



Државна
ревизорска
институција

**Извештај о ревизији правилности пословања
општине Коцељева у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и
2021. годину и расходе за запослене за 2021. годину, код директних
корисника буџетских средстава**



Број 400-929/2022-04/20

Београд, 14. октобар 2022. године

Мисија

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

¹ Насловну фотографију је доставио субјект ревизије.

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2021. године спроведено је укупно 719 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 73 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизије саставних делова и (3) 61 ревизија правилности пословања и 34 ревизије саставних делова. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата. Ревизија јавних набавки је спроведена 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 расхода за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2021. годину, спроведена је са циљем да се изврши провера да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили ?

Препоручили смо одговорним лицима општине Коцељева:

- да поступке јавних набавки спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- да успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Резиме

Општина Коцељева је у 2020. и 2021. години извршила набавку добара и услуга у вредности од 307,003 милиона динара, а да су ревизијом спровођења поступака јавних набавки утврђене неправилности.

Општинска управа општине Коцељева у 2020. и 2021. години:

- 1) није у конкурсној документацији за јавне набавке укупне вредности 273,298 милиона динара одредила резервни критеријум за доделу уговора, на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке;
- 2) није на Портал јавних набавки поставила обавештење о измени уговора (анексе уговора) укупне вредности 27,830 милиона динара, у року од десет дана од дана измене уговора;
- 3) није објавила на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа јавне позиве за набавку радова и набавку добра укупне процењене вредности 5,875 милиона динара.

Општина Коцељева није успоставила интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	8
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	8
1.1. Доношење и припрема аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама	8
Акти којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца донео је начелник Општинске управе Коцељева.....	8
1.2. Планирање јавних набавки.....	8
Начелник Општинске управе општине Коцељева је донео План јавних набавки за 2020. и 2021. годину.....	8
1.3. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама.....	9
Општинска управа општине Коцељева није на Портал јавних набавки поставила обавештење о измени уговора (анексе уговора) укупне вредности 27,826 милиона динара, у року од десет дана од дана измене уговора.	9
Општинска управа општине Коцељева није објавила на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа јавне позиве за набавку радова и набавку добра укупне процењене вредности 5,875 милиона динара	9
Општинска управа општине Коцељева је обавештење о додели уговора реконструкције парка поред Дома културе у Коцељеви са закашњењем послала на објављивање на Портал јавних набавки.....	9
Општинска управа општине Коцељева је, 2020. године, спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама, које се огледају у необјављивању и непрописном објављивању докумената и огласа у поступцима јавних набавки	10
1.4. Извршење уговора о јавним набавкама	10
Општинска управа Општине Коцељева је у 2020. и 2021. години примењивала одредбе закључених уговора о извршеним јавним набавкама.....	10
1.5. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама	10
Општинска управа општине Коцељева је у 2020. и 2021. години евидентирала набавке и извештавала о спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама	10
1.6. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	10
Набавка добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2020. и 2021. години извршена је у складу са интерним актом наручиоца, Општинске управе Коцељева	11
1.7. Резервни критеријуми у поступцима јавних набавки.....	11
Општинска управа општине Коцељева у конкурсној документацији за јавне набавке укупне вредности 273,298 милиона динара није одредила резервни критеријум за доделу уговора, на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.	11
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	11
2.1. Планирање масе средстава за плате	11
Општина Коцељева за 2021. годину је планирала масу средстава за плате у складу са прописима	11
2.2. Број запослених у односу на прописе	12
Број запослених на одређено и неодређено време у општини Коцељева на дан 31.12.2021. године је био у складу са прописима	12
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца	12
Директни корисници општине Коцељева су правилно применили коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених	12

Обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада за време коришћење годишњег одмора код свих директних корисника вршена је у висине плате, уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.....	12
Због непотпуних месечних евиденција о присуству на послу директни корисници буџета Општине Коцељева током 2021. године нису вршили обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада због болести или повреде (привремена спреченост за рад) већ су код свих директних корисника обрачунавали и исплаћивали основну плату, уместо да за те дане обрачун и исплату врше у висини од 65% или 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.....	13
2.4. Обрачун и исплата накнада у природи	13
Директни корисници буџета општине Коцељева су запосленима накнаде у природи обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима.....	13
2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	14
Директни корисници буџета општине Коцељева су социјална давања запосленима обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима.....	14
2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене	14
Директни корисници буџета општине Коцељева су расходе превоза на посао и са посла обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима.....	14
Директни корисници буџета општине Коцељева су обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене вршили у складу са прописима.	14
2.7. Обрачун и исплата награда запосленима и остали посебних расхода.....	14
Директни корисници буџета општине Коцељева су јубиларне награде обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	15
1. Резиме откривених неправилности	15
2. Резиме препорука	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	18
1. Предмет ревизије.....	19
2. Ревидирани период пословања	19
3. Информације о субјекту ревизије	19
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	20
5. Критеријуми.....	21
6. Методологија рада.....	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	22
V ПРИЛОЗИ	23
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	24
1. Финансијско управљање и контрола	24
2. Интерна ревизија	27
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	28
Прилог 3 – Јавне набавке	29
1) Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица у 2020. години	32
2) Набавка горива	34
3) Набавка мобилних противпоплавних система	35
4) Зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина за 2020. годину.....	36

5) Постављање, замењивање, допуњавање и обнављање саобраћајне сигнализације на општинским, некатегорисаним путевима и улицама у насељу Коцељева у 2020. години.....	38
6) Изградња јавне расвете на територији општине Коцељева.....	39
7) Реконструкција дела улице Омладинске.....	40
8) Грађевински радови на реконструкцији и доградњи зграде Предшколске установе „Полетарац“ у Коцељеву.....	42
9) Набавка аутомобила за службене потребе.....	44
10) Јавна набавка услуга – Зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина за 2021. годину.....	46
11) Јавна набавка добара – Набавка горива за службена возила.....	48
12) Јавна набавка услуга – Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица за 2021. годину.....	49
13) Јавна набавка радова – Реконструкција некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, општина Коцељева.....	52
14) Јавна набавка радова – Радови на реконструкцији парка поред Дома културе у Коцељеву.....	54
15) Јавна набавка радова – извођење грађевинских радова на реконструкцији Расничке, Церске и Мишарске улице у Коцељеву.....	57
16) Јавна набавка радова – Набавка минибуса.....	59
Прилог 4 – Расходи за запослене.....	63
1. Планирање масе средстава за плате за 2021. годину.....	63
2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних буџетских корисника Општине Коцељева.....	63
3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца код директних корисника група 411000 и 412000 (Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа).....	64
4. Накнаде у натури.....	67
5. Социјална давања запосленима.....	67
6. Накнаде трошкова за запослене.....	68
7. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	68

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Доношење и припрема аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама

Акти којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца донео је начелник Општинске управе Коцељева

1.1.1. Начелник Општинске управе општине Коцељева је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, Правилник о ближе уређењу планирања јавних набавки, спровођење поступка јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама и Правилник о ближе уређењу спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, који су објављени на интернет страници општине Коцељева.

Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу 3. Јавне набавке

1.2. Планирање јавних набавки

Начелник Општинске управе општине Коцељева је донео План јавних набавки за 2020. и 2021. годину

1.2.1. Начелник Општинске управе је донео План набавки за 2020. годину, дана 16.12.2019. године. Пре почетка примене важећег Закона о јавним набавкама укупно је било пет измена плана јавних набавки. Последњом изменом плана јавних набавки пре почетка примене важећег Закона о јавним набавкама планирано је 24 поступка јавних набавки укупно процењене вредности 193 милиона динара. Последњом изменом плана јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама која је објављена 18.11.2020. године на Порталу јавних набавки планирано је шест поступака, од чега једна јавна набавка добра, два поступка јавних набавки услуга и три поступка јавних набавки радова, укупне процењене вредности 307 милиона динара. Средства за реализацију Плана јавних набавки општине Коцељева за 2020. годину предвиђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2020. годину. План јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки, објављене су на Порталу јавних набавки.

Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу 3. Јавне набавке (поднаслов: 3.1.- Планирање јавних набавки)

1.2.2. Начелник Општинске управе је донео План набавки за 2021. годину, дана 28. 12. 2020. године, са осам измена, чија је укупна процењена вредност 139 милиона динара без ПДВ-а. Средства за реализацију Плана јавних набавки општине Коцељева за 2021. годину предвиђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2021. годину. План јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки, објављене су на Порталу

јавних набавки.

Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу 3. Јавне набавке (поднаслов: 3.1.- Планирање јавних набавки)

1.3. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама

Општинска управа општине Коцељева није на Портал јавних набавки поставила обавештење о измени уговора (анексе уговора) укупне вредности 27,826 милиона динара, у року од десет дана од дана измене уговора.

1.3.1. Општинска управа општине Коцељева обавештење о измени Уговора летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица у 2021. години и обавештење о измени Уговора реконструкције некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, укупне вредности 27,826 милиона динара, без ПДВ-а није у року од десет дана од дана измене уговора поставила на Портал јавних набавки, што није у складу са чланом 155. став 2. Закона о јавним набавкама.

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

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

Општинска управа општине Коцељева није објавила на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа јавне позиве за набавку радова и набавку добра укупне процењене вредности 5,875 милиона динара

1.3.2. Општинска управа општине Коцељева Јавни позив за радове на реконструкцији некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, и Јавни позив за набавку минибуса укупне вредности 12,360 милиона динара без ПДВ-а од чега је 6.485 милиона динара укључено у тачци 1.3.1. није објавила на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105. став 8. и чланом 31. став 4. Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама.

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

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

Општинска управа општине Коцељева је обавештење о додели уговора реконструкције парка поред Дома културе у Коцељеви са

1.3.3. Општинска управа општине Коцељева је обавештење о додели уговора о извођењу радова на реконструкцији парка поред Дома културе у Коцељеви реконструкцији парка поред Дома културе у Коцељеви са закашњењем послала на објављивање на Портал јавних набавки, што није у складу са чланом 109. став 1 Закона о јавним набавкама.

закашњењем послала на објављивање на Портал јавних набавки.

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

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

Општинска управа општине Коцељева је, 2020. години, спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама, које се огледају у необјављивању и непрописном објављивању докумената и огласа у поступцима јавних набавки

1.3.4. Општинска управа општине Коцељева је у 2020. години, спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама, које се огледају у необјављивању и непрописном објављивању докумената и огласа у поступцима јавних набавки: Набавка горива, Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица, Набавка мобилних противпоплавних система, Зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина, Постављање, замењивање, допуњавање и обнављање саобраћајне сигнализације на општинским, некатегорисаним путевима и улицама у насељу Коцељева у 2020. години, Изградња јавне расвете на територији општине Коцељева.

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.4. Извршење уговора о јавним набавкама

Општинска управа Општине Коцељева је у 2020. и 2021. години примењивала одредбе закључених уговора о извршеним јавним набавкама

1.4.1. Код Општинске управе нису утврђене неправилности приликом извршења уговора закључених по ревидираним поступцима јавних набавки.

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.5. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Општинска управа општине Коцељева је у 2020. и 2021. години евидентирала набавке и извештавала о спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама

1.5.1. Општинска управа је евидентирала податке о извршеним јавним набавкама и сачинила извештаје о спроведеним јавним набавкама у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама који је у примени до 30.6.2020. године, односно чланом 181 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1.7.2020. године.

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.6. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Набавка добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2020. и 2021. години извршена је у складу са интерним актом наручиоца, Општинске управе Коцељева

1.4.1. Општинска управа општине Коцељева је спроводила поступке набавки добара, услуга и радова на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке од 09.01.2017. године и у складу са Правилником о ближем уређењу спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује од 28.12.2020. године и у складу са Правилником о ближем уређењу спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује од 30.12.2020. године.

Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (поднаслов: „3.5. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује“)

1.7. Резервни критеријуми у поступцима јавних набавки

Општинска управа општине Коцељева у конкурсној документацији за јавне набавке укупне вредности 273,298 милиона динара није одредила резервни критеријум за доделу уговора, на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

1.7.1. Општинска управа општине Коцељева у конкурсној документацији за јавне набавке: реконструкције дела улице Омладинске; грађевинских радова на реконструкцији и доградњи зграде Предшколске установе „Полетарац“ у Коцељеви; зимског одржавања општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина за 2021. годину; летњег одржавања општинских, некатегорисаних путева и улица за 2021. годину; радова на реконструкцији некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево и за набавку минибуса укупне вредности 306,999 милиона динара, (од чега је износ од 33,701 милиона садржано у тачкама 1.3.1. и 1.3.2.) није одредила резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. важећег Закона о јавним набавкама и чланом 2. став 1. тачка 5. подтачка 4. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

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

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

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Коцељева за 2021. годину је

2.1.1. Општина Коцељева масу средстава за плате у Одлуци о буџету за 2021. годину планирана у складу са прописима који регулишу масу средстава за плате запослених у

планирала масу средстава за плате у складу са прописима

локалној самоуправи.

Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.1. Планирање масе средстава за плате“).

2.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених на одређено и неодређено време у општини Коцељева на дан 31.12.2021. године је био у складу са прописима

2.2.1. Код директних корисника буџетских средстава општине Коцељева, на дан 31. децембра 2021. године, број запослених је био за шест лица мање од максимално могућег броја утврђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Општине Коцељева за 2017. годину и са чланом 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему.

Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних буџетских корисника Општине Коцељева“).

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

Директни корисници општине Коцељева су правилно применили коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених

2.3.1. Директни корисници општине Коцељева су правилно извршили обрачун и исплату плата запослених примењујући Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Општине Коцељева; Правилник о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица у органима општине Коцељева, Правилник о платама запослених у Општинској управи Коцељева и Правилник о изменама и допунама правилника о платама запослених у Општинској управи Коцељева .

Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца код директних корисника група 411000 и 412000).

Обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада

2.3.2. Због непотпуних месечних евиденција о присуству на послу директни корисници буџета Општине Коцељева током 2021. године нису вршиле обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада у време коришћења годишњег одмора, већ су код свих директних корисника

за време коришћења годишњег одмора код свих директних корисника вршена је у висине плате, уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци

обрачунавали и исплаћивали основну плату, уместо да за те дане обрачун и исплату врше у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе

Општина Коцељева је доставила обрачун плате за месец јун 2022. године који је извршен на основу веродостојних података о присуству запослених на послу у месецу јуну 2022. године. Обрачун и исплата накнаде плате за запослене који су у јуну месецу одсуствовали са рада због коришћења годишњег одмора вршена је у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци сагласно одредбама члана 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца код директних корисника група 411000 и 412000).

Због непотпуних месечних евиденција о присуству на послу директни корисници буџета Општине Коцељева током 2021. године нису вршили обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада због болести или повреде (привремена спреченост за рад) већ су код свих директних корисника обрачунавали и исплаћивали основну плату, уместо да за те дане обрачун и исплату врше у висини од 65% или 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци

2.3.3. Због непотпуних месечних евиденција о присуству на послу директни корисници буџета Општине Коцељева током 2021. године нису вршили обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада због болести или повреде (привремена спреченост за рад) већ су код свих директних корисника обрачунавали и исплаћивали основну плату, уместо да за те дане обрачун и исплату врше у висини од 65% или 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца код директних корисника група 411000 и 412000)

2.4. Обрачун и исплата накнада у натури

Директни корисници

2.4.1. Директни корисници буџета општине Коцељева су

буџета општине Коцељева су запосленима накнаде у природи обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима	запосленима накнаде у природи обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима. Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.4. Накнаде у природи“).
--	---

2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни корисници буџета општине Коцељева су социјална давања запосленима обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима	2.5.1. Директни корисници буџета општине Коцељева су социјална давања запосленима обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима. Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.5. Социјална давања запосленима“).
--	--

2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

Директни корисници буџета општине Коцељева су расходе превоза на посао и са посла обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима	Директни корисници буџета општине Коцељева су обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене вршили у складу са прописима. Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.6. Накнаде трошкова за запослене“).
---	---

2.7. Обрачун и исплата награда запосленима и остали посебних расхода

Директни корисници буџета општине Коцељева су јубиларне награде обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима	2.7.1. Директни корисници буџета општине Коцељева су јубиларне награде запосленима и остале посебне расходе обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима. Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи“).
---	--

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1

1. Општинска управа општине Коцељева у конкурсној документацији за услуге: реконструкције дела улице Омладинске, грађевинских радова на реконструкцији и доградњи зграде Предшколске установе „Полетарац“ у Коцељеви, зимског одржавања општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина за 2021. годину, летњег одржавања општинских, некатегорисаних путева и улица за 2021. годину, радова на Реконструкцији некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, за набавку минибуса није одредила резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. важећег Закона о јавним набавкама и чланом 2. став 1. тачка 5. подтачка 4. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. (Прилог 3 – Јавне набавке)
2. Општинска управа општине Коцељева обавештење о измени Уговора летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица у 2021. години и обавештење о измени уговора реконструкције некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, општина Коцељева, није у року од десет дана од дана измене уговора поставила на Портал јавних набавки, што није у складу са чланом 155. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац у случају измене уговора дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора. (Прилог 3 – Јавне набавке)
3. Општинска управа општине Коцељева Јавни позив за радове на реконструкцији некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, општина Коцељева чија је процењена вредност 8.156.528 динара без ПДВ и Јавни позив за набавку минибуса чија је процењена вредност 5.923.333 динара без ПДВ, није објавила на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105. став 8. и чланом 31. став 4. Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, у форми која ће бити доступна на Порталу јавних набавки. (Прилог 3 – Јавне набавке)
4. Општинска управа општине Коцељева је обавештење о додели уговора о извођењу радова на реконструкцији парка поред Дома културе у Коцељеви са закашњењем послала на објављивање на Портал јавних набавки, што није у складу са чланом 109. став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума. (Прилог 3 – Јавне набавке)
5. Општинска управа општине Коцељева је у 2020. години, спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама, које се огледају у необјављивању и непрописном објављивању докумената и огласа у поступцима јавних набавки: Набавка горива, Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица, Набавка мобилних противпоплавних система, Зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина, Постављање, замењивање, допуњавање и обнављање

саобраћајне сигнализације на општинским, некатегорисаним путевима и улицама у насељу Коцељева у 2020. години, Изградња јавне расвете на територији општине Коцељева.

ПРИОРИТЕТ 2

6. Општина Коцељева нема успостављену интерну ревизију што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему којим је прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹, којим су прописани стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије. (Прилог 1- Интерна контрола и интерна ревизија)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1²

1. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Коцељева да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. (Прилог 3 – Препорука број 2)
2. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да обавештење о измени уговора шаљу на објављивање на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора. (Прилог 3 – Препорука број 4)
3. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да јавни позив објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. (Прилог 3 – Препорука број 3)
4. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да обавештење о додели уговора шаљу на објављивање на Портал јавних набавки у року од 30 дана од дана закуључења уговора. (Прилог 3 – Препорука број 5)
5. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе важећег Закона о јавним набавкама, тако да није дата препорука за исправљање неправилности под редним бројем 5 која је утврђена на основу Закона о јавним набавкама који је у међувремену престао да важи.

ПРИОРИТЕТ 2³

6. Препоручује се одговорним лицима општине Коцељева да успоставе интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 – Препорука број 1)

¹ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

³ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Коцељева обавезана 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 Коцељева обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска 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
14. октобар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину и Закључка број: 400-929/2022-04/1 од 4. маја 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Коцељева, улица Немањина број 74, Коцељева, која се односи на: 1) јавне набавке за период пословања од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2021. године и 2) расходе за запослене код директних корисника (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) за период пословања од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- јавне набавке од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2021. године и
- расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Коцељева се налази у тамнавској равници у северозападном делу централне Србије. Окружена је колубарским басеном на истоку, Мачвом и Поцерином на западу, Сремом на северу, планинским побрђем Влашића и ваљевске Подгорине на југу. У административном погледу припада Мачванском округу у чијем саставу су и општине Богатић, Крупањ, Лозница, Љубовија, Мали Зворник, Шабац и Владимирци. Општина заузима површину од 257 km². Поред Коцељеве као општинског центра ова површина обухвата и насеља: Баталаге, Брдарица, Бресница, Галовић, Голочело, Градојевић, Доње Црниљево, Драгиње, Дружетић, Зукве, Каменица, Љутице, Мали Бошњак, Свилеува, Суботица и Ђуковина. Граничне општине су Шабац и Владимирци на северу, општина Уб на истоку, општине Ваљево и Осечина на југу и општина Крупањ на западу. По подацима из 2016. године у општини је живело 12.185 становника.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину⁴, општина Коцељева је сврстана у трећу групу, са још 46 јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Општина Коцељева има својство правног лица. Седиште општине је у Коцељеви, улица Немањина број 74, 15220 Коцељева. Матични број је 07353561, порески идентификациони број 101399396, рачун за извршење буџета 840-93640-23. Директни корисници буџета општине Коцељева су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско Јавно Правобранилаштво и Општинска управа. Индиректни корисници општине Коцељева су: Предшколска установа „Полетарац“ Коцељева, Библиотека „Јанко Веселиновић“ Коцељева, Месна заједница Баталаге, Месна заједница Брдарица, Месна заједница Бресница, Месна заједница Месна заједница Галовић, Месна заједница Голочело, Месна заједница Градојевић, Месна заједница Доње Црниљево, Месна заједница Драгиње, Месна заједница Дружетић, Месна заједница Зукве, Месна заједница Каменица, Месна заједница Љутице, Месна заједница Мали Бошњак, Месна заједница Свилеува, Месна заједница Суботица и Месна заједница Ђуковина. Остали корисник буџета општине Коцељева је Јавно предузеће за комунално – стамбене послове „Прогрес“ Коцељева.

Основно образовање се обавља у Основној школи „Мића Стојановић“ а средње у школи „Вељко Влаховић“. Носиоц здравствене заштите у Општини је Дом здравља „Др Даринка Лукић“, а социјалне заштите Центар за социјални рад „Коцељева“.

Органи општине Коцељева су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

⁴ „Службени гласник РС“, бр: 104/14

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину општине чине одборници које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и статутом. Скупштина општине има 31 одборника. Одборници се бирају на четири године. Највиши правни акт општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине. Председник скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима.

Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине уређена су њеним пословником. За разматрање питања из надлежности Скупштине и вршења других послова, образују се стална и повремена радна тела. Радна тела дају мишљење на предлоге прописа и одлука које доноси Скупштина општине и обављају друге послове утврђене статутом и пословником Скупштине општине. Пословником Скупштине уређују се број и задаци сталних радних тела, избор права и дужности председника и чланова сталних радних тела, као и друга питања од значаја за рад сталних радних тела. Актом о образовању повремених радних тела утврђују се његов назив и област за коју се оснива, задаци радног тела, број чланова радног тела, рок за извршење задатака, права и дужности председника и чланова радног тела и друга питања од значаја за рад радног тела.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и два помоћника. Председник Општине и заменик председника општине су на сталном раду у општини. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и седам чланова Општинског већа. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланове Општинског већа бира Скупштина општине, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Кандидате за чланове Општинског већа предлаже кандидат за председника Општине.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, образује се Општинска управа. Општинска управа се образује као јединствени орган. У оквиру Општинске управе образују се основне организационе јединице за вршење сродних, управних, стручних и других послова. Основне организационе јединице се образују као одељења и службе. У Општинској управи образован је Кабинет председника општине пет одељења и две службе и то: (1) Одељење за финансије и локалну пореску администрацију – са два одсека Одсек за финансије и Одсек за локалну пореску администрацију, (2) Одељење за урбанизам, комуналне, стамбене и имовинско правне послове (3) Одељење привреду, пољопривреду, саобраћај и туризам – са два одсека Одсек за привреду и Одсек за пољопривреду (4) Одељење за општу управу и јавне службе – са два одсека Одсек за општу управу и Одсек за заједничке послове, (5) Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру, (6) Служба послова органа општине и (7) Одељење за инспекцијске службе.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки за 2020. и 2021. годину и расходе за запослене код свих директних корисника буџетских средстава општине Коцељева.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,⁵
- Закон о локалној самоуправи,⁶
- Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину,⁷
- Закон о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину,⁸
- Закон о раду,⁹
- Закони о јавним набавкама¹⁰ и подзаконска акта,
- Закон о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалних самоуправи¹¹,
- Закон о радним односима у државним органима,¹²
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,¹³
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,¹⁴
- Закон о порезу на доходак грађана,¹⁵
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,¹⁶
- Одлука о буџету општине Коцељева за 2020.годину¹⁷
- Одлука о буџету општине Коцељева за 2021.годину,¹⁸ и
- Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

1. Да ли је општина Коцељева 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 Коцељева јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
3. Да ли је у општини Коцељева евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
4. Да ли у општини Коцељева постоји набавка 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 Коцељева масу средстава за плате планирала у складу са прописима?
6. Да ли је, код директних корисника општине Коцељева, број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
7. Да ли су директни корисници буџетских средстава општине Коцељева 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 Коцељева вршили обрачун и исплату накнаде у натури у складу са прописима?

⁵ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закони и 103/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21.

⁶ „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14 - др. закон, 101/16 - др. закон и 47/18 и 111/2021 ;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 149/20,

⁸ „Службени гласник РС“, број 40/21 и 100/21;

⁹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/205, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – Одлука УС, 113/17 И 95/18 – аутентично тумачење;

¹⁰ „Службени гласник РС, број 124/12, 14/15, 68/15 и 91/19;

¹¹ „Службени гласник РС“, број 21/16, 113/17, 95/18 И 113/17 - др. закон;

¹² „Службени гласник РС“, број 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/01 - др. закон и 39/02, 10/2005, 16/2005 И 23/2013.

¹³ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 – испр. др. закон, 116/08 - др. закон, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 21/16 - др. закон ;

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12., 8/13 , 47/13, 108/13, 6/14., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15, 112/15, 5/16., 7/17, 113/17, 7/18, 95/18, 4/19, 86/19, 5/20, 153/20, 6/21, 44/2021, 118/2021 и 10/2022;

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/2010, 50/11, 91/11 - Одлука УС, , 7/12, 93/12, 114/12 - Одлука УС, 8/13 , 47/13, 48/13 – испр., 108/13, 6/14, 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15, 112/15, 5/16, 7/17, 113/17, 7/18, 95/18, 4/19 , 86/19, 5/20, 153/20, 156/20, 6/21 , 44/21, 118/2021, 132/2021 и 10/2022.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 116/14 и 95/18;

¹⁷ „Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 25/19, 4/2020 и 14/2020

¹⁸ „Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 33/20, 16/21 и 27/21.

9. Да ли су директни корисници општине Коцељева вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима у складу са прописима?

10. Да ли су директни корисници општине Коцељева вршили обрачун и исплату накнада трошкова запосленима у складу са прописима?

11. Да ли су директни корисници општине Коцељева 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:

- Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција и
- Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије одржали смо састанак са руководиоцима директних корисника буџетских средстава општине Коцељева 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

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему¹⁹, интерна финансијска контрола у јавном сектору 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 се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

Општина је 31. марта 2021. године доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁰ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања интегритета и компетентности руководства и запослених, организационе структуре као оквира деловања, односа руководства према запосленим као и руководства и запослених према интерним контролама ивршили смо испитивањем докумената и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Интегритет и компетентност руководства и запослених

У вези са личним и професионалним интегритетом и етичким вредностима руководства и свих запослених, као фактору контролног окружења, истичемо да је донет документ о кодексу понашања у општинским органима као скуп правила којих се при обављању послова из свог делокруга морају придржавати запослени, постављена и изабрана лица у општини Коцељева.

У погледу организационе структуре, потребно је истаћи да се Законом о локалној самоуправи уређују јединице локалне самоуправе, критеријуми за њихово оснивање,

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

²⁰ „Службени гласник РС“, број 89/19

надлежности, органи, надзор над њиховим актима и радом, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за остваривање права и дужности јединица локалне самоуправе. Највиши правни акт јединице локалне самоуправе је Статут. У складу са Статутом, органи општине Коцељева јесу: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Поред Статута општине Коцељева, положај ових органа уређен је и општинским скупштинским одлукама. Питања у вези са организацијом и начином рада Скупштине Коцељева и њених радних тела, поступцима за доношење аката и другим поступцима, као и друга питања ближе се уређују Пословником о раду Скупштине Коцељева²¹. Питања у вези са начином рада и одлучивања Општинског већа и његових радних тела, као и друга питања од значаја за рад Општинског већа ближе се уређују Пословником Општинског већа²². Општинском скупштинском Одлуком о организацији општинске управе²³ прописано је да се Општинска управа се образује као јединствени орган. У оквиру Општинске управе образују се основне организационе јединице за вршење сродних, управних, стручних и других послова. За обављање послова Општинске управе организују се унутрашње организационе јединице (одељења и службе) и то:

- Одељење за финансије и локалну пореску администрацију,
- Одељење за урбанизам, комуналне, стамбене и имовинско - правне послове,
- Одељење за привреду, пољопривреду саобраћај и туризам,
- Одељење за општу управу и јавне службе,
- Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру,
- Служба за послове органа општине и
- Служба за инспекцијске послове.

Без обзира на то што доношење правилника и других прописа од органа општинске управе није непосредан фактор контролног окружења као елемента финансијског управљања и контроле, правилници и прописи донети од органа Општинске управе непосредно се рефлектују на контролно окружење, односно успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права функционера и запослених у органима општинске управе, као и на услове за доделу јавних средстава из општинског буџета.

У вршењу своје надлежности, а у складу са својим правима и дужностима утврђеним Уставом, законом, другим прописом и статутом општина Коцељева је донела следеће прописе:

- Локална стратегија одрживог развоја општине Коцељева,²⁴
- Стратегија управљања ризицима општине Коцељева²⁵
- Просторни план општине Коцељева,²⁶
- План детаљне регулације брана „Каменица-Ћуковине“,²⁷
- План генералне регулације насеља Коцељева,²⁸
- Локални акциони план за развој услуга социјалне заштите,²⁹
- Локални акциони план за унапређење положаја избеглих лица,³⁰
- Локални акциони план за побољшање положаја Рома у општини Коцељева,³¹

²¹ Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева број 14/2020;

²² Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева број 19/2020;

²³ Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева број 27/2018;

²⁴ Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева број 34/2006 и 15/2010;

²⁵ број: 06-39 од 15.11.2016.године;

²⁶ Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева број 9/2012;

²⁷ Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева број 21/16

²⁸ Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева број 21/2007 и 11/2021;

²⁹ број: од 12.06.2014;

³⁰ Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева број 11/2018;

³¹ Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 27/2011;

- Локални акциони план запошљавања³²
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева,³³
- Правилник о буџетском ачуноводству,³⁴
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке,³⁵
- Правилник о коришћењу средстава буџета општине Коцељева за давање поклона,³⁶
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора општине Коцељева,³⁷
- Правилник о поступку доношења финансијских планова директних и индиректних корисника буџета,³⁸
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију,³⁹
- Правилник коришћења службених телефона и службених мобилних телефона,⁴⁰
- Правилник о раду Фонда, критеријумима и начину додељивања награде и помоћи из средстава Фонда, студентима општине Коцељева,⁴¹
- Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима грађана, црквама и верским заједницама за реализацију програма од јавног интереса за општину Коцељева,⁴²
- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Коцељева,⁴³
- Правилник о суфинансирању енергетске санације породичних кућа и станова.⁴⁴

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴⁵, у члану 7. прописана је обавеза 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 Коцељева донело је Правилник о финансијском управљању и контроли у Општинској управи Коцељева⁴⁶ и Стратегију управљања ризицима⁴⁷.

3) Контролне активности

³² број: 10-1/2021 од 16.4.2021;

³³ број: 110-5/IV-2018, 110-6/IV-2018, 110-1/IV-2021;

³⁴ број:401-82 од 18.11.2008;

³⁵ број: 404-108/IV-2020;

³⁶ број:401-40-1/П-2019

³⁷ број: 404-24/IV-2019;

³⁸ број:401-23/П-2019;

³⁹ број:401-40/П-2019;

⁴⁰ број:110-3 од 3.6.2014;

⁴¹ број: 06-27 од 31.10.2011;

⁴² „Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 4/2013

⁴³ „Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева „ број 34/2016

⁴⁴ „Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 1/2022

⁴⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 89/2019;

⁴⁶ број: 06-21 од 5.6.2019.године

⁴⁷ број: 06-39 од 15.11.2016.године

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 финансијског плана 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 и интерна верификација и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.

Општина поседује информатичку инфраструктуру која обухвата мрежну инфраструктуру, лаптоп рачунаре, деск топ рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарате и друго. Приступ материјалним, финансијским и другим ресурсима је обезбеђен овлашћеним особама системом лозинки.

У свом пословању Општина користи програм Завода за унапређење пословања који даје могућност праћења остваривања утврђених циљева. Овај систем даје могућност приступа одговарајућим информацијама у складу са пословима које запослени обавља.

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 се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Ревизији су презентовани подаци да је 2021. години Министарство државне управе и локалне самоуправе - Управни инспектор је сачинило осам записника, од тога четири записника о редовном инспекцијском надзору, два записника о ванредном инспекцијском надзору и два записника о контролном инспекцијском надзору.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Коцељева за 2017. годину, о чему је сачинила Извештај број: 400-241/2018-04 од 7. септембра 2018. године.

Ревизорска кућа „Бојић Ревизија“ доо Шабац је маја 2022. године, на основу извршене ревизије сачинила Извештај о ревизији консолидованог финансијског извештаја општине Коцељева за период од 1.1.- 31.12.2021. године.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиолац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁸,

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, док је у члану 4. истог акта уређено да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

Откривена неправилност:

Општина Коцељева нема успостављену интерну ревизију што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему којим је прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁹, којим су прописани стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима општине Коцељева да успоставе интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У току 2022. године предузете су следеће мере од стране општине Коцељева :

1. План јавних набавки за 2021. годину као и измене и допуне плана јавних набавки су у поступку ревизије објављени на интернет страници Општине Коцељева, као и План јавних набавки за 2022. годину и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину су објављени на интернет страници Општине Коцељева.

2. Начелник Општинске управе Коцељева је доставио писано изјашњење од 21. јула 2022. године да ће се накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада за коришћење годишњег одмора обрачунавати и исплаћивати у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци. Општинска управа општине Коцељева је доставила обрачун плате за месец јун 2022. године који је извршен на основу веродостојних података о присуству запослених на послу у месецу јуну 2022. године. Обрачун и исплата накнаде плате за запослене који су у јуну месецу одсуствовали са рада због коришћења годишњег одмора вршена је у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци сагласно одредбама члана 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

3. Начелник Општинске управе је доставио писано изјашњење од 21. јула 2022. године да ће се накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада због болести или повреде (привремена спреченост за рад) обрачунавати и исплаћивати у висини од 65% или 100% (у зависности од врсте болести) просечне плате у претходних 12 месеци сагласно члану 43. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. У јуну месецу 2022. године ниједан запослени у Општинској управи општине Коцељева није одсуствовао са посла због болести или повреде.

Прилог 3 – Јавне набавке

Ревизија која се односи на област јавних набавки обухватила је период пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године.

У ревидираном периоду област јавних набавки као и друга питања од значаја за јавне набавке су била уређена Законом о јавним набавкама који је као пропис био на снази до 30. јуна 2020. године⁵⁰ (у даљем тексту: раније важећи Закон о јавним набавкама), као и новим Законом о јавним набавкама⁵¹ (у даљем тексту: важећи Закон о јавним набавкама) који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, а у претежном свом делу се примењује од 1. јула 2020. године.

На основу одредби предметних закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређиване и уређују се поједине области, активности и питања везана за непосредну примену закона. Поступци јавних набавки који су започети пре дана почетка примене важећег Закона о јавним набавкама, сагласно члану 239 став 1. истог, окончани су по прописима према којима су започети. Сагласно ставу 2. наведеног члана, даном почетка примене Закона, наручиоци су били дужни да план јавних набавки ускладе са одредбама истог.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском Правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева, у оквиру Одељења за урбанизам, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове, Одсек за имовинско-правне и стамбене послове, предвиђено је радно место за обављање послова јавних набавки.

Општина има запослено лице са положеним стручним испитом службеника за јавне набавке у организационој јединици где се обављају послови јавних набавки.

Општинска управа општине Коцељева је, у складу са обавезом из члана 132. раније важећег Закона о јавним набавкама Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о јавним набавкама, док је у складу са чланом 181. важећег Закона о јавним набавкама евидентирала податке о вредности и врсти јавних набавки, и објавила их на Порталу јавних набавки, дана 28.01.2022. године.

На основу презентоване документације, утврдили смо да је Општинска управа општине Коцељева у 2020. години спровела седам отворених поступка јавних набавки, 14 поступака јавних набавки мале вредности, и два преговарачка поступка без објављивања јавног позива, са укупно уговореном вредношћу од 436.546.119 динара без ПДВ.

На основу презентоване документације, утврдили смо да је Општинска управа општине Коцељева у 2021. години спровела 12 отворених поступака јавних набавки, са укупно уговореном вредношћу од 119.502.167 динара без ПДВ.

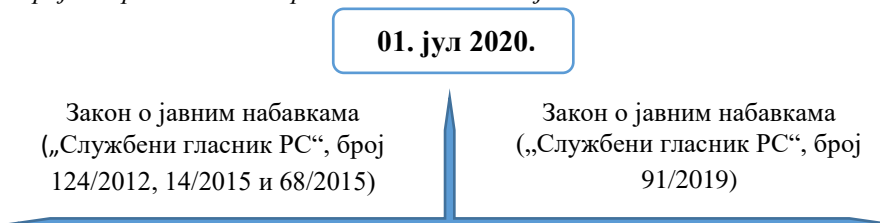
3.1. Планирање јавних набавки

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 91/19

Општина Коцељева је у току 2020. године приликом планирања, спровођења и извештавања примењивала одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке⁵² који је донет на основу раније важећег Закона о јавним набавкама. Нови Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама је донет дана 28.12.2020. године на основу важећег Закона о јавним набавкама.

Графикон број 1: Приказ важења различитих Закона о јавним набавкама



Начелник Општинске управе је донео План набавки за 2020. годину дана 16.12.2019. године. Пре почетка примене важећег Закона о јавним набавкама укупно је било пет измена плана јавних набавки. Последњом изменом плана јавних набавки пре почетка примене важећег Закона о јавним набавкама планирано је 24 поступка јавних набавки укупно процењене вредности 193.052.436 динара. Средства за реализацију Плана јавних набавки општине Коцељева за 2020. годину предвиђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2020. Годину.

Општинска управа Коцељева је донела нови План јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама. Укупно је било две измене плана јавних набавки. Последњом изменом плана јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама, која је објављена 18.11.2020. године на Порталу јавних набавки, планирано је шест поступака, од чега једна јавна набавка добра, два поступка јавних набавки услуга и три поступка јавних набавки радова, укупне процењене вредности 306.865.480 динара.

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

Начелник Општинске управе Коцељева је 28. децембра 2020. године донео Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама, који је објављен на интернет страници Општине Коцељева. План јавних набавки за 2021. годину донет је 28. децембра 2020. године. Током 2021. године било је осам измена плана.

План и све измене Плана јавних набавки су објављене на Порталу јавних набавки у прописаним роковима, али нису објављене и на интернет страници Општине Коцељева.

Последњом (осмом) изменом Плана јавних набавки за 2021. годину планирано је 13 отворених поступака јавних набавки чија је укупна вредност 139.236.232 динара без ПДВ.

Увидом у План јавних набавки општине Коцељева за 2021. годину, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у општини Коцељева: 1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 18.923.332 динара без ПДВ; 2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 37.499.198 динара без ПДВ и 3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 82.813.702 динара без ПДВ.

⁵² Број: 404-108/IV-2017 од 09.01.2017. године

Средства за реализацију Плана јавних набавки за 2021. годину предвиђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2021. годину⁵³.

Откривена неправилност:

- У поступку ревизије смо утврдили да Општинска управа општине Коцељева на својој интернет страници, није објавила План јавних набавки за 2021. годину, као ни измене и допуне Плана јавних набавки за 2021. годину, што није у складу са чланом 88. став 3. важећег Закона о јавним набавкама, којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Предузете мере у поступку ревизије

План јавних набавки за 2021. годину као и измене и допуне плана јавних набавки су у поступку ревизије објављени на интернет страници Општине Коцељева, као и План јавних набавки за 2022. годину и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину су објављени на интернет страници Општине Коцељева.

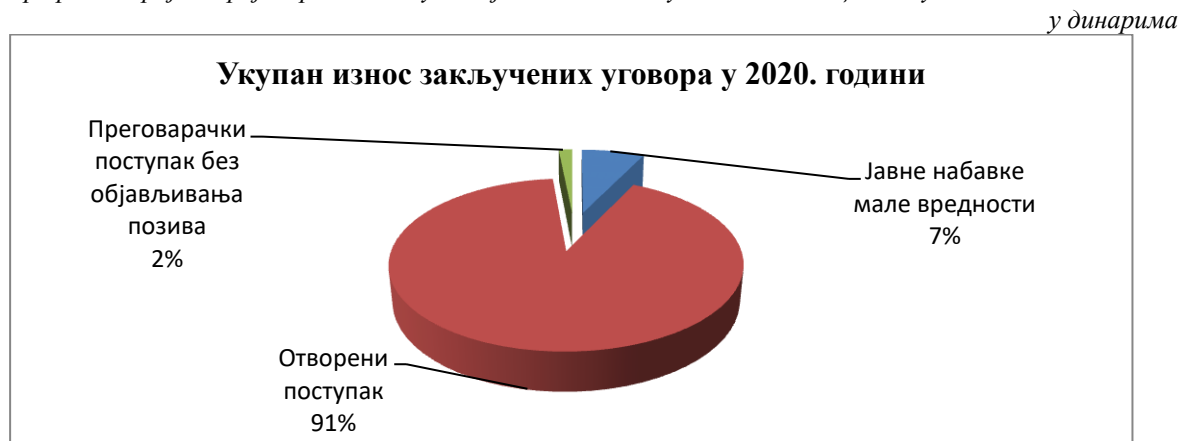
3.2. Поступци јавних набавки у 2020. години

Општина Коцељева је у 2020. години спровела 23 поступка јавних набавки укупно уговорене вредности 436.546.119 динара без ПДВ, односно 525.287.996 динара са ПДВ.

Табела број 1 : Број и врста поступака јавних набавки у општини Коцељева у 2020. години

Врста поступка	Број поступака	у динарима	
		Укупан износ закључених уговора (без ПДВ)	Укупан износ закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак	7	398.828.092	478.507.341
Јавна набавка мале вредности	14	31.058.990	38.789.810
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	2	6.659.037	7.990.845
УКУПНО	23	436.546.119	525.287.996

Графикон број 2: Број и врста поступака јавних набавки у Општини Коцељева у 2020. години



У поступку ревизије узорковано је укупно девет поступака јавних набавки добара, услуга и радова укупно уговорене вредности 309.929.626 динара без ПДВ, односно 371.915.551 динара са ПДВ.

Табела број 2 : Однос уговорених вредности спроведених и узоркованих поступака јавних набавки

⁵³ Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 33/2020

Редни број	Опис	Укупно уговорена вредност без ПДВ	Укупно уговорена вредност у узоркованим поступцима без ПДВ	у динарима
				% узоркованих јавних набавки
1	2	3	4	5 (4/3)
1	Отворени поступци	398.828.092	293.952.175	74%
2	Јавне набавке мале вредности	31.058.990	15.977.451	51%
3	Преговарачки поступак без објављивања позива	6.659.037	/	/
4	УКУПНО	436.546.119	309.929.626	71%

Графикон број 3:



Табела бр. 3: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години у динарима

Редни број	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ						
		Укупно са ПДВ	Узоркована вредност са ПДВ	Утврђена неправилност у узорку			% учешћа (6/4)	% учешћа (4/3)
				Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Општина Коцељева	525.287.996	371.915.551	368.020.950	48.244.518	319.776.432	13%	71%

1) Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица у 2020. години

Табела бр. 4: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке	
Позиција у плану набавки: 1.2.10.	
Процењена вредност: 28.329.943	
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 52, економска класификација 425000	
Одлука о покретању поступка јавне набавке	
Број и датум:	Доносилац:
404-65/IV-2020 од 26.06.2020. године	Начелник ОУ

Благовремено су достављене три понуде				
Одлука о додели уговора број: 404-65/IV-20-10				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
07.09.2020.	07.09.2020.	Начелник ОУ	ТГТД „Отпад“ Коцељева и ГЗР „РТВ Коп“ Коцељева	24.226.314
Уговор о јавној набавци број:				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
21.09.2020.	25.09.2020.	Начелник ОУ	24.226.314	

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2020. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 0701, програмска активност 0002, функционална класификација 451, економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 26.06.2020. године. Предмет јавне набавке је летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица у 2020. години.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки док нису објављени на интернет страници Наручиоца. Такође, одговор Наручиоца на тражено појашњење од стране Понуђача није објављено на интернет страници Наручиоца. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда вођен је Записник о отварању понуда, након чега је сачињен Извештај о стручној оцени понуда. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора која је објављена на Порталу јавних набавки у законском року али не и на интернет страници Наручиоца. Са понуђачем који је поднео најнижу цену закључен је Уговор о јавној набавци а на основу чега је донето Обавештење о закљученом уговору које је објављено на Порталу јавних набавки у законском року док исто није објављено на интернет страници наручиоца.

Конкурсном документацијом, као додатне услове, Наручилац је захтевао следеће: у делу пословног капацитета да је понуђач у претходне три обрачунске године (2017, 2018 и 2019. година) од дана објаве Позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 20.000.000 динара без ПДВ а који се односе на одржавање путева и улица; у делу техничког капацитета да располаже са најмање четири камиона кипера, три грејдера, једним багером и једним минибагером; у делу кадровског капацитета да располаже са најмање три грађевинска радника, најмање четири руковоаца грађевинских машина, најмање четири возача камиона и једним техничарем грађевинске струке.

Реализација уговора

Након окончаног поступка, Начелник општинске управе је закључио Уговор са групом понуђача ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева и ГЗР „РТВ Коп“ Коцељева. Укупна вредност предмета уговора износи 24.226.314 динара без ПДВ, односно 29.071.577 динара са ПДВ.

Увидом у документацију утврђено је да је на основу летњег одржавања општинских, некатегорисаних путева и улица у 2020. години извршен укупан расход у износу од 23.337.017 динара на основу две привремене ситуације и окончане ситуације.

Откривена неправилност

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

- Огласи о јавној набавци (позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору) нису објављени на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 57.

- став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца;
- Огласи о јавној набавци (позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору) нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57. став 2. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа;
 - Конкурсна документација није објављена на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 62. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да је наручилац дужан да објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници;
 - Одговор наручиоца на тражено појашњење у вези са припремањем понуде потенцијалног понуђача није објављено на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 63. став 3. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да је наручилац дужан да у року од три дана од дана пријема захтева одговор објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници;
 - Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 108. став 5. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

Одредбама важећег Закона о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци, конкурсне документације, одговора наручиоца на појашњење у вези са припремањем понуде и одлуке о додели уговора на интернет страници наручиоца.

2) Набавка горива

Табела бр. 5: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Позиција у плану набавки: 1.1.3.				
Процењена вредност: 2.000.000				
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 25, економска класификација 426000				
Одлука о покретању поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-36/IV-20 од 05.02.2020. године			Начелник ОУ	
Благовремено је достављена једна понуда				
Одлука о додели уговора број: 404-36/IV-20-7				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
19.02.2020.	21.02.2020.	Начелник ОУ	НИС ад Нови Сад	1.817.975
Уговор о јавној набавци број: 404-36/IV-20-8				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
06.03.2020.	09.03.2020.	Начелник ОУ	1.817.975	

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2020. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 0602, програмска активност 0001, функционална класификација 130, економска класификација 426000-материјал. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 05.02.2020. године. Предмет јавне набавке је набавка горива за службена возила.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки док нису објављени на интернет страници Наручиоца. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда вођен је Записник о отварању понуда, након чега је сачињен Извештај о стручној оцени понуда. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора која је објављена на Порталу јавних набавки у законском року али не и на интернет страници Наручиоца. Са јединим понуђачем закључен је Уговор о јавној

набавци а на основу чега је донето Обавештење о закљученом уговору које је објављено на Порталу јавних набавки у законском року док исто није објављено на интернет страници наручиоца.

Реализација уговора

Након окончаног поступка, Начелник општинске управе је закључио Уговор за набавку горива са „НИС“ ад Нови Сад. Вредност закљученог уговора износи 1.817.975 динара без ПДВ, односно 2.181.570 динара са ПДВ.

Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је у 2020. години извршена набавка горива у износу од 1.187.209 динара са ПДВ. Плаћање је вршено на основу рачуна издатих од стране „НИС“ ад Нови Сад.

Откривена неправилност

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

- Огласи о јавној набавци (позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору) нису објављени на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 57. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца;
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 62. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да је наручилац дужан да објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 108. став 5. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

Одредбама важећег Закона о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци, конкурсне документације и одлуке о додели уговора на интернет страници наручиоца.

3) Набавка мобилних противпоплавних система

Табела бр.6: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Позиција у плану набавки: 1.1.5.				
Процењена вредност: 1.916.000				
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 32, економска класификација 512000				
Одлука о покретању поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
400-67/IV-20 од 30.06.2020. године			Начелник ОУ	
Благовремено је достављена једна понуда				
Одлука о додели уговора број: 400-68/IV-20-7				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
14.08.2020.	14.08.2020.	Начелник ОУ	„Развојно информациони систем“ доо Београд	1.900.000
Уговор о јавној набавци број: 400-68/IV-20-8				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
19.08.2020.	21.08.2020.	Начелник ОУ	1.900.000	

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2020. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 0602, програмска активност 0001, функционална класификација 130, економска класификација 512000-машине

и опрема. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 26.06.2020. године. Предмет јавне набавке је набавка мобилних противпоплавних система.

Средства за ову јавну набавку набавку обезбеђена су од стране Министарства државне управе и локалне самоуправе, на основу Уговора о коришћењу средстава из Буџетског фонда за програм локалне самоуправе од 18.03.2020. године.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки док нису објављени на интернет страници Наручиоца. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда вођен је Записник о отварању понуда, након чега је сачињен Извештај о стручној оцени понуда. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора која је објављена на Порталу јавних набавки у законском року али не и на интернет страници Наручиоца. Са јединим понуђачем закључен је Уговор о јавној набавци а на основу чега је донето Обавештење о закљученом уговору које је објављено на Порталу јавних набавки у законском року док исто није објављено на интернет страници наручиоца.

Конкурсном документацијом, поред обавезних услова, наручилац је и одредио додатни услов који је сваки понуђач морао да испуни а то је да мобилни противпоплавни систем који одговара предмету ове јавне набавке успешно коришћен у најмање две јединице локалне самоуправе у претходне три године.

Реализација уговора

Уговор је закључен са „Развојни Иновациони Систем“ доо Београд дана 19.08.2020. године. Увидом у документацију утврђено је да је на основу набавке мобилних противпоплавних система извршен укупан расход у износу од 2.280.000 динара. О пријему уговореног добра сачињен је записник о квалитативном пријему добра.

Откривена неправилност

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

- Огласи о јавној набавци (позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору) нису објављени на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 57. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца;
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 62. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да је наручилац дужан да објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 108. став 5. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

Одредбама важећег Закона о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци, конкурсне документације и одлуке о додели уговора на интернет страници наручиоца.

4) Зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина за 2020. годину

Табела бр.7: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Позиција у плану набавки: 1.2.4.	
Процењена вредност: 4.967.000	
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 52, економска класификација 425000	
Одлука о покретању поступка јавне набавке	
Број и датум:	Доносилац:

404-123/IV-19 од 16.12.2019. године		Начелник ОУ		
Благовремено је достављена једна понуда				
Одлука о додели уговора број: 404-123/IV-19-12				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
27.12.2019.	30.12.2019.	Начелник ОУ	ТГТД „Отпад“ Коцељева	4.816.921
Уговор о јавној набавци број: 404-123/IV-19-13				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
31.12.2019.	31.12.2019.	Начелник ОУ	4.816.921	

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2020. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 0701, програмска активност 0002, функционална класификација 451, економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 16.12.2019. године од стране Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. Предмет јавне набавке је набавка услуге зимског одржавања општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина за 2020. годину.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки док нису објављени на интернет страници Наручиоца. Такође, измена конкурсне документације и обавештење о продужењу рока за подношење понуда нису објављени на интернет страници наручиоца. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда вођен је Записник о отварању понуда, након чега је сачињен Извештај о стручној оцени понуда. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора која је објављена на Порталу јавних набавки у законском року али не и на интернет страници Наручиоца. Са јединим понуђачем закључен је Уговор о јавној набавци а на основу чега је донето Обавештење о закљученом уговору које је објављено на Порталу јавних набавки у законском року док исто није објављено на интернет страници наручиоца.

Конкурсном документацијом, за учешће у поступку јавне набавке, у делу пословног капацитета, наручилац је захтевао да је да је понуђач у претходне три обрачунске године (2017, 2018 и 2019. година) закључио и реализовао минимум три уговора у укупној вредности од најмање 5.000.000 динара без ПДВ а који се односи на зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица, с тим да сваке године има минимум по један закључен и реализован уговор; у делу техничког капацитета да има у свом власништву, на лизинг или под закупом један камион путарац, један утоваривач, један грејдер и један камион са раоником и посипачем соли и ризле. Такође, од потенцијалних понуђача је захтевано да имају пункт на територији општине Коцељева.

Реализација уговора

Након спроведеног поступка јавне набавке, Начелник општинске управе је закључио Уговор са ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева укупне вредности 4.816.921 динара без ПДВ, односно 5.780.305 динара са ПДВ. Увидом у документацију утврђено је да је на основу извршених услуга за зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина извршен укупан расход у износу од 2.631.075 динара, од чега у 2020. години 448.362 динара а у 2021. години 2.182.713 динара. Пружалац услуга је за сваку извршену ситуацију достављао радне налоге, изводе из грађевинске књиге и грађевинског дневника и записнике о извршеној услузи што је у складу са чланом 3. Уговора.

Откривена неправилност

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

- Огласи о јавној набавци (позив за подношење понуда, обавештење о продужењу рока за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору) нису објављени на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 57. став 1. раније важећег Закона о

јавним набавкама, којим је било прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца;

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 62. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да је наручилац дужан да објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници;

- Измена конкурсне документације није објављена на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 63. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да је наручилац дужан да без одлагања измене и допуне конкурсне документације објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници;

- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 108. став 5. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

Одредбама важећег Закона о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци, конкурсне документације, измена конкурсне документације и одлуке о додели уговора на интернет страници наручиоца.

5) Постављање, замењивање, допуњавање и обнављање саобраћајне сигнализације на општинским, некатегорисаним путевима и улицама у насељу Коцељева у 2020. години

Табела бр. 8: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Позиција у плану набавки: 1.2.8.				
Процењена вредност: 2.498.107				
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 52, економска класификација 425000				
Одлука о покретању поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-71/IV-2020 од 29.06.2020. године			Начелник ОУ	
Благовремено је достављена једна понуда				
Одлука о додели уговора број: 404-71/IV-2020-7				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
17.08.2020.	19.08.2020.	Начелник ОУ	СЗР „Зебра“ Бранковина	2.498.107
Уговор о јавној набавци број: 404-71/IV-2020-8				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ
28.08.2020.	28.08.2020.	Начелник ОУ		2.471.155

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2020. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 0701, програмска активност 0002, функционална класификација 451, економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 29.06.2020. године од стране Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. Предмет јавне набавке је набавка услуге постављање, замењивање, допуњавање и обнављање саобраћајне сигнализације на општинским, некатегорисаним путевима и улицама у насељу Коцељева у 2020. години.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки док нису објављени на интернет страници Наручиоца. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда вођен је Записник о отварању понуда, након чега је сачињен Извештај о стручној оцени понуда. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора која је објављена на Порталу јавних набавки у законском року али не и на интернет страници Наручиоца. Са јединим понуђачем закључен је Уговор о јавној набавци а

на основу чега је донето Обавештење о закљученом уговору које је објављено на Порталу јавних набавки у законском року док исто није објављено на интернет страници наручиоца.

Конкурсном документацијом је од потенцијалних понуђача захтевано, у делу финансијског капацитета да су у претходне три године (2017, 2018 и 2019. година) закључио минимум три уговора на постављању, замењивању, допуњавању и обнављању саобраћајне сигнализације, с тим да за сваку годину има минимум по један закључен уговор; у делу техничког капацитета да има у власништву или закупу једну машину за обележавање хоризонталних ознака полуаутоматским поступком (прскањем) – вучена, једну машину за обележавање хоризонталних ознака полуаутоматским поступком (прскањем) – самоходна, једно путарско или комби возило и компресор за издувавање површина.

Реализација уговора

Након спроведеног поступка јавне набавке, Начелник општинске управе је закључио Уговор са СЗР „Зебра“ Бранковина на укупан износ од 2.471.155 динара без ПДВ, односно 2.965.386 динара са ПДВ. Увидом у документацију утврђено је да је на основу извршених услуга за постављање, замењивање, допуњавање и обнављање саобраћајне сигнализације на општинским, некатегорисаним путевима и улицама у насељу Коцељева у 2020. години извршен расход у износу од 2.469.050 динара.

Откривена неправилност

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

- Огласи о јавној набавци (позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору) нису објављени на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 57. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца;
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 62. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да је наручилац дужан да објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 108. став 5. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

Одредбама важећег Закона о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци, конкурсне документације и одлуке о додели уговора на интернет страници наручиоца.

б) Изградња јавне расвете на територији општине Коцељева

Табела бр.9: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Позиција у плану набавки: 1.3.2.				
Процењена вредност: 4.980.000				
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 39, економска класификација 511000				
Одлука о покретању поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-54/IV-2020 од 27.05.2020. године			Начелник ОУ	
Благовремено је достављена једна понуда				
Одлука о додели уговора број: 404-54/IV-2020-9				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
09.06.2020.	09.06.2020.	Начелник ОУ	„РСТЕЛ“ доо Крчмар	4.971.400
Уговор о јавној набавци број: 404-54/IV-2020-10				
Датум закључења:	Датум објаве	Потписао и преузео	Уговорена вредност без ПДВ	

	обавештења:	обавезу:	
10.06.2020.	16.06.2020.	Начелник ОУ	4.971.400

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2020. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 1102, програмска активност 0001, функционална класификација 640, економска класификација 511000-Зграде и грађевински материјал. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 27.05.2020. године од стране Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. Предмет јавне набавке је изградња јавне расвете на територији општине Коцељева.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда вођен је Записник о отварању понуда, након чега је сачињен Извештај о стручној оцени понуда. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора која је објављена на Порталу јавних набавки у законском року али не и на интернет страници Наручиоца. Са јединим понуђачем закључен је Уговор о јавној набавци а на основу чега је донето Обавештење о закљученом уговору које је објављено на Порталу јавних набавки у законском року док исто није објављено на интернет страници наручиоца.

Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Конкурсном документацијом је одређено укупно 27 позиција где ће се вршити набавка и уградња уговореног материјала.

Конкурсном документацијом, као додатне услове, наручилац је захтевао следеће у делу кадровског капацитета: да располаже са једним лицем са високим образовањем електротехничке струке и 20 радника са средњим образовањем електромонтера и у делу техничког капацитета: да располаже са две хидрауличне платформе за рад на висини, једним теретним пикап или теренским возилом и једним камионом и полуприколицом за превоз и подизање стубова.

Реализација уговора

Начелник општинске управе је закључио Уговор о изградњи јавне расвете на територији општине Коцељева са „РСТЕЛ“ доо Мионица. Вредност закљученог уговора износи 4.971.400 динара без ПДВ, односно 5.965.680 динара са ПДВ. Увидом у документацију утврђено је да је на основу извршених радова за изградњу јавне расвете на територији општине Коцељева извршен расход у износу од 4.971.400 динара. Након сваке завршене позиције сачињен је Записник о квантитативном и квалитативном пријему изведених радова што је у складу са чланом 18. Уговора. Радови су завршени 19.06.2020. године.

Откривена неправилност

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

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 57. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници Општине Коцељева што није у складу са чланом 108. став 5. раније важећег Закона о јавним набавкама, којим је било прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

Одредбама важећег Закона о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци, конкурсне документације и одлуке о додели уговора на интернет страници наручиоца.

7) Реконструкција дела улице Омладинске

Табела бр.10: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке				
Позиција у плану набавки: 0002				
Процењена вредност: 19.661.000				
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 53, економска класификација 511000				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-81/IV-20 од 07.10.2020. године			Начелник ОУ	
Благовремено је достављено седам понуда				
Одлука о додели уговора број: 404-81/IV-20				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
30.10.2020.	30.10.2020.	Наручилац – Општинска управа	„Отпад-промет“ доо Коцељева	16.738.785
Уговор о јавној набавци број: 404-81/IV-20				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
10.11.2020.	03.12.2020.	Начелник ОУ	16.738.785	

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2020. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 0701, програмска активност 0002, функционална класификација 451, економска класификација 511000-Зграде и грађевински објекти. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 07.10.2020. године. Предмет јавне набавке је набавка радова реконструкције дела улице Омладинске.

Конкурсна документација и Јавни позив су објављени на Порталу јавних набавки. Јавни позив је објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Критеријум за избор најповољније понуде је „цена“.

Сачињен је Записник о отварању понуда дана 23.10.2020. године. У Записнику је константовано да је укупно пристигло седам понуда. Након спроведене стручне оцене понуда сачињен је и Извештај о поступку јавне набавке. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора од 30.10.2020. године, која је у законом предвиђеном року објављена на Порталу јавних набавки.

Са понуђачем који је понудио најнижу цену закључен је уговор о јавној набавци дана 10.11.2020. године а обавештење о додели уговора је у законом предвиђеном року објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом, за учешће у поступку јавне набавке, у делу техничког и стручног капацитета, наручилац је захтевао да је понуђач у последње три године остварио пословни приход на основу изведених радова изградње, ојачања, реконструкције, санације и инвестиционог одржавања путева и градских саобраћајница у минималном износу од 25.000.000 динара без ПДВ; и у погледу кадровског капацитета, да понуђач располаже са једним дипломираним грађевинским инжењером са лиценцом 412 или 415 и једним инжењером грађевине са лиценцом 812.

Реализација Уговора

Након окончаног поступка, Начелник општинске управе је закључио Уговор са ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева. Укупна вредност предмета уговора износи 16.738.785 динара без ПДВ, односно 20.086.542 динара са ПДВ.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 16.721.387 динара.

Плаћање је извршено по испостављеним ситуацијама ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева у укупном износу од 16.721.387 динара од чега је: прва привремена ситуација од 01.12.2020. године у износу од 5.686.711 динара и окончана ситуација од 14.12.2020. године у износу од 11.034.676 динара. На основу окончане ситуације, од стране комисије коју су чинили представници наручиоца, надзорног органа и извођача радова сачињен је Записник о примопредаји радова којим се наводи да је набавка извршена у складу са Уговором.

Откривена неправилност

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је да је Општинска управа општине Коцељева у конкурсној документацији за јавну набавку реконструкција дела улице Омладинске није одредила резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 1. тачка 5. подтачка 4. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којима је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Коцељева да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

8) Грађевински радови на реконструкцији и доградњи зграде Предшколске установе „Полетарац“ у Коцељеву

Табела бр. 11: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке				
Позиција у плану набавки: 0005				
Процењена вредност: 250.234.100				
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 31, економска класификација 511000				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-87/IV-20 од 03.11.2020.			Начелник ОУ	
Благовремено је достављена једна понуда				
Одлука о додели уговора број: 404-87/IV-20				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
14.12.2020.	14.12.2020.	Начелник ОУ	Група: „ГАТ“ доо Нови Сад, „Техно Инжењеринг 1992“ доо Нови Сад и „Сецуритон“ доо Београд	249.741.575
Уговор о јавној набавци број: 404-87/IV-20				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
15.12.2020.	29.12.2020.	Начелник ОУ	249.741.575	
Анекс Уговора о извођењу радова на реконструкцији и доградњи зграде ПУ „Полетарац“ у Коцељеву, број 404-87-1/IV-20				
22.12.2020.	Не, на основу члана 156 важећег ЗЈН	Начелник ОУ	249.741.575	
Анекс Уговора о извођењу радова на реконструкцији и доградњи зграде ПУ „Полетарац“ у Коцељеву, број 404-87-2/IV-20				
18.01.2022.	Не, на основу члана 156 важећег ЗЈН	Начелник ОУ	249.741.575	

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2020. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 0602, програмска активност 0001, функционална класификација 130, економска класификација 511000-Зграде и грађевински објекти. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 03.11.2020. године. Предмет јавне набавке су грађевински радови на реконструкцији и доградњи зграде ПУ „Полетарац“ у Коцељеву.

Средства за ову јавну набавку обезбеђена су од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије на основу Уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије (у даљем тексту:

„Канцеларија“) и Општине Коцељева у реализацији пројекта грађевински радови на реконструкцији и доградњи зграде Предшколске установе „Полетарац“ у Коцељеви од 23.10.2020. године. Уговором је било предвиђено да Канцеларија врши плаћање на рачун изабраног извођача радова. Анексом Уговора од 21.12.2020. године се мењају одредбе у вези плаћања изабраног извођача, односно Канцеларија врши плаћање на рачун Општине Коцељева која, у складу са уговором о јавној набавци, врши плаћање извођачу радова.

Конкурсна документација и Јавни позив су објављени на Порталу јавних набавки. Такође, јавни позив је објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Критеријум за избор најповољније понуде је „цена“ док у конкурсној документацији није одређен резервни критеријум на основу којих би се доделио уговор.

Сачињен је Записник о отварању понуда дана 27.11.2020. године. У Записнику је константовано да је пристигла једна понуда. Након спроведене стручне оцене понуда сачињен је и Извештај о поступку јавне набавке. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора од 14.12.2020. године, која је у законом предвиђеном року објављена на Порталу јавних набавки.

Са јединим понуђачем, односно групом понуђача закључен је уговор о јавној набавци дана 15.12.2020. године након чега су закључена и два Анекса уговора. Обавештење о додели уговора је у законом предвиђеном року објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом, за учешће у поступку јавне набавке, наручилац је захтевао да је понуђач 1) у делу финансијског и економског капацитета: да је остварио пословни приход у последње три године (2017,2018 и 2019) већи од 500.000.000 динара и да понуђач у последњих шест месеци пре дана истека рока за подношење понуда није био у блокади; 2) у делу техничког и стручног капацитета: да је у претходном периоду реализовао уговоре у одређеним износима а који се односе а) на извођење грађевинских и грађевинско занатских радова и инсталатерских радова на реконструкцији, адаптацији, санацији, изградњи и доградњи објеката високоградње јавне намене, б) уградњи алуминијумске столарије на објектима високоградње јавне намене, ц) уградњи подних облога на бази ПВЦ на објектима високоградње јавне намене, д) израда контактне фасаде (демит фасаде) на објекту високоградње јавне намене и е) радови на спољашњем уређењу око објекта високоградње јавне намене, као ; да располаже са потребним бројем и квалификацијама извршилаца за време извршења уговора о јавној набавци (инжењери са одређеним лиценцама, радници способни за рад на висини,...) и да располаже (по основу власништва, закупа или лизинга) опремом за извођење земљаних радова, радова на отклањању шута, зидарских радова, грађевинско-занатских радова, инсталатерских радова других радова који се изводе у предмету јавне набавке (камиони, лако доставна возила, багери, дизалице,...); 5) у делу стандарда осигурања квалитета: да поседује сертификате о испуњености стандарда ISO 9001, OHSAS 18001 или ISO 45001, ISO 22301, ISO 37001 и ISO 50001.

Реализација Уговора

Након окончаног поступка, дана 15.12.2020. године закључен је Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и доградњи зграде ПУ „Полетарац“ у Коцељеви са групом понуђача: носилац посла „ГАТ“ доо Нови Сад, „SECURITON“ доо Београд и „Техно инжењеринг 1992“ доо Нови Сад. Вредност закљученог уговора износи 249.741.575 динара без ПДВ, односно 299.689.890 динара са ПДВ. Плаћање цене је уговорено на следећи начин: 1) Авансно, у висини од 30% од укупне уговорене цене у року од 45 дана од дана пријема авансног рачуна, 2) 70% по основу оверених месечних ситуација и окончаној ситуацији. Уговором је одређено да Канцеларија врши уплату средстава директно на рачун Извођача радова. Рок завршетка радова је 360 календарских дана од дана увођења у посао.

Дана 22.12.2020. године закључен је Анекс уговора, на који је као и на Уговор Канцеларија дала сагласност, којим се наводи да је непоходно ради обезбеђивања услова да се средства употребе за намену за која су обезбеђена, пренесу Општини Коцељева до краја

2020. године. Дана 24.12.2020. године Канцеларија је извршила пренос средстава у износу од 299.689.890 динара на рачун Општине Коцељева.

Такође, дана 20.01.2022. године закључен је Анекс II уговора којим се мења рок за извођење радова са 360 календарских дана продужава на 551 календарски дан. Канцеларија је била сагласна са Анексом уговора.

На основу прикупљених података, закључно са даном 30.06.2022. године на предмет јавне набавке укупно је утрошено 256.297.793 динара са ПДВ (85% укупне вредности предмета јавне набавке), од чега је извођачу радова исплаћено 213.581.492 динара док је 42.716.298 исплаћено на рачун јавних прихода. Плаћање је вршено на основу једног авансног рачуна и 11 рачуна извођача радова (11 привремених ситуација). Сваки рачун прати Извештај Канцеларије за управљање јавним улагањима којом се потврђује веродостојност привремене ситуације у складу са уговореним обавезама, као и квалитет радова који се потврђује визуелним прегледом.

Откривена неправилност

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је да Општинска управа општине Коцељева у конкурсној документацији за јавну набавку грађевинских радова на реконструкцији и доградњи зграде Предшколске установе „Полетарац“ у Коцељеви није одредила резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 1. тачка 5. подтачка 4. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којима је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Коцељева да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

9) Набавка аутомобила за службене потребе

Табела бр. 11: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке				
Позиција у плану набавки: 0006				
Процењена вредност: 3.500.000				
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 32, економска класификација 512000				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-93/IV-20 од 18.11.2020. године			Начелник ОУ	
Благовремено је достављена једна понуда				
Одлука о додели уговора број: 404-93/IV-20				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
14.12.2020.	14.12.2020.	Наручилац – Општинска управа	„Ауто Чачак“ доо Чачак	3.245.500
Уговор о јавној набавци број: 404-93/IV-20				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
15.12.2020.	28.12.2020.	Начелник ОУ	3.245.500	

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2020. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 0602, програмска активност 0001, функционална класификација 130, економска класификација 512000-Машине и опрема. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 18.11.2020. године. Предмет јавне набавке је набавка аутомобила за службене потребе.

Конкурсна документација и Јавни позив су објављени на Порталу јавних набавки. Критеријум за избор најповољније понуде је „цена“. Као резервни критеријум је одређен „рок испоруке“.

Сачињен је Записник о отварању понуда дана 11.12.2020. године. Пристигла је једна понуда. Након спроведене стручне оцене понуда сачињен је и Извештај о поступку јавне набавке. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора од 14.12.2020. године, која је у законом предвиђеном року објављена на Порталу јавних набавки.

Са јединим понуђачем закључен је уговор о јавној набавци дана 15.12.2020. године а обавештење о додели уговора је у законом предвиђеном року објављено на Порталу јавних набавки.

Реализација Уговора

Након окончаног поступка, Начелник општинске управе је закључио Уговор са „Ауто Чачак“ доо Чачак. Укупна вредност предмета уговора износи 3.245.500 динара без ПДВ, односно 3.894.600 динара са ПДВ.

Плаћање је извршено по испостављеном рачуну „Ауто Чачак“ доо Чачак у укупном износу од 3.894.600 динара са ПДВ. Након извршене контроле возила од стране овлашћеног лица наручиоца дана 16.12.2020. године потписан је Записник о преузимању возила што је у складу са чланом 7. закљученог Уговора.

3.3. Поступци јавних набавки у 2021. години

Општинска управа Коцељева у 2021. годину спровела 12 поступака јавних набавки укупно уговорене вредности 119.502.168 динара без ПДВ, односно 143.023.851 динара са ПДВ.

Табела број 12: Број и врста поступака јавних набавки у Општинској управи Коцељева у 2021. години у динарима

Врста поступка	Број поступака	Укупан износ закључених уговора (без ПДВ)	Укупан износ закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак	12	119.502.168	143.023.851
Укупно	12	119.502.168	143.023.851

У току вршења ревизије узорковано је седам поступака јавне набавке који су спроведени у отвореном поступку. Уговорена вредност у узоркованим поступцима јавних набавки износи 107.137.100 динара без ПДВ, односно 128.564.547 са ПДВ.

Табела број 13: Уговорена вредност у поступцима јавних набавки у 2021. години у динарима

Опис	Укупно уговорена вредност без ПДВ	Укупно уговорена вредност у узоркованим поступцима без ПДВ	% узоркованих јавних набавки (3/2)
1	2	3	4
Отворени поступци јавних набавки	119.502.168	107.137.100	90%
Укупно	119.502.168	107.137.100	90%

Графикон број 4: Структура уговорених јавних набавки у 2021. години



Табела број 14: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2021. години у динарима

Ред. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки (са ПДВ)						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће (6/4)	% учешће (4/3)
				Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Општинска управа Општине Коцељева	143.023.851	128.564.547	94.566.404	33.390.840	61.175.564	26%	90%

10) Јавна набавка услуга – Зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина за 2021. годину

Табела број 15: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак				
Позиција у Плану набавки: 0003				
Процењена вредност: 6.921.027 без ПДВ				
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 52, економска класификација 425000				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-13/IV-21, од 2. фебруара 2021. године			Начелник општинске управе	
Благовремено је достављена једна понуда.				
Одлука о додели уговора број: 404-13/IV-21-1				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
1. март 2021. године	1. март 2021. године	Наручилац-Општинска управа	ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева	6.817.466 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-13/IV-21-2				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
2. март 2021. године	19. март 2021. године	Начелник општинске управе	6.817.466 динара	

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2021. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 0701-Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмска активност 0002-Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451-Друмски саобраћај, економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 2. фебруара 2021. године од Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. Предмет јавне набавке је зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина за 2021. годину.

Конкурсна документација и Јавни позив су објављени на Порталу јавних набавки. Јавни позив је објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Критеријум за доделу уговора је „цена“.

Општинска управа у документацији о набавци није одредила резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Сачињен је Записник о отварању понуда дана 17.02.2021. године. У Записнику је константовано да је до 17.02.2021. године до 12:00 часова пристигла једна понуда.

Након спроведене стручне оцене понуда сачињен је и Извештај о поступку јавне набавке. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора, број 404-13/IV-21-1 од 01.03.2021. године, која је у законом предвиђеном року објављена на Порталу јавних набавки.

Са јединим понуђачем закључен је уговор о јавној набавци.

Обавештење о додели уговора је у законом предвиђеном року објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом, за учешће у поступку јавне набавке, у делу техничког и стручног капацитета, наручилац је захтевао следеће: да је понуђач у претходне три обрачунске године (2018., 2019. и 2020. година) закључио и реализовао минимум три уговора у укупној вредности од најмање 7.000.000 динара без ПДВ, а који се односи на зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица, с тим да сваке године има минимум по један закључен и реализован уговор. Овај доказ треба самостално да испуни понуђач у случају ако понуду подноси самостално, или са подизвођачима, односно овај доказ треба да испуни група понуђача кумулативно.

Такође, у делу техничког капацитета од понуђача је захтевано да у свом власништву, на лизинг или под закуп поседује возила и механизацију за извршење предмета јавне набавке, и то: 1) један камион (путарац); 2) један утоваривач; 3) један грејдер и 4) један камион са раоником и посипачем соли и ризле, као и да понуђач мора имати пункт на територији општине Коцељева.

Реализација Уговора

Након окончаног поступка, Начелник општинске управе је закључио Уговор са ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева. Укупна вредност предмета уговора износи 6.817.466 динара без ПДВ, односно 8.180.959 динара са ПДВ.

Важење уговора је предвиђено до 31. децембра 2021. године, односно док се не оконча поступак јавне набавке за 2022. годину и не закључи уговор са пружаоцем услуга за 2022. годину.

Средства за реализацију уговора у 2021. години су обезбеђена Одлуком о буџету општине Коцељева за 2021. годину, док ће средства за реализацију уговора у 2022. години бити обезбеђена Одлуком о буџету општине Коцељева за 2022. годину.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у 2021. години, износу од 5.325.814 динара са ПДВ. У 2022. години реализовано је 2.810.695 динара са ПДВ.

Плаћање је извршено по испостављеним ситуацијама ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева у укупном износу од 8.136.509 динара са ПДВ, од чега је: прва привремена

ситуација број 05-136-2021 од 24. марта 2021. године у износу од 2.304.278 динара са ПДВ, друга привремена ситуације број 05-196-2021 од 30.04.2021. године у износу од 384.072 динара са ПДВ, трећа привремена ситуација број 05-574-2021 од 27.12.2021. године у износу 2.637.464 динара са ПДВ и окончана ситуација број 05-28-2022 од 31.01.2022. године у износу од 2.810.695 динара са ПДВ.

Откривена неправилност:

- Општинска управа општине Коцељева у конкурсној документацији за услуге зимског одржавања општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина за 2021. годину није одредила резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. важећег Закона о јавним набавкама и чланом 2. став 1. тачка 5. подтачка 4. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁵⁴ којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

11) Јавна набавка добара – Набавка горива за службена возила

Табела број 16: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак				
Позиција у Плану набавки: 0005				
Процењена вредност: 2.000.000 без ПДВ				
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 25, економска класификација 426000				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-34/IV-21, од 2. марта 2021. године			Начелник општинске управе	
Благовремено је достављена једна понуда.				
Одлука о додели уговора број: 404-34/ИВ-21				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
16. март 2021. године	16. март 2021. године	Начелник општинске управе	НИС А.Д. Нови Сад	1.791.120 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-34/IV-2021-1				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ
16. март 2021. године	16. март 2021. године	Начелник општинске управе		1.791.120 динара

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2021. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 0602-Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-Опште услуге, економска класификација 426000-Материјал. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 2. марта 2021. године од Одељења за општу управу и јавне службе. Предмет јавне набавке је набавка горива за службена возила.

⁵⁴ „Службени гласник РС, број: 21/2021

Конкурсна документација и Јавни позив су објављени на Порталу јавних набавки. Сачињен је Записник о отварању понуда дана 12.03.2021. године. У Записнику је константовано да је до 12.03.2021. године до 12:30 часова пристигла једна понуда. Након спроведене стручне оцене понуда сачињен је и Извештај о поступку јавне набавке. Начелник општинске управе је донео Одлуку о додели уговора, број 404-34/ИВ-2021 од 16.03.2021. године, која је у законом предвиђеном року објављена на Порталу јавних набавки.

Критеријум за доделу уговора је „економски најповољнија понуда“ са следећим елементима: „понуђена цена до 90 пондера“ и „покривеност мрежом малопродажних објеката (бензинских пумпи) на територији Републике Србије до 10 пондера“.

Општинска управа је у документацији о набавци као резервни критеријум на основу којег ће доделити уговор одредила „дужи рок важења понуде“.

Са јединим понуђачем закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о додели уговора је у законом предвиђеном року објављено на Порталу јавних набавки.

Реализација Уговора

Након окончаног поступка, Начелник општинске управе је закључио Уговор са НИС а.д. Нови Сад. Укупна вредност предмета уговора износи 1.791.120 динара динара без ПДВ, односно 2.149.370 динара са ПДВ.

Реализација Уговора ће се вршити путем издавања кредитне картице, с тим што кредитна картица представља средство евидентирања купопродајних трансакција горива које врши Наручилац.

Важење уговора је предвиђено до годину дана од дана потписивања обе уговорне стране.

Средства за реализацију уговора у 2021. години су обезбеђена Одлуком о буџету општине Коцељева за 2021. годину, док ће средства за реализацију уговора у 2022. години бити обезбеђена Одлуком о буџету општине Коцељева за 2022. годину.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у 2021. години, износу од 1.840.113 динара са ПДВ. У 2022. години реализовано је 309.257 динара са ПДВ.

Плаћање је извршено по испостављеним рачунима НИС а.д. Нови Сад.

12) Јавна набавка услуга – Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица за 2021. годину

Табела број 17: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак				
Позиција у Плану набавки: 0007				
Процењена вредност: 25.412.012 без ПДВ				
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 52, економска класификација 425000				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-51/IV-21, од 20. маја 2021. године			Начелник општинске управе	
Благовремено је достављена једна понуда.				
Одлука о додели уговора број: 404-51/ИВ-21				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
14. јул 2021. године	14. јул 2021. године	Начелник општинске управе	Група понуђача: ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева и Грађевинско занатска радња „РТВ КОП“ Коцељева	21.340.923 динара

Уговор о јавној набавци број: 404-51/IV-21			
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а
19. јул 2021. године	23. јул 2021. године	Начелник општинске управе	21.340.923 динара
Анекс I Уговора летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица у 2021. години, број 404-51/IV-21-2			
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ
15. новембар 2021. године	10. децембар 2021. године	Начелник општинске управе	21.340.923 динара

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2021. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 0701-Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре, програмска активност 0002-Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451-Друмски саобраћај, економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 20. маја 2021. године од Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. Предмет јавне набавке је летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица за 2021. годину.

Конкурсна документација и Јавни позив су објављени на Порталу јавних набавки. Јавни позив је објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Критеријум за доделу уговора је „цена“.

Општинска управа у документацији о набавци (конкурсној документацији) није одредила резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Сачињен је Записник о отварању понуда дана 22.06.2021. године. У Записнику је константовано да је до 22.06.2021. године до 14:00 часова пристигла једна понуда. Након спроведене стручне оцене понуда сачињен је Извештај о поступку јавне набавке. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора, број 404-51/ИВ-21 од 14.07.2021. године, која је у законском року објављена на Порталу јавних набавки.

Са јединим понуђачем закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о додели уговора је у законом предвиђеном року објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом, за учешће у поступку јавне набавке, у делу техничког и стручног капацитета, Наручилац је захтевао следеће: 1) да је понуђач у претходне три обрачунске године (2018., 2019. и 2020. година) од дана објаве позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 20.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на одржавање путева и улица; 2) да ангажује следећа техничка лица: три грађевинска радника (путара); четири руковоаца грађевинских машина; четири возача камиона и једног техничара грађевинске струке; 3) да достави извештај о техничким својствима каменог агрегата гранулације 0-31 mm и каменог агрегата гранулације 0-63 mm, који на основу спроведене минеролошко-петролошке анализе камена спада у групу кречњака или доломита, и то: еквивалент песка за камени агрегат гранулације 0-31 mm- I класа мора износити минимум 50, еквивалент песка за камени агрегат гранулације 0-31 mm- II класа мора износити минимум 25-30 и еквивалент песка за камени агрегат гранулације 0-63 mm- I класа мора износити минимум 45, као и да привредни субјект има следеће алате: камион кипер (носивости од 10 t до највише 20 t)-најмање четири комада, камион (носивости до 7 t)

најмање један комад, грејдер-најмање два комада, багер-најмање један комад и скип (комбинована машина-утоваривач и багер) или мини багер најмање један комад.

Реализација Уговора

Након окончаног поступка, Начелник општинске управе је закључио Уговор са групом понуђача: ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева-носиоцем посла и Грађевинско занатском радњом „РТВ КОП“ Коцељева-чланом групе. Укупна вредност предмета уговора износи 21.340.923 динара динара без ПДВ, односно 25.609.108 динара са ПДВ.

Уговором је предвиђено да се пружање услуга врши у периоду од дана потписивања уговора до 15. новембра 2021. године.

У складу са чланом 158. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама и чланом 6. Уговора, Наручилац је дозволио продужетак рока за извршење услуга 15 календарских дана, јер сматра да су оправдани разлози које је пружалац услуге навео у свом захтеву (недостатак људства услед заразе ковидом 19, недостатак камена у каменоломима и елементарне непогоде-обилне падавине).

Сходно наведеном, Општинска управа Коцељева је дана 15.11.2021. године, са групом понуђача ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева као носиоцем посла и чланом групе Грађевинско занатском радњом „РТВ КОП“ Коцељева, закључила Анекс I Уговора летње одржавања општинских, некатегорисаних путева и улица у 2021. години, у којем је рок за пружање услуга продужен за 15 календарских дана, односно рок је 01.12.2021. године.

Обавештење о измени уговора је дана 10.12.2021. године послато на објављивање на Порталу јавних набавки.

Понуђач је као средство обезбеђења доставио бланко сопствену меницу за добро извршење посла.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у 2021. години, износу од 25.259.368 динара са ПДВ.

Плаћање је извршено по испостављеним ситуацијама ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева у укупном износу од 25.259.368 динара са ПДВ, од чега је: прва привремена ситуација број 05-397-2021 од 31. јула 2021. године у износу од 2.585.002 динара са ПДВ, друга привремена ситуације број 05-434-2021 од 26.08.2021. године у износу од 3.910.602 динара са ПДВ, трећа привремена ситуација број 05-465-2021 од 30.09.2021. године у износу 3.213.675 динара са ПДВ, четврта привремена ситуација број 05-501-2021 од 30. октобра 2021. године у износу од 8.170.914 и окончана ситуација број 05-548-2021 од 30. новембра 2021. године у износу од 7.379.175 динара.

Откривена неправилност:

- Општинска управа општине Коцељева у конкурсној документацији за услуге летње одржавања општинских, некатегорисаних путева и улица за 2021. годину није одредила резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама и чланом 2. став 1. тачка 5. подтачка 4. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке,

- Обавештење о измени уговора је дана 10.12.2021. године послато на објављивање на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155. став 2 Закона о јавним набавкама, обзиром да је Анекс I Уговора летње одржавања општинских, некатегорисаних путева и улица у 2021. години закључен 15.11.2021. године, а наведеним чланом Закона је прописано да је Наручилац у случају измене уговора из члана 157. и 158. Закона о јавним набавкама дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке и да обавештење о измени уговора шаљу на објављивање на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

13) Јавна набавка радова – Реконструкција некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, општина Коцељева

Табела број 18: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак				
Позиција у Плану набавки: 0010				
Процењена вредност: 8.156.528 без ПДВ				
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 53, економска класификација 511000				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-62/IV-21, од 15. јула 2021. године			Начелник општинске управе	
Благовремено су достављене четири понуде.				
Одлука о додели уговора број: 404-62/ИВ-2021				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
6. август 2021. године	6. август 2021. године	Начелник општинске управе	ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева	6.484.776 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-62/IV-2021-1				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
18. август 2021. године	27. август 2021. године	Начелник општинске управе	6.484.776 динара	
Анекс I Уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији некатегорисаног пута (1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, општина Коцељева, број 404-62/IV-2021-3				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
24. септембар 2021. године	Није објављено на Порталу јавних набавки	Начелник општинске управе	6.484.776 динара	

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2021. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 0701-Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмска активност 0002-Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451-Друмски саобраћај, економска класификација 511000-Зграде и грађевински објекти. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 15. јула 2021. године од Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. Предмет јавне набавке је реконструкција некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, општина Коцељева.

Конкурсна документација и Јавни позив су објављени на Порталу јавних набавки.

Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Критеријум за доделу уговора је „цена“.

Општинска управа у документацији о набавци није одредила резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Сачињен је Записник о отварању понуда дана 02.08.2021. године. У Записнику је константовано да су до 02.08.2021. године до 12:00 часова пристигле четири понуде. Након спроведене стручне оцене понуда сачињен је Извештај о поступку јавне набавке. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора, број 404-62/ИВ-21 од 06.08.2021. године, која је у законом предвиђеном року објављена на Порталу јавних набавки. Са понуђачем који је понудио најнижу цену закључен је уговор о јавној набавци, дана 18.08.2021. године. Обавештење о додели уговора је у законом предвиђеном року објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом, за учешће у поступку јавне набавке, у делу техничког и стручног капацитета, Наручилац је захтевао следеће: да је понуђач у последње три године (2018., 2019. и 2020. година) остварио пословни приход на основи изведених радова изградњи, ојачању, реконструкцији, санацији и инвестиционом одржавању путева и градских саобраћајница у минималном износу од 12.000.000 динара без ПДВ, као и да понуђач у погледу кадровског капацитета располаже са једним дипломираним грађевинским инжењером са лиценцом 412 или 415.

Реализација Уговора

Након окончаног поступка, Начелник општинске управе је закључио Уговор са ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева.

Укупна вредност предмета уговора износи 6.484.776 динара динара без ПДВ, односно 7.781.732 динара са ПДВ.

Уговором је предвиђено да је рок за извођење радова 30 календарских дана од увођења у посао извођача радова. Дан увођења у посао је константован у Грађевинском дневнику (25.08.2021. године).

У складу са чланом 158. Закона о јавним набавкама и чланом 9. и 10. Уговора, на основу поднетог захтева Извођача радова, Наручилац је дозволио продужетак рока за завршетак радова, тако да рок буде 60 календарских дана од дана увођења у посао, јер сматра да су оправдани разлози које је извођач радова навео у свом захтеву, и то: производњу и машинско уграђивање бетона МБ 30 у темеље и зидове објекта са превозом бетона аутомешалицом на 30 km (плоче у речним коритима) и набавку и уградњу ребрасте арматуре пресека до 12 mm са превозом на 30 km, није могуће извести због технологије грађења и наставка радова на реконструкцији пута на деоницама II и III. Власници околних њива не дозвољавају пролазак кроз своје парцеле због засада кукуруза који није обран због лоших временских услова, а које су Наручилац и Извођач планирали да користе као алтернативни пут.

Општинска управа општине Коцељева је дана 24.09.2021. године, са ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева закључила Анекс I Уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, општина Коцељева, у делу који се односи на рок за завршетак радова, тако да рок за завршетак радова уместо 30 календарских дана од дана увођења у посао буде 60 календарских дана од дана увођења у посао.

Обавештење о измени уговора није послато на објављивање на Порталу јавних набавки.

Извођач је као средство обезбеђења доставио бланко сопствену меницу за добро извршење посла.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у 2021. години, износу од 7.777.149 динара са ПДВ.

Плаћање је извршено по испостављеним ситуацијама ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева у укупном износу од 7.777.149 динара са ПДВ, од чега је: прва привремена ситуација број 05-442-2021 од 2. септембра 2021. године у износу од 6.509.788 динара са ПДВ и окончана ситуација број 05-486-2021 од 21. октобра 2021. године у износу од 1.267.361 динара са ПДВ.

На основу окончане ситуације, од стране комисије коју су чинили представници наручиоца, надзорног органа и извођача радова сачињен је Записник о примопредаји изведених радова у којем се наводи да је набавка извршена у складу са Уговором.

Откривена неправилност:

- Јавни позив за радове на реконструкцији некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, општина Коцељева чија је процењена вредност 8.156.528 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105. став 8. и чланом 31. став 4. Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи из става 1. тач.1)-4) члана 105. Закона о јавним набавкама у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, у форми која ће бити доступна на Порталу јавних набавки;

- Општинска управа општине Коцељева у конкурсној документацији за радове на Реконструкцији некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, општина Коцељева није одредила резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, и чланом 2. став 1. тачка 5. подтачка 4. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и

- Обавештење о измени уговора није послато на објављивање на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155. став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је Наручилац, у случају измене уговора из члана 157. и 158. овог закона дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да јавни позив објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке и да обавештење о измени уговора шаљу на објављивање на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

14) Јавна набавка радова – Радови на реконструкцији парка поред Дома културе у Коцељеви

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак	
Позиција у Плану набавки: 0011	
Процењена вредност: 40.372.329 без ПДВ	
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 41, економска класификација 511000	
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке	
Број и датум:	Доносилац:
404-70/IV-21, од 13. септембра 2021. године	Начелник општинске управе
Благовремено су достављене три понуде.	

Одлука о додели уговора број: 404-70/ИВ-2021-7				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
21. октобар 2021. године	21. октобар 2021. године	Начелник општинске управе	„Машинокоп“ доо Шабац	38.287.171 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-70/IV-2021-7				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
5. новембар 2021. године	7. децембар 2021. године	Начелник општинске управе	38.287.171 динара	
Анекс I Уговора о извођењу радова на реконструкцији парка поред Дома културе у Коцељеву број 404-70/IV-2021-8				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
4. фебруар 2022. године		Начелник општинске управе	38.287.171 динара	
Анекс II Уговора о извођењу радова на реконструкцији пакра поред Дома културе у Коцељеву број 404-70/IV-2021-9				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
14. март 2022. године		Начелник општинске управе	38.287.171 динара	
Анекс III Уговора о извођењу радова на реконструкцији парка поред Дома културе у Коцељеву број 404-70/IV-2021-10				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
29. априла 2022. године		Начелник општинске управе	38.287.171 динара	
Анекс IV Уговора о извођењу радова на реконструкцији парка поред Дома културе у Коцељеву број 404-70/IV-2021-11				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
14. јун 2022. године		Начелник општинске управе	38.287.171 динара	

Средства за реализацију јавне набавке планирана су и извршена у складу са Одлуком о буџету општине Коцељева за 2021. годину, раздео 4-Општинска управа, програм 1102-Комунална делатност, програмска активност 0002-Одржавање јавних зелених површина, функционална класификација 620-Развој заједнице, економска класификација 511000-Зграде и грађевински објекти, од чега је део средстава у износу од 16.000.000 динара обезбедило Министарство државне управе и локалне самоуправе, на основу Уговора о коришћењу средстава из Буџетског фонда за програм локалне самоуправе-подршка развоју и функционисању система локалне самоуправе⁵⁵, за финансирање Пројекта „Реконструкција парка поред Дома културе у Коцељеву“.

Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 13. септембра 2021. године од Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. Предмет јавне набавке су радови на реконструкцији парка поред Дома културе у Коцељеву.

⁵⁵ Број:400-00-314/18/2021-24 од 23.03.2021. године

Конкурсна документација и Јавни позив су објављени на Порталу јавних набавки. Критеријум за доделу уговора је „цена“. Јавни позив је објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Наручилац је у документацији о набавци као резервни критеријум на основу којег ће доделити уговор одредио „рок извођења радова“.

Благовремено су достављене три понуде. Сачињен је Записник о отварању понуда дана 13.10.2021. године. У Записнику је константовано да су до 13.10.2021. године до 11:00 часова пристигле три понуде. Након спроведене стручне оцене понуда сачињен је и Извештај о поступку јавне набавке.

Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора, број 404-70/ИВ-2021-7 од 21.10.2021. године, која је у законом предвиђеном року објављена на Порталу јавних набавки.

Са понуђачем који је понудио најнижу цену закључен је уговор о јавној набавци, дана 05.11.2021. године. Обавештење о додели уговора је послато на објављивање дана 07.12.2021. године.

Конкурсном документацијом, за учешће у поступку јавне набавке, наручилац је захтевао да је понуђач: 1) у делу финансијског и економског капацитета у претходно последње доступној финансијској (обрачунској) години имао укупне пословне бруто приходе у висини од најмање 30.000.000 динара, 2) у делу других економских или финансијских послова није био у блокади у последњих шест месеци пре истека рока за подношење понуда, 3) у делу техничког и стручног капацитета: да је у претходне три године од дана истека рока за подношење понуда, а у зависности од датума оснивања привредног субјекта, односно почетка обављања делатности, реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 25.000.000 динара без пореза на додату вредност, а који се односи на извођење грађевинских радова на изградњи или реконструкцији паркова, дечјих игралишта или тргова, 4) да привредни субјект мора да располаже радно ангажованим лицима, и то: најмање један дипломирани инжењер грађевинске струке са важећом лиценцом (личном) инжењерске коморе Србије (лиценца ИКС број 410 или 412 или 415), или одговарајуће лиценце издате од стране надлежног Министарства, најмање један дипломирани инжењер са важећом лиценцом (личном) инжењерске коморе Србије (лиценца ИКС број 413 или 414), или одговарајуће лиценце издате од стране надлежног Министарства, најмање један дипломирани инжењер са важећом лиценцом (личном) инжењерске коморе Србије (лиценца ИКС број 350), или одговарајуће лиценце издате од стране надлежног Министарства, најмање једно лице са седмим степеном стручне спреме са уверењем о положеном испиту за обављање послова безбедност и здравље на раду и најмање четири грађевинска радника; 5) у делу стандарди осигурања квалитета: да привредни субјект примењује систем менаџмента квалитета у складу са захтевима стандарда који се односи на област извођења радова, и то: ISO 9001, OHSAS 18001 или 45001:2018 који се односе на целу организацију за извођење свих врста грађевинских и грађевинско-занатских радова у нискоградњи и 6) у делу стандарди управљања животном средином: да привредни субјект примењује систем менаџмента квалитета у складу са захтевима стандарда који се односе на област извођења радова, и то: ISO 14001.

Реализација Уговора

Након окончаног поступка, Начелник општинске управе је закључио Уговор са „Машинокоп“ доо Шабац.

Укупна вредност предмета уговора износи 38.287.171 динар без ПДВ, односно 45.944.605 динара са ПДВ.

Уговором је предвиђено да рок за извођење радова буде 60 календарских дана од увођења у посао извођача радова. Дан увођења у посао је константован у Грађевинском дневнику (06.12.2021. године).

На основу поднетих захтева извођача радова са којима се сагласио и стручни надзор, у току 2022. године закључена су четири Анекса Уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији Дома културе у Коцељеви, који се односе на продужетак рока за извођење радова.

Извршилац је као средство обезбеђења за добро извршење посла доставио банкарску гаранцију.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у 2021. години, износу од 19.543.065 динара са ПДВ.

Плаћање је извршено по испостављеним ситуацијама „Машинокоп“ доо Шабац у укупном износу од 19.543.065 динара са ПДВ, на основу прве привремена ситуација број 860/2021 од 21. децембра 2021. године.

У току 2022. године, закључно са 25.05., реализовано је 8.795.380 динара са ПДВ.

Плаћање је извршено по испостављеним ситуацијама „Машинокоп“ доо Шабац, и то: на основу друге привремене ситуација број 226/2022 од 31. марта 2022. године у износу од 6.676.929 динара са ПДВ и на основу треће привремене ситуације број 328/2022 од 17. маја 2022. године у износу од 2.118.451 са ПДВ.

Откривена неправилност:

- Обавештење о додели уговора је послато на објављивање на Порталу јавних набавки дана 07.12.2021. године, што није у складу са чланом 109. став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да обавештење о додели уговора шаљу на објављивање на Портал јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора.

15) Јавна набавка радова – извођење грађевинских радова на реконструкцији Расничке, Церске и Мишарске улице у Коцељеви

Табела број 20: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак				
Позиција у Плану набавки: 0012				
Процењена вредност: 31.660.000 без ПДВ				
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 53, економска класификација 511000				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-73/IV-21, од 28. септембра 2021. године			Начелник општинске управе	
Благовремено су достављене три понуде.				
Одлука о додели уговора број: 404-73/ИВ-2021-7				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
15. новембар 2021. године	15. новембар 2021. године	Начелник општинске управе	Група понуђача: ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева и „Рас инжењеринг нискоградња“ доо Београд	26.540.644 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-73/IV-2021-8				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	

26. новембар 2021. године	7. децембар 2021. године	Начелник општинске управе	26.540.644 динара
Анекс I Уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији Расничке, Церске и Мишарске улице у Коцељеви број 404-70/IV-2021-9			
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а
20. јануар 2022. године		Начелник општинске управе	26.540.644 динара
Анекс II Уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији Расничке, Церске и Мишарске улице у Коцељеви број 404-70/IV-2021-10			
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а
28. фебруар 2022. године		Начелник општинске управе	26.540.644 динара

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету општине Коцељева за 2021. годину у оквиру раздела 4-Општинска управа, програм 0701-организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмска активност 0002-управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451-друмски саобраћај, економска класификација 511000-зграде и грађевински објекти.

Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 28. септембра 2021. године од Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. Предмет јавне набавке је извођењу грађевинских радова на реконструкцији Расничке, Церске и Мишарске улице у Коцељеви.

Конкурсна документација и Јавни позив су објављени на Порталу јавних набавки. Јавни позив је објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Критеријум за доделу уговора је „цена“. Наручилац је у документацији о набавци као резервни критеријум на основу којег ће доделити уговор одредио „рок важења понуде“. Благовремено су достављене четири понуде.

Сачињен је Записник о отварању понуда дана 25.10.2021. године. У Записнику је константовано да су до 25.10.2021. године до 11:00 часова пристигле четири понуде. Након спроведене стручне оцене понуда сачињен је и Извештај о поступку јавне набавке. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора, број 404-73/ИВ-2021-7 од 15.11.2021. године, која је у законском року објављена на Порталу јавних набавки.

Са понуђачем који је понудио најнижу цену закључен је уговор о јавној набавци, дана 26.11.2021. године. Обавештење о додели уговора је послато на објављивање дана 07.12.2021. године.

Конкурсном документацијом, за учешће у поступку јавне набавке, наручилац је захтевао да је понуђач: 1) у делу техничког и стручног капацитета: у последње три године пре истека рока за подношење понуда остварио пословни приход на основу изведених радова на изградњи, ојачању и реконструкцији путева и градских саобраћајница у минималном износу од 45.000.000 динара без ПДВ; да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци, и то: најмање 20 извршилаца, најмање један дипломирани грађевински инжењер са лиценцом 415 или 415, запослено најмање једно лице за безбедност и заштиту на раду са положеним стручним испитом или ангажовано правно лице које се бави пословима безбедности и заштите на раду, најмање 10 грађевинских радника (путара) и да за извршење уговора има на располагању следеће алате, погонску или техничку опрему: багер – 2 комада, комбинована машина – 2 комада, нивелир или тотална станица или ГПС – 1 комад, камион носивости преко 10 t – 4 комада, ваљак – 3

комада, грејдер – 1 комад, финишер – 1 комад, аутоцистерна – 1 комад и асфалтна база – 1 комад.

Реализација Уговора

Након окончаног поступка, Начелник општинске управе је закључио Уговор са групом понуђача ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева и „Рас инжењеринг нискоградња“ доо Београд.

Укупна вредност предмета уговора износи 26.540.644 динара без ПДВ, односно 31.848.773 динара са ПДВ.

Уговором је предвиђено да рок за извођење радова буде 45 календарских дана од увођења у посао извођача радова. Дан увођења у посао је константован у Грађевинском дневнику (6.12.2021. године).

На основу поднетих захтева извођача радова са којима се сагласио и стручни надзор, у току 2022. године закључена су два Анекса Уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији Расничке, Церске и Мишарске улице у Коцељеви, који се односе на продужетак рока за извођење радова.

Извођач је као средство обезбеђења доставио бланко сопствену меницу за добро извршење посла.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у 2021. години, износу од 13.651.496 динара са ПДВ.

Плаћање је извршено по испостављеним ситуацијама ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева, и то: на основу прве привремена ситуација-улица Церска број 05-577-2021 од 29. децембра 2021. године у износу од 1.303.832 са ПДВ, прве привремене ситуације-улица Мишарска, број 05-578-2021 од 29. децембра 2021. године у износу од 4.366.667 динара са ПДВ и прве привремене ситуације-улица Расничка, број 05-579-2021 од 29. децембра 2021. године у износу од 7.980.997 динара.

У току 2022. године реализовано је 13.394.334 динара са ПДВ.

Плаћање је извршено по испостављеним ситуацијама ТГТД „Отпад-промет“ доо Коцељева, и то: на основу окончане ситуација-улица Церска број 05-133-2022 од 1. априла 2022. године у износу од 1.820.877 динара са ПДВ, на основу окончане ситуација-улица Мишарска број 05-134-2022 од 1. априла 2022. године у износу од 2.977.029 динара са ПДВ и на основу окончане ситуација-улица Расничка број 05-135-2022 од 1. априла 2022. године у износу од 8.596.428 динара са ПДВ.

На основу окончане ситуације, од стране комисије коју су чинили представници наручиоца, надзорног органа и извођача радова сачињен је Записник о примопредаји изведених радова у којем се наводи да је набавка извршена у складу са Уговором.

16) Јавна набавка радова – Набавка минибуса

Табела број 21: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак				
Позиција у Плану набавки: 0013				
Процењена вредност: 5.923.333 без ПДВ				
Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 32, економска класификација 512000				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-96/IV-21, од 10. децембра 2021. године			Начелник општинске управе	
Благовремено је достављена једна понуда.				
Одлука о додели уговора број: 404-96/ИВ-2021-2				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без

				ПДВ-а
23. децембар 2021. године	23. децембар 2021. године	Начелник општинске управе	„Аутобус“ доо Нови Сад	5.875.000 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-96/IV-2021-3				
Датум закључења:	Датум обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	
27. децембар 2021. године	14. јануар 2022. године	Начелник општинске управе	5.875.000 динара	

Средства за реализацију јавне набавке планирана су и извршена у складу са Одлуком о буџету општине Коцељева за 2021. годину, раздео 4-Општинска управа, програм 0602-Опште услуге локалне самоуправе, функционална класификација 130-Опште услуге, економска класификација 512000-Машине и опрема, од чега је део средстава у износу од 4.617.333 динара са ПДВ обезбедило Министарство за бригу о селу, на основу закљученог Уговора⁵⁶ са општином.

Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 10. децембра 2021. године од Одељења за општу управу и јавне службе. Предмет јавне набавке је набавка минибуса.

Конкурсна документација и Јавни позив су објављени на Порталу јавних набавки.

Критеријум за доделу уговора је „цена“.

Наручилац у документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Благовремено је достављена једна понуда.

Сачињен је Записник о отварању понуда дана 20.12.2021. године. У Записнику је константовано да је до 20.12.2021. године до 15:00 часова пристигла једна понуда. Након спроведене стручне оцене понуда сачињен је и Извештај о поступку јавне набавке.

Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора, број 404-96/ИВ-2021-2 од 23.12.2021. године, која је у законом предвиђеном року објављена на Порталу јавних набавки.

Са јединим понуђачем закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о додели уговора је у законом предвиђеном року објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом за учешће у поступку јавне набавке, наручилац је захтевао да је понуђач: 1) у делу техничког и стручног капацитета: у претходне три године испоручио најмање два путничка минибуса, да на територији Републике Србије поседује овлашћени сервис за сервисирање путничког минибуса, и то његово сервисирање најмање у гарантном року. Сервис може бити у власништву понуђача или може бити овлашћени сервис. Под овлашћеним сервисом подразумева се сервис који има могућност сервисирања путничког минибуса, кога је овластио произвођач истог. Такође, овај услов се односи и на поседовање овлашћења за увоз и дистрибуцију путничког минибуса.

Реализација Уговора

Након окончаног поступка, Начелник општинске управе је закључио Уговор са „Аутобус“ доо Нови Сад.

Укупна вредност предмета уговора износи 5.875.000 динара динара без ПДВ, односно 7.050.000 динара са ПДВ.

⁵⁶ Број: 454-1/II-2021 од 07.12.2021. године

Плаћање је извршено по испостављеном авансном рачуну „Аутобус“ доо Нови Сад, број 21/003 од 28.12.2021. године у износу од 7.050.000 динара са ПДВ.

Понуђач је доставио средство обезбеђења за повраћај аванса.

У складу са члном 6. Уговора сачињен је Записник о примопредаји возила, који је потписан и оверен од стране представника понуђача и наручиоца.

Откривена неправилност:

- Јавни позив за набавку минибуса чија је процењена вредност 5.923.333 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105. став 8. и чланом 31. став 4. Правилника о ближе уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи из става 1. тач.1)-4) члана 105. Закона о јавним набавкама у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, у форми која ће бити доступна на Порталу јавних набавки;

- Општинска управа општине Коцељева у конкурсној документацији за набавку минибуса није одредила резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, и чланом 2. став 1. тачка 5. подтачка 4. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да јавни позив објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Коцељева да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да јавни позив објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да обавештење о измени уговора шаљу на објављивање на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Коцељева да обавештење о додели уговора шаљу на објављивање на Портал јавних набавки у року од 30 дана од дана закуључења уговора.

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Одредбама чл. 7 и 7а и члана 39 став 2 Законом о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године⁵⁷ уређене су набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. Спровођење набавки на које се закон не примењује Општинска управа Коцељева ближе је уредила одредбама члана 53. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке.

⁵⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

Општинска управа Коцељева је 13. јануара 2020. године донела План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама⁵⁸ који је мењан четири пута. Увидом у преглед набавки на које се Закон не примењује за 2020. годину утврђено је да су планирана средства у износу од 11.197.000 динара без ПДВ-а, и то за набавку добара планирана су средства у износу од 3.698.000 динара, планирана средства за набавку услуга 6.999.000 динара без ПДВ-а док су за набавку радова планирана средства у износу од 500.000 динара. У току вршењу ревизије утврдили смо да су оправдани разлози за изузеће од примене Закона.

Табела бр 22: Набавке на које се закон не примењује за 2020. годину у динарима

Предмет набавке	2020. година		Уговорена вредност без пдв-а у динарима	Основ за изузеће
	Број набавки	Процењена вредност у динарима		
Добра	4	1.785.000	1.436.904	Члан 39 став 2
	4	1.913.000	1.785.630	Члан 27 став 1 тачка 1)
Услуге	10	3.900.000	3.647.893	Члан 39 став 2
	3	1.599.000	1.535.000	Члан 27 став 1 тачка 1)
	1	1.500.000	1.500.000	Члан 27 став 1 тачка 3)
Радови	1	500.000	479.250	Члан 39 став 2
Укупно	23	11.197.000	10.384.677	

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује прописане су чл. 11-21. Закона о јавним набавкама, а Закон се не примењује и на набавке испод прагова прописаних чланом 27. Закона о јавним набавкама. Сагласно члану 49. став 2 Закона о јавним набавкама⁵⁹ Општинска управа Коцељева је ближе уредила начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује доношењем Правилника о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује⁶⁰ и Изменама правилника о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује⁶¹ који су сагласно члану 49. став 3 Закона о јавним набавкама објављен на интернет страници наручиоца. Планом јавних набавки за 2021. годину⁶² Општинска управа Коцељева планирала је 36 поступака набавки укупне процењене вредности од 26.637.612 динара и то за набавку добара 5.367.419 динара, за набавку услуга 17.675.193 динара и за набавку радова средства у износу од 3.595.000 динара.

Табела број 23: Набавке на које се закон не примењује за 2021. годину у динарима

Предмет набавке	2021. година		Уговорена вредност у без пдв-а у динарима	Основ за изузеће
	Број набавки	Процењена вредност у динарима		
Добра	10	5.367.419	4.879.238	Члан 27 став 1 тачка 1)
Услуге	21	11.675.193	11.186.948	Члан 27 став 1 тачка 1)
	2	6.000.000	6.000.000	Члан 27 став 1 тачка 3)
Радови	3	3.595.000	3.518.180	Члан 27 став 1 тачка 1)
Укупно	36	26.637.612	28.584.366	

⁵⁸ Деловодни број 404-3/IV-2020

⁵⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 91/19

⁶⁰ Деловодни број 404-109/IV-2020 од 28. децембра 2020. године

⁶¹ Деловодни број 404-109/IV-2020-1 од 30. децембра 2020. године

⁶² Деловодни број 404-111/IV-2020 од 29.12.2020. године

Прилог 4 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2021. годину

Општина Коцељева је у 2021. години укупна средства потребна за исплату плата запослених код директних буџетских корисника планирана у износу од 43.975.000 динара, а расходи су извршени у износу од 36.634.692 динара што износи 83% у односу на планирана средства.

Планирање масе средстава за плате у Општини Коцељева за 2021. годину дато је у следећој табели:

Табела број 24. Планирање масе средстава за плате код директних корисника буџета Општине Коцељева у 000 динара

Ред број	Опис	Извршење расхода у 2020. ⁶³	План за 2021. годину ⁶⁴	Ребаланс III за 2021. годину ⁶⁵	План / Извршење		Ребаланс III / Извршење	
					динара	%	динара	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	30.540	37.699	37.699	7.159	123	7.159	123
2	Група конта 412000	5.085	6.276	6.276	1.191	123	1.191	123
	Укупно	35.625	43.975	43.975	8.350	123	8.350	123

Према Изјашњењу⁶⁶ одговорног лица маса плата Одлуком о буџету за 2021. годину планирана је у складу са чланом 5. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁶⁷ којим је прописано да за реализацију новог запошљавања морају бити обезбеђена средства у буџету локалне самоуправе. За 2021. годину планирано је попуњавање упражњених радних места и то: Председника Скупштине општине, Општинског правобраниоца, руководиоца одељења за општу управу и јавне службе, референта за пољопривреду, интерног ревизора, референта за предузетнике и матичара за матично подручје Драгиње и портир, планирана су и средства за исплату плата за те запослене.

2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних буџетских корисника Општине Коцељева

На основу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁶⁸, Скупштина општине Коцељева донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Општине Коцељева за 2017. годину⁶⁹. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину утврђено је да је максималан број запослених за Општину Коцељева 95 лица на неодређено време, колико је актом Скупштине општине Коцељева и одређено. Број запослених на неодређено време код директних корисника општине Коцељева износи 40 запослених.

У поступку ревизије смо утврдили да је у Општини Коцељева број запослених код директних корисника на неодређено време, на дан 31. децембар 2021. године био 34 запослених, што је за шест лица мање од максимално могућег броја.

⁶³ „Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 16/21

⁶⁴ „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 29/19

⁶⁵ „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 33/20

⁶⁶ Деловодни бр. Сл/2022 од 21. јула 2022. године

⁶⁷ „Службени гласник РС“ број 159/20

⁶⁸ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17,14/18,45/18,78/18...88/19

⁶⁹ „Сл. лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 18/17

Број запослених код директних корисника буџета Општине хх је у складу са чланом 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему.

Табела бр. 25: Број запослених на дан 31.12.2021. године код директних буџетских корисника

Назив буџетског корисника Општине Коцељева		Број изабраних лица	Број постављених лица	Број запослених на одређено	Број запослених на неодређено	Укупан број запослених
1	Скупштина општине		1			1
2	Председник општине	2				2
3	Општинско веће					
4	Општинска управа		1		34	35
5	Општинско правобранилаштво					
	Укупно директни корисници Општине Коцељева	2	2		34	38

Број запослених на одређено време и ангажованих лица по уговору на дан 31. децембар 2021. године у Општинској управи Коцељева износио је три ангажована лица по уговору о делу и шест ангажованих лица на Пројекту социјалног становања и активне инклузије који спроводи УНОПС (Канцеларија Уједињених нација за пројектне услуге).

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца код директних корисника група 411000 и 412000 (Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа)

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава врши запослени у одсеку за финансије у одељењу за финансије и локалну пореску администрацију . У 2021. години директни корисници буџетских средстава су исплатили плату за 12 месеци, почевши са аконтацијом за јануар 2021. године закључно са исплатом коначне плате за децембар 2021. године. Приликом обрачуна и исплате плата директни корисници примењивали су следећа општа акта: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Општине Коцељева; Правилник о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица у органима општине Коцељева⁷⁰, Правилник о платама запослених у Општинској управи Коцељева⁷¹ и Правилник о изменама и допунама правилника о платама запослених у Општинској управи Коцељева⁷².

1) Скупштина општине

Планирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање у 2021. години износили су 2.787.000 динара, а извршени су и у финансијским извештајима су исказани у износу од 1.416.379 динара. Са овог раздела извршена је исплата плате за секретара Скупштине општине Коцељева.

Коефицијенти за обрачун плата

Комисија за избор и именовање Скупштине општине Коцељева донела је Решење којим је утврдила коефицијент за обрачун и исплату плата у складу са прописаним.

Основица за обрачун плате

⁷⁰ Доносилац Општинско веће деловодни број 06-43 од 5. децембра 2018. године

⁷¹ Доносилац Општинско веће деловодни број 06-43 од 5. децембра 2018. године

⁷² Деловодни број 06-51 од 28. децембра 2018. године

Примењена основица за обрачун и исплату плате секретару Скупштине општине Коцељева у складу је са основицом утврђеном Закључком Владе РС⁷³.

Накнаде плата

Обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан вршена је у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци док за дане одсуства са рада за коришћење годишњег одмора запосленима је исплаћивана плата уместо накнаде плате у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Доприноси за обавезно социјално осигурање

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2) Председник општине

Планирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање у 2021. години износили су 3.420.000 динара, а извршени су у износу од 3.359.969 динара и односе се на плате председника општине и заменика председника општине.

Коефицијент за обрачун плате

Комисија за избор и именовање донела је Решења којим је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са прописаним.

Основица за обрачун плате

Примењена основица за обрачун и исплату плате у складу је са основицом утврђеном Закључком Владе РС.

Накнада плате

Обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан вршена је у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци док за дане одсуства са рада за коришћење годишњег одмора запосленима је исплаћивана плата уместо накнаде плате у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Доприноси за обавезно социјално осигурање

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

3) Општинска управа

На овом разделу планирани су расходи за исплату плата, додатака и накнада и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 35.134.000 динара, а извршени су расходи у износу од 31.858.344 динара.

Персонални досијеи

У поступку ревизије смо извршили увид у узоркована персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у Општини Коцељева и утврдили смо да узорковани персонални досијеи садрже сва документа која су прописана чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Кадровски план

Скупштина општине Коцељева је на седници Скупштине општине одржаној дана 16. децембра 2020. године сагласно чл, 76. и 77. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе донела Кадровски план Општинске управе Општине Коцељева⁷⁴.

Евиденција о присуству на послу

⁷³ Деловодни број 05 број 121-10894/2020 од 24.12.2020. године

⁷⁴ „Сл. лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 33/20

Евиденција присуства на послу се воде на дневним листама, које садрже податке о присуству запослених на послу као и изостанку запослених са посла и потписане су од стране одговорних лица. На основу тако попуњених листа израђује се месечна евиденција запослених за календарски месец за који се врши обрачун плата (карнет) у који нису унети подаци из дневних листа присутност о одсуству запослених са рада за дане коришћења годишњег одмора као и због наступања привремене спречености за рад, проузрокована болешћу или повредом (боловање).

Коефицијенти за обрачун и исплату плате

Увидом у Решења о утврђивању коефицијената за обрачун плата утврдили смо да су коефицијенти утврђени у складу са прописима.

Основице за обрачун и исплату плате

Примењене основице за обрачун и исплату плате за постављена лица и за запослене су у складу са основицама утврђеним закључцима Владе РС.

Додаци на плату

Општинска управа је у току 2021. године извршила обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је запослени радио.

Додатак за прековремени рад

Током 2021. године Општинска управа Коцељева извршила је расходе у укупном износу од 1.019.027 динара по основу исплата додатака за рад дужи од пуног радног времена за 18 лица. Прековремени рад у 2021. години трајао је 2.671 сати. Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је у вредности сата основне плате увећане за 26%.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена је обрачунат на основу писменог налога начелника Општинске управе да запослени ради дуже од пуног радног времена.

Накнада плате

У току вршења ревизије утврдили смо да је обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан вршена у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци сагласно члану 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. Обрачун и исплата накнаде плате за време коришћења годишњег одмора и одсуства са рада због наступања привремене спречености вршена је у висине плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Доприноси за обавезно социјално осигурање

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање

Откривена неправилност:

- Због непотпуних месечних евиденција о присуству на послу директни корисници буџета Општине Коцељева током 2021. године нису вршиле обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада за коришћење годишњег одмора, већ су код свих директних корисника обрачунавали и исплаћивали основну плату, уместо да за те дане обрачун и исплату врше у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;
- Због непотпуних месечних евиденција о присуству на послу директни корисници буџета Општине Коцељева током 2021. године нису вршиле обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада због болести или повреде (привремена спреченост за рад) већ су код свих директних корисника обрачунавали и исплаћивали основну плату, уместо да за те дане обрачун и исплату врше у висини од 65% или 100% просечне плате

запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 43. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Предузете мере у поступку ревизије

- Начелник Општинске управе Коцељева је доставио писано изјашњење од 21. јула 2022. године да ће се накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавати и исплаћивати у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци. Општинска управа општине Коцељева је доставила обрачун плате за месец јун 2022. године који је извршен на основу веродостојних података о присуству запослених на послу у месецу јуну 2022. године. Обрачун и исплата накнаде плате за запослене који су у јуну месецу одсуствовали са рада због коришћења годишњег одмора вршена је у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци сагласно одредбама члана 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

- Начелник Општинске управе је доставио писано изјашњење од 21. јула 2022. године да ће се накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада због болести или повреде (привремена спреченост за рад) обрачунавати и исплаћивати у висини од 65% или 100% (у зависности од врсте болести) просечне плате у претходних 12 месеци сагласно члану 43. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. У јуну месецу 2022. године ниједан запослени у Општинској управи општине Коцељева није одсуствовао са посла због болести или повреде.

4. Накнаде у натури

1) Општинска управа

Расходи за накнаде у натури планирани су у износу од 100.000 динара, а извршени су и у финансијским извештајима исказани су у износу од 86.522 динара и то за накнаде у натури.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности. Директни корисници Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Правобранилаштво општине нису евидентирали и исказали расходе за накнаде у натури.

5. Социјална давања запосленима

1) Општинска управа

Расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 800.000 динара, а извршени су и у финансијским извештајима исказани су у износу од 628.352 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама 1) отпремнина приликом одласка у пензију 182.264 динара 2) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 252.088 динара 3) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 140.000 динара 5) остале помоћи запосленим радницима 54.000 динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију

Општинска управа Коцељева је извршила расходе за исплату отпремнина приликом одласка у пензију у укупном износу од 182.264 динара за једно запослено лице због одласка у старосну пензију. Отпремнина је исплаћена у висини од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате сагласно члану 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, која се сходно одредбама члана 53. наведене уредбе примењује и на запослене у органима локалне самоуправе.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 252.088 динара за исплату солидарне помоћи запосленом за случај смрти члана уже породице.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице

Општинска управа Коцељева је извршила расходе за исплату солидарну помоћ запосленима за трошкове лечења запослених или чланова уже породице у укупном износу од 140.000 динара. Расходи су извршени на основу Решења Начелника Општинске управе.

Остале помоћи запосленим радницима

Општинска управа Коцељева извршила је расходе у укупном износу од 54.000 динара на име поклона за Нову годину за децу запослених до 15 година старости у појединачном износу од по 3.000 динара по детету. *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности. Директни корисници Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Правобранилаштво општине нису евидентирали и исказали расходе за социјална давања запосленима.*

6. Накнаде трошкова за запослене

1) Општинска управа

Расходи за исплату накнада трошкова за запослене планирани су у износу од 750.000 динара, а извршени су и у финансијским извештајима исказани су у износу од 585.256 динара. Расходи су у целости извршени за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла је вршена у новцу у висини стварних трошкова који је утврђен на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама које запослени користе. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и плаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана. *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности. Директни корисници Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Правобранилаштво општине нису евидентирали и исказали расходе за накнаде трошкова за запослене.*

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 800.000 динара а извршени су и у финансијским извештајима исказани су у износу од 795.997 динара у целости за исплату јубиларних награда.

Јубиларне награде

У току вршења ревизије узорковали смо исплате за јубиларне награде у укупном износу од 608.043 динара који су исплаћени за једног запосленог за 10 година рада, за једног запосленог за 30 година рада проведених у радном односу у Општинској управи и за два запослена лица за 40 година рада проведених у радном односу у Општинској управи. Расходи су извршени на основу појединачних решења које је донео начелник Општинске управе којима су утврђени појединачни износи за исплату сагласно члану 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. Изнад прописаног неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана по стопи од 10%. *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности. Директни корисници Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Правобранилаштво општине нису евидентирали и исказали расходе за награде запосленима и остале посебне расходе.*