на јубиларну награду у јулу месецу 2019. године, док је према подацима из радне књижице то право стечено крајем новембра 2019. године;
  - Налози за коришћење путничког аутомобила, као помоћне евиденције се не воде хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - Изабраним, именованим, постављеним лицима, као и запосленима у Општинској управи општине Велика Плана који су у току године користили службена возила и обавили службена путовања нису издавани налози за службено путовање у земљи или иностранству за лице што није у складу са члановима 5. и 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и
  - Општина Велика Плана је успоставила интерну ревизију, али лице које је запослено на пословима интерног ревизора нема лиценцу што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

1. За неправилност да су погрешно утврђени коефицијенти за обрачун плата субјект ревизије је доставио следеће:



- За прву приправницу којој је плата у 2020. години обрачунавана и исплаћивана по коефицијенту 16,20 уместо по коефицијенту 12,96, извршена је исправка у обрачуну плате од зараде за јун 2021. године, тако што је зарада обрачуната по коефицијенту 12,96 и исплата извршена 01.07.2021. године (први део) и 15.07.2021. године (други део), а и надаље у складу са прописима.

Запослена је примљена на неодређено време на основу решења број: 112-115/2021-III, од 08. октобра 2021. године. Основни коефицијент је утврђен у висини 10,45, који се увећава за додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова за 5,75, што је укупно 16,20.

Обрачун и исплата плата запослених врши се исправно, по прописаним коефицијентима. Другој приправници којој је плата у току 2020. године обрачунавана и исплаћивана од плате за децембар 2019. године до 01.06.2020. године по коефицијенту 11,25, уместо по коефицијенту у висини 9,00 за звање за које се оспособљава како је утврђено решењем број: 112- 142/2019-III, од 26.08.2019. године, престао је радни однос 01.06.2020. године, решењем број: 112-82/2020-III.

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

*Докази за прву приправницу – на неодређено време: Решење број: 112-115/2021-III, од 08.10.2021. године, Извод број: 2, од 05.01.2022. године, Спецификација налога за пренос од 05.01.2022. године, Налог за књижење, број: 3, од 05.01.2022. године, Захтев за плаћање 9, од 05.01.2022. године, Решење број: 415-1-3/2022-III, од 05.01.2022. године, Решење број: 415-1-2/2022-III, од 05.01.2022. године, Рекапитулација спискова за 12/2021 први део, Рекапитулација обрачуна дела зараде за 12/2021. године први део, Исплатна листа за 12/2021 први део, Обрачун зараде за 12/2021 први део, Извод број: 11, од 14.01.2022. године, Спецификација налога за пренос од 14.01.2022. године, Налог за књижење, број: 9, од 14.01.2022. године, Захтев за плаћање 132, од 14.01.2022. године, Решење број: 415-1-71/2022-III, од 14.01.2022. године, Решење број: 415-1-70/2022-III, од 14.01.2022. године, Рекапитулација спискова за 12/2021 други део, Рекапитулација обрачуна другог дела зараде за 12/2021. године, Исплатна листа за 12/2021 други део, Обрачун зараде за 12/2021 други део, Налог за књижење број: 266, од 31.12.2021. године, Картице субаналитичког конта за 2021. и 2022. годину: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211, 254911, 254912 и картице синтетичког конта 411100, 412100 и 412200 за 2022. годину.*



Докази за исправан обрачун плате за двоје запослених: Решење број: 112-117/2021-III, од 15.10.2021. године, и решење број: 112-116/III, од 15.10.2021. године, Извод број: 2, од 05.01.2022. године, Спецификација налога за пренос од 05.01.2022. године, Налог за књижење, број: 3, од 05.01.2022. године, Захтев за плаћање 9, од 05.01.2022. године, Решење број: 415-1-3/2022-III, од 05.01.2022. године, Решење број: 415-1-2/2022-III, од 05.01.2022. године, Рекапитулација спискова за 12/2021 први део, Рекапитулација обрачуна дела зараде за 12/2021. године први део, Исплатна листа за 12/2021 први део, Обрачун зараде за 12/2021 први део, Извод број: 11, од 14.01.2022. године, Спецификација налога за пренос од 14.01.2022. године, Налог за књижење, број: 9, од 14.01.2022. године, Захтев за плаћање 132, од 14.01.2022. године, Решење број: 415-1-71/2022-III, од 14.01.2022. године, Решење број: 415-1-70/2022-III, од 14.01.2022. године, Рекапитулација спискова за 12/2021 други део, Рекапитулација обрачуна другог дела зараде за 12/2021. године, Исплатна листа за 12/2021 други део, Обрачун зараде за 12/2021 други део, Налог за књижење број: 266 од 31.12.2021. године, Картице субаналитичког конта за 2021. и 2022. годину: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211, 254911, 254912 и картице синтетичког конта 411100, 412100 и 412200 за 2022. годину.

Доказ за другу приправницу: Решење о престанку радног односа на одређено време, број: 112-82/2020-III, од 01.06.2020. године и Образац М-А, Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање (ОБРАЗАЦ М-А).

- Запосленој на пословима „материјално-финансијски послови“ којој је решењем утврђен неправилан коефицијент, престао је радни однос дана 31.05.2021. године (Докази: Решење о престанку радног односа на одређено време број: 112-67/2021-III од 02.06.2021. године; образац МА-потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање).
- 2. Прековремени рад се исплаћује у складу са прописима, у трајању не дужем од 8 сати недељно и 32 сата месечно (Докази: Доказ за прековремени рад: листа обрачуна зараде за месец децембар 2021. године за двоје запослених, решење, број: 120-160/2021-III, од 29.12.2021. године са пратећом документацијом, решење број: 120-162/2021-III, од 29.12.2021. године са пратећом документацијом, Извод број: 2, од 05.01.2022. године, Спецификација налога за пренос од 05.01.2022. године, Налог за књижење, број: 3, од 05.01.2022. године, Захтев за плаћање 9, од 05.01.2022. године, Решење, број: 415-1-3/2022-III, од 05.01.2022. године, Решење, број: 415-1-2/2022-III, од 05.01.2022. године, Рекапитулација спискова за 12/2021 први део, Рекапитулација обрачуна дела зараде за 12/2021. године први део, Исплатна листа за 12/2021 први део, Обрачун зараде за 12/2021 први део, Извод број: 11, од 14.01.2022. године, Спецификација налога за пренос од 14.01.2022. године, Налог за књижење, број: 9, од 14.01.2022. године, Захтев за плаћање 132, од 14.01.2022. године, Решење број: 415-1-71/2022-III, од 14.01.2022. године, Решење број: 415-1-70/2021-III, од 14.01.2022. године, Рекапитулација спискова за 12/2021 други део, Рекапитулација обрачуна другог дела зараде за 12/2021. године, Исплатна листа за 12/2021 други део, Обрачун зараде за 12/2021 други део, Налог за књижење број: 266 од 31.12.2021. године, Картице субаналитичког конта за 2021. и 2022. годину: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211, 254911, 254912 и картице синтетичког конта 411100, 412100 и 412200 за 2022. Годину).
- 3. Од обрачуна и исплате плате за август 2021. године извршена је исправка у обрачуну зарада, тако да се додатак за минули рад обрачунава у складу са прописима (Доказ за





обрачун минулог рада: комплетна документација за обрачун и исплату плате за децембар 2021. године за четири директна буџетска корисника: Скупштину општине, Председника општине, Општинског правобраниоца и Општинску управу и то: изводи Управе за трезор, сецификације налога за пренос, решења о исплати прековременог и ноћног рада за четворо запослених и радне књижице, налози за књижење и картице, захтеви за плаћање, решења о преносу средстава, рекапитулације спискова за 12/2021, рекапитулација обрачуна зараде за 12/2021. године, исплатне листе за 12/2021, обрачуни зарада за 12/2021 године, евиденције присутности на раду и карнети за 12/2021. године, Закључак о одређивању запослених Општинске управе Велика Плана којима се утврђује повећана основица за обрачун и исплату плата за месец октобар, новембар и децембар 2021. године, извештаји о привременој спречености за рад, Спецификација зараде за 12/2021 године, структура зараде, списак обустава зарада, Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за 12/2021 године).

4. Персонална досијеа садрже сва акта прописана законом (Докази: 2 персонална досија).
5. У вези неправилности које се односе на систем интерних контрола субјект ревизије је доставио следеће мере исправљања:
  - Евиденција о присутности запослених на раду се води на начин који пружа поуздане податке о времену присутности на раду (Доказ: Евиденције о присутности за децембар 2021. године);
  - У случају престанка функције јавног правобраниоца, надлежни орган ће донети одговарајући акт о престанку функције (Доказ: Изјава начелника Општинске управе);
  - Извршен је пријем радника у радни однос на неодређено време у складу са условима који су утврђени актом о систематизацији радних места (докази: Конкурс за пријем радника у радни однос на неодређено време, докази о испуњености услова кандидата за пријаву на конкурс, листе за избор кандидата са записницима конкурсних комисија, акт о систематизацији);
  - Отпремнина због одласка у пензију исплаћује се у складу са прописима. Решењем број: 118-1/2021 од 28.02.2021. године утврђен је престанак радног односа запосленом, а 13.03.2021. године решењем број: 120-28/2021 утврђено је право на отпремнину, која је исплаћена 23.03.2021.године у износу од 181.698,00 динара (Докази: Докази за исплату отпремнине:Решење број: 118-1/2021 од 26.02.2021. године, решење број: 120-28/2021 од 16.03.2021, решење број: 415-1/2021 од 19.03.2021, захтев за плаћање број: 1200, Налог за књижење број: 56 од 19.03.2021. године, налог за књижење број: 59 од 23.03.2021. године, извод број: 78 од 23.03.2021. године, спецификација налога за пренос од 23.03.2021. године);
  - Право на јубиларну награду утврђује се у складу са прописима, као и исплата (Доказ: Доказ за исплату јубиларне награде:решење, број: 120-156/2021-III, 24.12.2021. године, радна књижица, подаци о осигурању, решење о преносу средстава, број: 415-1 1805/2021-III, од 24.12.2021. године, захтев за плаћање, број: 6407, обавештење о поднетој пореској пријави, налог за књижење, број. 260, од 24.12.2021. године, налог за књижење, број: 262, од 27.12.2021. године, картица субаналитичког конта 233100, картица субаналитичког конта 233200, картица конта 416 и извод број: 351, од 27.12.2021. године);
  - Налози за коришћење службених аутомобила и помоћне евиденције се воде уредно и садрже све податке прописане законом и подзаконским актима (Докази за налоге за



коришћење путничких аутомобила - правдање утрошка горива за јануар 2022. године за пет путничких аутомобила: налози за службена путовања у јануару 2022. године, налози за коришћење путничког аутомобила у службене сврхе у јануару 2022. године, рачуни-отпремнице за набавку горива, појединачна евиденција правдања утрошка горива, аналитичка картица подсубаналитичког конта 122145 и рачун број: 72542 од 31.01.2022. године са спецификацијом пролазака);

- за потребе службених путовања, именованим, изабраним, постављеним и запосленим лицима уредно се издају налози за службена путовања која садрже све податке прописане законом и подзаконским прописима (*Докази за налоге за службена путовања: правдање утрошка горива за јануар 2022. године за пет путничких аутомобила: налози за службена путовања у јануару 2022. године, налози за коришћење путничког аутомобила у службене сврхе у јануару 2022. године, рачуни-отпремнице за набавку горива, појединачна евиденција правдања утрошка горива и аналитичка картица подсубаналитичког конта 122145, рачун број: 72542 од 31.01.2022. године са спецификацијом пролазака* Дана 17.01.2022. године);
- Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија поновљен је захтев за доделу менторства за спровођење практичне ревизије у циљу испуњавања услова за полагање испита и стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (*докази: Захтев за доделу менторства број 47-1/2022-II од 17.01.2022. године*).

#### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана извршили су исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, постављеним и запосленим лицима у износу од 13,5 милиона динара, а да при том нису утврђени критеријуми или нису утврђени адекватни критеријуми за доделу солидарне помоћи у складу са потребама лица којима је одобрена помоћ, већ је свим лицима извршена исплата у једнаком износу, што није у складу са чланом 51. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, извршена је исплата супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину и члану 43 став 5. Закона о буџету РС и 56 став 4. Закона о буџетском систему и то:

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

#### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2022. годину («Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка», број: 51/2021) нису планирана средства за исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, постављеним и запосленим лицима, тако да се по наведеном основу неће вршити исплате у 2022. години. На економској класификацији 414 – Солидарна давања запосленима средства су планирана само за отпремнине приликом одласка у пензију, помоћи у случају смрти запослениг или члана уже породице и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана



уже породице (Докази: Одлука о буџету општине Велика Плана за 2022. годину и Изјава Председника општине и начелника Општинске управе).

### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.4. Обрачун и исплата накнада члановима комисија ангажованих из реда запослених**

### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана извршили су обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених у износу 743 хиљаде динара супротно позитивним прописима и то:

- 1) Скупштина општине је извршила плаћање накнаде за чланове комисија из реда запослених у општини Велика Плана у износу 25 хиљада динара на име учешћа у раду комисија, а да су се седнице одржавале током радног времена и да је при том задатак комисије обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава, без правног основа, што није у складу са чланом 35. Закона о пољопривредном земљишту, чланом 18. Закона о буџету РС за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- 2) Председник општине је извршио плаћање накнаде за чланове комисија из реда запослених у општини Велика Плана у износу 391 хиљаду динара на име учешћа у раду комисија, а да су се седнице одржавале током радног времена и да је при том задатак комисије обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава, без правног основа, што није у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту и чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- 3) Општинско веће је извршило плаћање накнада за чланове комисија из реда запослених у општини Велика Плана у износу 133 хиљаде динара на име учешћа у раду комисија, а да су се седнице одржавале током радног времена и да је при том задатак комисије обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава, без правног основа, што није у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту и чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- 4) Општинска управа је извршила плаћање накнада за чланове комисија и Савета из реда запослених у општини Велика Плана у износу 194 хиљаде динара на име учешћа у раду радних тела, а да су се седнице одржавале током радног времена и да је при том задатак комисије обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава, без правног основа, што није у складу са чланом 60. и 66. Закона о пољопривредном земљишту, чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

- 1) Члановима комисија из реда запослених у општини Велика Плана на име учешћа у раду комисије не исплаћују се накнаде уколико се седнице одржавају током радног времена, као





и за учешће у раду комисија чији је задатак обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава. 11. фебруара 2022. године донето је решење о измени Решења о образовању Комисије за комасацију општине Велика Плана (Докази: Решење број 011-10/2022-I од 11.02.2022. године, Решење број 02-22/2022-I од 11.02.2022. године, Решење о именовану председника и чланова Комисије за преглед урбанистичких планова општине Велика Плана, број: 02-62/2013-I, од 10.05.2013. године и број: 02-268/2016-I, 15.11.2016. године, Извод број: 214, од 11.08.2021. године, Спецификација налога за пренос 11.08.2021. године, Налог за књижење, број: 70, од 11.08.2021. године, Картице субаналитичког конта: 416132, 423591, 233111, 233211, 233311, 237411, 237511 и 254922, Захтев за плаћање, број: 54, од 11.08.2021. године, Решење, број: 415-141/2021-I, од 11.08.2021. године, Спецификација за седницу од 15.06.2021. године, Извештај комисије о извршеној стручној оцени и Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави);

2) Члановима комисија из реда запослених у општини Велика Плана на име учешћа у раду комисије не исплаћују се накнаде уколико се седнице одржавају током радног времена, као и за учешће у раду комисија чији је задатак обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава. 30. августа 2021. године донета су решења којима је утврђен престанак права на накнаду председнику, заменику председника, члановима комисија и њиховим заменицима, за следеће комисије: Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Велика Плана, Комисија за давање мишљења на годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Велика Плана, Комисија за спровођење поступка за давање у закуп пословног простора на територији општине Велика Плана (Докази: Решење о измени решења о образовању комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Велика Плана, број: 02-33/2016-II, од 30.08.2021. године, Решење о измени решења о образовању комисије за давање мишљења на годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Велика Плана, број: 02-95/2012-II, од 30.08.2021. године и Решење о измени решења о образовању комисије за спровођење поступка за давање у закуп пословног простора на територији општине Велика Плана, број: 02-263/2020-II, од 30.08.2021. године);

3) Члановима комисија из реда запослених у општини Велика Плана на име учешћа у раду комисије не исплаћују се накнаде уколико се седнице одржавају током радног времена, као и за учешће у раду комисија чији је задатак обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава. 17. фебруара 2022. године донето је решење о измени Решења о образовању Комисије за спровођење поступка отуђења, давања у закуп и прибављања грађевинског земљишта у јавној својини општине Велика Плана којим је утврђен престанак права на накнаду председнику, заменику председника, члановима комисија и њиховим заменицима (Докази: Решење о измени решења о образовању Комисије за спровођење поступка отуђења, давања у закуп и прибављања грађевинског земљишта у јавној својини општине Велика Плана, број: 02-25/2022-II, од 17. фебруара 2022. године, Извод број: 328, од 03.12. 2021. године, Спецификација налога за пренос од 03.12.2021. године, Решење о образовању комисије за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа напуштених животиња број: 02-118/2019-II, од 4. фебруара 2019. године, Решење број: 415-205/2021-II, од 02.12.2021. године, Захтев за плаћање број: 88, од 02.12.2021. године, Евиденције присутности, записници о одржаним седницама, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, Налог за књижење



број: 43, од 02.12.2021. године и број: 44, од 03.12.2021. године и Картице конта 423591, 254922, 237411 и 237511);

4) Члановима комисија из реда запослених у општини Велика Плана на име учешћа у раду комисије не исплаћују се накнаде уколико се седнице одржавају током радног времена, као и за учешће у раду комисија чији је задатак обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава. 30. августа 2021. године донето је решење којим је утврђен престанак права на накнаду председнику, заменику председника, члановима комисија и њиховим заменицима Комисије за увођење у посед пољопривредног земљишта у државној својини које је дато у закуп, односно на коришћење (Докази: Решење о измени решења о образовању и именовану председника и чланова комисије за увођење у посед пољопривредног земљишта у државној својини која је дата у закуп, односно на коришћење, број: 02-155/2020-III, од 30.08.2021. године).

#### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## ПРИОРИТЕТ II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

### 2.3. Неправилности приликом набавки добара/услуга и радова, спровођења поступака јавних набавки и извршавања уговора

#### 2.3.1. Спровођење јавних набавки и извршавање уговора

##### 2.3.1.1. Опис неправилности

- 1) Општинска управа је приликом спровођења поступка набавке електричне енергије на основу кога је закључен уговор у износу 10,8 милиона динара са ПДВ-ом, извршила оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричну енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама;
- 2) Општинска управа је закључила Уговор о набавци електричне енергије у 2019. години са ЈП ЕПС Београд који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у члану 2. у делу који се односи на период испоруке, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;
- 3) Изведени су радови на изградњи улица на територији Велика Плана у 2020. години (ЈН 1.3.11) без грађевинске дозволе и то улице: Цара Душана Милошевац, Деспота Стефана Лазаревића Ново Село, Лоле Рибара Старо Село и Моравска Доње Ливадице што није у складу са чланом 135-137. Закона о планирању и изградњи;
- 4) Извођач радова је извео вишкове радова најмање код три поступка јавне набавке у 2019. години и једног поступка у 2020. години без писане сагласности наручиоца, односно без да пре тога одмах писаним путем обавести наручиоца о потреби за извођењем вишкова радова јер извођач радова није овлашћен да мења обим уговорених радова што је супротно закљученом уговору и члану 70. Закона о јавним набавкама (укупна вредност изведених вишкова и додатних радова износи 4,8 милиона динара без ПДВ-а и овај износ је укључен у неправилности под претходном тачком) и то:
  - 2019-ЈН1.3.13. Према грађевинском дневнику радови су завршени 7.3.2020. године, а извођач се тек 13.05.2020. године обратио наручиоцу захтевом за уговарање вишкова радова, док је Анекс 1 уговора у износу 1,1 милиона динара без ПДВ-а којим су регулисани вишкови закључен 30.09.2020. године;
  - 2019-ЈН 1.3.14. Према грађевинском дневнику и Записнику о примопредаји радови су завршени 13.04.2020. године, а извођач се тек 13.05.2020. године обратио наручиоцу захтевом за уговарање вишкова радова, док је Анекс 1 уговора у износу 2,2 милиона динара без ПДВ-а којим су регулисани вишкови закључен 14.09.2020. године, иако су сви радови укључујући и вишкове били изведени до 13.04.2020. године;
  - 2019-ЈН 1.3.2. Према грађевинском дневнику и Записнику о примопредаји, радови су завршени 29.05.2020. године, док је Анекс 4 уговора којим је повећана уговорена вредност у износу 248 хиљада динара без ПДВ-а због непредвиђених радова закључен



- 03.06.2020. године, иако су сви радови укључујући и непредвиђене били изведени до 29.05.2020. године;
- 2019-ЈН 1.3.2. Анекс 1 уговора је закључен 8.1.2020. године којим се наручују додатни радови (челична конструкција) у износу 420 хиљада динара без ПДВ-а, а увидом у грађевински дневник утврђено је да је иста уграђена 25. односно 26.12.2019. године односно извођач радова је израдио и уградио челичну конструкцију пре закључења анекса уговора; 2020-ЈН 1.3.11. Изведени су вишкови радова у износу 834 хиљаде динара на појединим позицијама без писане сагласности наручиоца, односно приликом извођења радова дошло је до потребе да се изведу вишкови радова и извођач је исте извео без да пре тога одмах писаним путем обавести наручиоца јер извођач радова није овлашћен да мења обих уговорених радова.
- 5) Грађевински дневник и Записник о коначном обрачуну радова не садржи све потребне елементе, а привремене и окончана ситуација се испостављају неколико месеци након завршетка радова, односно:
- Приликом извођења радова по уговорима закљученим у 2019. години код ЈН 1.3.13, ЈН1.3.14., ЈН1.3.2. и ЈН1.1.13. и у 2020. години код ЈН 1.3.6 и ЈН 1.1.13. вођени су грађевински дневници који не садрже све потребне елементе и то: количину по врстама приспелих грађевинских производа; начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); све напомене, примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења вишкова радова; да ли су се вишкови могли предвидети односно да ли су предвиђени у току израде пројектне документације; непредвиђене околности које захтевају измену постојећих техничких решења односно повећан обим уговорених радова; део страна грађевинског дневника је прецртан да се не може утврдити шта пише, није наведено лице ко је водило грађевински дневник, страна 23 је прецртана, преправљана и није потписана од стране надзорног органа, на првој страници дневника није наведено да су радови отпочели и да је извођач уведен у посао, а на последњој страни грађевинског дневника није наведено да је окончано извршење предмета јавне набавке; поједини дневници не садрже објекат и место рада; радно време; број смена; ко је надзорни орган; број радно ангажованих лица; механизација која је коришћена приликом извођења радова; што није у складу са члановима 4, 9, 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- 6) Привремена и окончана ситуација се испостављају неколико месеци након завршетка радова који је наведен у грађевинском дневнику (ЈН1.3.13, ЈН1.3.14 из 2019. године и ЈН1.3.6. из 2020. године). Приликом извођења радова по уговорима закљученим у 2019. години код ЈН 1.3.13. и ЈН1.3.2. и у 2020. години ЈН 1.3.6., извођачи су прекорачили уговорени рок за извођење радова, а нису наплаћене уговорене казне и пенали што није у складу са члановима закључених уговора и чланом 18. Посебних узанси о грађењу и 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- 7) Општинска управа Велика Плана није успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору што је за последицу имало велики број неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и извршавања уговора и није



ревидирала стратегију управљања ризицима (прилог 1 -интерна контрола и интерна ревизија) и то:

- А) Начелник Општинске управе донео је Правилник о ближем уређивању начина планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци и начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број: 031-210/2020-III од 23.10.2020. године, којим су регулисани поступци јавних набавки по новом Закону о јавним набавкама, али исти није донет од почетка примене новог Закона односно дана 01.07.2020. године, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019);
- Б) За радове на изградњи и реконструкцији тротоара, улица, паркинга и аутобуских стајалишта које је изводило ЈКП Милош Митровић, и код набавке и уградње видео надзора за аутоматско мерење брзине (ЈН 1.1.13 из 2019.године и ЈН 1.1.12 из 2020.године) наручилац Општинска управа није обезбедила надзор који поседује одговарајућу лиценцу за вршење стручног надзора;
- В) Не прибављају се средства финансијског обезбеђења приликом спровођења поступака јавних набавки, за озбиљност понуде, за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року, а за радове који су уговорени са ЈКП Милош Митровић где су уговорена авансна плаћања у висини од 50% односно 70% од уговорене вредности нису тражена средства обезбеђења за повраћај аванса;
- Г) Понуђач је опозвао своју понуду након пријема Записника о отварању понуда, а да наручилац није применио законска средства заштите и није предвидео средство обезбеђења којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза, што све није у складу са чланом 61. став 5. чланом 87. став 6. и чланом 90. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Д) Позив за подношење понуда, Конкурсна документација и измена конкурсне документације, и Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1., 62. став 1. и 108. став 5. Закона о јавним набавкама и 116. став 1. Закона о јавним набавкама (код свих јавних набавки у 209 и 2020. години);
- Ђ) Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама (ЈН1.1.2 из 2019. године);
- Е) У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми за спровођење свих фаза поступка јавне набавке, односно није наведен оквирни датум у коме ће се закључити уговор, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама (код свих узоркованих набавки);
- Ж) Обавештење о закљученом уговору не садржи све потребне елементе што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 14. 15. и 16. Закона о јавним набавкама (ЈН 1.3.13, ЈН 1.1.1., ЈН1.2.9., ЈН1.1.13., ЈН1.3.2. из 2019. године) и није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама (ЈН1.2.1 из 2020.године);
- З) Обавештење о продужењу рока не садржи све потребне елементе (ЈН 1.1.3, ЈН1.1.13, ЈН1.3.6 и ЈН1.3.11 из 2020.године);





- И) Одлука о измени уговора о јавној набавци донета је и објављена на Порталу јавних набавки, пре закључења Анекса уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама (ЈН 1.3.2, ЈН1.3.13. и ЈН 1.3.14 из 2019. године);
- Ј) Записник о отварању понуда достављен је понуђачу, али није достављен у року од три дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.8 из 2020. године);
- К) Изведени су непредвиђени радови приликом санације западног крила општине без измене техничке документације и без консултовања пројектанта који је израдио пројекат на основу кога су изведени радови, већ је прихваћено решење које је предложио извођач радова (челична конструкција);
- Л) Уговор о набавци предметних добара закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (ЈН 1.3.14, ЈН1.3.2 и ЈН1.1.13. и Јн1.3.6/2020);
- Љ) Захтеви за плаћање окончане ситуације састављен је и потписан пре потписивања окончане ситуације од стране одговорног лица наручиоца (ЈН 1.3.14 из 2019. године);
- М) Извођач је доставио наручиоцу полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица а да предметном полисом није покривен цео период важења уговора, што није у складу са чланом 12. Уговора о извођењу радова на санацији западног крила зграде општине у Великој Плани број: 031-170/2019-II од 31.10.2019. године (ЈН1.3.2 из 2019. године);
- Н) Јавна набавка је требала бити обликована по партијама (ЈН 1.1.13 из 2019. године);
- Њ) Непοштовање уговорених рокова за увођење извођача у посао, према уговору извођач се уводи у посао у року од 5 дана од дана закључења уговора, а извођач је уведен у посао након 40 дана (ЈН1.3.14);
- О) Није уговорен рок за увођење извођача у посао, а уговорен је рок за завршетак радова који се рачуна од дана увођења извођача у посао (ЈН1.1.13 из 2019. године и ЈН1.1.12 из 2020. године);
- П) Окончане ситуације су испостављене пре извршене примопредаје радова што није у складу са чланом 117. Посебних узанси о грађењу (ЈН1.3.13 и ЈН1.3.14);
- Р) Закључен је анекс уговора за продужење рока за извођење радова без сагласности надзорног органа односно у допису надзорног органа се наводи да не постоји основ за продужетак рокова за извођење радова на санацији западног крила општине (ЈН1.3.2);
- С) Добављач није предузео мере за пуштање система у рад (видео надзор) односно прво оверавање уређаја за мерење тренутне брзине кретања возила и система, издато од стране Дирекције за мере и драгоцене метале (захтев Дирекцији добављач је упутио тек априла 2021. године), самим тим добављач није обезбедио исправан рад система и мерила за све време трајања гарантног рока (2 године), што није у складу са Уговором и конкурсном документацијом и понудом понуђача;
- Т) Према достављеној спецификацији возила за које су набављене нове гуме од СЗТР Весна Велика Плана (партија 3) утврђено је да је за возило Шкода Суперб регистарских ознака VP012VP у току 2020. године набављено пет нових гума, и да је за ово возило у току 2018. године набављено осам нових гума;



- Ћ) Приликом извршења уговора за негу паса фактурисана је услуга за 190 паса иако је уговорена услуга за 130 пса, поједине услуге које су уговорене нису се фактурисале (вакцинисање паса против беснила и заразних болести) да би се фактурисале услуге услуга прегледа и лечења паса чија цена није уговорена и фактурисане су услуге 158 дана, а уговорене су 182 дана што није у складу са Уговором о набавци услуга - нега паса у прихватилишту за псе у Великој Плани број: 031/13/2020-III од 28.01.2020. године и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;
- У) Окончана ситуација не садржи кумулативно све изведене радове односно садржи само радове који су фактурисани по тој ситуацији што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 61. и 62. Посебних узанси о грађењу (ЈН 1.3.6 из 2020. године);

### 2.3.1.2. Исказане мере исправљања

- 1) Општинска, управа ће приликом спровођења набавке електричне енергије у трошкове поступка набавке укључити све зависне трошкове набавке добра до износа процењене вредности јавне набавке.
- 2) Општинска управа ће закључити уговор о набавци електричне енергије у складу са моделом уговора из конкурсне документације.
- 3) Наручилац је пре покретања поступка јавне набавке на изградњи улица, а за чију изградњу је неопходно прибављање одобрење за изградњу, од надлежног Одељења за урбанизам прибавио грађевинске дозволе, и убудуће ће пре покретања поступка јн прибавити грађевинске дозволе уколико је то потребно.
- 4) Наручилац ће приликом спровођења поступка јавних набавки радова, уколико се укаже потреба за вишковима радова исти изводити само у случајевима прибављене сагласности наручиоца и стручног надзора за извођењем вишкова радова. Уговарање вишкова радова ће се вршити тек након прибављања писмене сагласности од стране наручиоца. Наручилац ће плаћање додатних радова вршити само у ситуацијама уколико су они претходно уговорени, односно неће се вршити плаћање додатних радова уколико су они изведени без претходно прибављене сагласности наручиоца, стручног надзора и закљученог анекса уговора за извођење додатних радова.
- 5) Наручилац ће након спроведених поступака јавних набавки радова, за изведене количине радова вршити плаћања само на основу уредне рачуноводствене документације тако што ће грађевински дневник и грађевинска књига садржати све неопходне податке прописане Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.  
Наручилац ће предузети све мере којима ће се обезбедити испостављање привремених и окончаних ситуација одмах након завршетка уговорених радова.
- 6) Наручилац ће након спроведеног поступка јавних набавки предузети све неопходне мере у циљу наплате уговорених казни и пенала за свако прекорачење уговорених рокова за извођење радова.
- 7) А) Уколико дође до измене или до доношења новог закона којим се уређују јавне набавке наручилац ће, ускладити своја интерна акта са релевантним одредбама закона.  
Б) Наручилац ће, у случају набавке радова на изградњи тротоара, аутобуских стајалишта или система за детекцију саобраћајних прекршаја ангажовати стручни надзор који поседује одговарајућу лиценцу.  
В) Наручилац ће у случају уговорања послова са ЈКП Милош Митровић прибављати одговарајућа средства обезбеђења.





- Г) Наручилац ће захтевати и у случају потребе активирати средства обезбеђења за озбиљност понуде.
- Д) Важећим законом о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања позива за подношење понуда, конкурсне документације, одлуке о додели уговора и обавештења о закљученом уговору на интернет страници наручиоца.
- Ђ) Наручилац ће предузети мере да се обавештење о закљученом уговору објави у законом прописаном року.
- Е) Наручилац ће у Одлуци о покретању поступка навести оквирне датуме свих фаза поступка јавне набавке.
- Ж) Обавештење о закљученом ће садржати све елементе прописане законом о јавним набавкама.
- З) Наручилац ће у обавештењу о продужењу рока уписати све потребне податке.
- И) Одлука о измени уговора ће бити објављена након закључења уговора о јавној набавци
- Ј) Важећим Законом о јавним набавкама није прописана обавеза наручиоца да се понуђачима доставља записник о отварању понуда. Записник о отварању понуда постаје јавно доступан путем Портала јавних набавки однах након отварања понуда.
- К) У случају потребе , непредвиђени радови ће се изводити у складу са релевантим прописима и изменом пројектно-техничке документације.
- Л) У случају јавне набавке у две буџетске године, наручилац ће уговором одредити да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.
- Љ) Плаћање изведених радова ће се вршити на основу уредно састављене окончане ситуације.
- М) У случају захтева наручиоца за полисом осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима, иста ће покривати укупан период важења уговора.
- Н) Наручилац ће обликовати поступак јавне набавке по партијама уколико природа предмета набавке то буде захтевала.
- Њ) Наручилац ће увести понуђача у посао у року који је предвиђен уговором о јавној набавци.
- О) Наручилац ће прецизно одредити рок за увођење понуђача у посао.
- П) Наручилац ће предузети мере на начин да се окончане ситуације испостављају након извршене примопредаје радова.
- Р) У случају потребе за продужење рокова исти ће се уговорити након сагласности надзорног органа и наручиоца.
- С) Наручилац ће, у случају набавке предметних добара предузети мере у циљу овере система за мерење брзине кретања возила.
- Т) Набавка гума за службена возила вршиће се на основу требовања Шефа возног парка, и одобрења Начелника Општинске управе за набавку нових гума.
- Ђ) Наручилац је предузео мере да се фактурисање услуга врши у складу са уговореним услугама и бројем паса у уговору о јавној набавци.
- У) Наручилац ће предузети мере на начин да окончане ситуације садрже кумулативно све изведене радове.



### 2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела субјект ревизије општина Велика Плана. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Велика Плана веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревизије општина Велика Плана задовољавајуће.

### Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
3. март 2022. године

