

**Извештај о ревизији правилности пословања општине  
Аранђеловац за 2017. годину у делу који се односи на  
преузимање обавеза изнад одобрених апропријација,  
спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене**



## **Мисија**

*Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.*

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2017. године Сектор за ревизију буџета локалних власти спровео је 178 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 234 ревизија саставних делова финансијских извештаја, што је укупно 412 спроведених ревизија.

Код највећег дела локалних власти откривене су неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Иако су донесеним буџетом утврђене апропријације за одређене намене у одређеном износу и у одређеној години, ревизијом њиховог пословања утврдили смо да је веома често долазило до преузимања обавеза изнад додељених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

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

## Шта смо препоручили?

Руководству општине смо дали препоруке и то:

-да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације;

-да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и

-да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима.

## Резиме

Општина Аранђеловац је у 2017. години преузела обавезе у износу од најмање 54,86 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 142,29 милиона динара што није у складу са Законом о јавним набавкама и исплатила најмање 5,84 милиона динара запосленима више од прописаног износа.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у току 2017. године преузели обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима преко апропријација одобрених буџетом општине Аранђеловац. Код појединих директних и индиректних буџетских корисника износ преузетих обавеза премашује износ од милион динара у односу на одобрене апропријације.

Општинска управа, као директни буџетски корисник, је у 2017. години набављала добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке. Општинска управа је доносила одлуке о покретању поступка јавне набавке а да у конкурсној документацији није предвидела место извођења радова. Општинска управа је приликом спровођења поступака јавних набавки дефинисала додатне услове у погледу финансијског капацитета који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке. Индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац, су покренули и спровели поступке јавних набавки а да није било довољно расположивих финансијских средстава на дан закључења уговора.

Применом погрешно утврђених коефицијената, погрешно обрачунатих додатака, јубиларних награда, директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе запосленима више од прописаног износа, што није у складу са законским прописима.



## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
<b>1. Преузимање обавеза изнад апропријација.....</b>	<b>5</b>
1.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 54,86 милиона динара .....	5
<b>2. Спровођење поступака јавних набавки .....</b>	<b>6</b>
2.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке за добра и услуге у износу од најмање 25,02 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке. ....	6
2.2. Општина Аранђеловац је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности од најмање 117 милиона динара и то 115 милиона динара код Општинске управе, 1,76 милиона динара код Предшколске установе „Дуга“ и 950 хиљада динара код Спортско рекреативног центра „Шумадија“, који нису у складу са Законом о јавним набавкама. ....	7
<b>3. Расходи за запослене.....</b>	<b>10</b>
3.1. Општина Аранђеловац је планирала масу средстава за плате у 2017. години у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.....	10
3.2. Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Аранђеловац на дан 31.12.2017. године је био у складу са прописаним бројем запослених .....	10
3.3. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години исплатили више 5,29 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима .....	11
3.4. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години исплатили накнаде у натури у складу са важећим законским и другим прописима.....	11
3.5. Директни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години исплатили пет хиљада динара за исплату отпремнина запосленима што није у складу са важећим законским и другим прописима .....	12
3.6. Индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години исплатили накнаде трошкова за запослене који нису у складу са важећим законским и другим прописима.....	12
3.7. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години исплатили 640 хиљада динара за јубиларне награде запосленима што није у складу са важећим законским и другим прописима.....	12
II ПРЕПОРУКЕ.....	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	14
1. Предмет ревизије .....	15
2. Ревидирани период пословања .....	15
3. Информације о субјекту ревизије.....	15
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	17
5. Критеријуми .....	17
6. Методологија рада .....	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	19
ПРИЛОГ I – Предузете мере у поступку ревизије	
ПРИЛОГ II – Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације	
ПРИЛОГ III – Спровођење поступака јавних набавки	
ПРИЛОГ IV – Расходи за запослене	



## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

#### 1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 54,86 милиона динара

- ❖ Скупштина општине Аранђеловац, је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 29 хиљада динара изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01) и то:

ИЗНОС	Екон. класификација	Програмска класификација
29	426000 Материјал	Функционисање локалне самоуправе

- ❖ Општинска управа Аранђеловац је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 53.044 хиљада динара изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01) и то:

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
4.760	421000 Стални трошкови	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
2.009	421000 Стални трошкови	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање
59	423000 Услуге по уговору	Унапређење услова за пољопривредну делатност
83	425000 Текуће поправке и одржавање	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
20	426000 Материјал	Развој спорта и омладине
10.681	463000 Трансфери осталим нивоима власти	Функционисање основних школа -текући трансфери
928	463000 Трансфери осталим нивоима власти	Функционисање основних школа -текући трансфери
34.503	472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета	Дечија заштита - породица и деца

- ❖ Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 665 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то 556 хиљада динара (извор 01) и 109 хиљада динара, донације од осталих нивоа власти (извор 07) и то:

ИЗНОС	Екон. класификација	Програмска класификација
459	421000 Стални трошкови	Функционисање предшколских установа
109	423000 Услуге по уговору	Функционисање предшколских установа
97	424000 Специјализоване услуге	Функционисање предшколских установа

- ❖ **Центар за културу и образовање Аранђеловац** је на дан 31.12.2017. године преузео обавезе у износу од 538 хиљада динара изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01) и то:



- ❖ **Спортско рекреативни центар „Шумадија“ Аранђеловац** је на дан 31.12.2017. године преузео обавезе у износу од 581 хиљада динара изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01) и то:



(Препорука број 1)

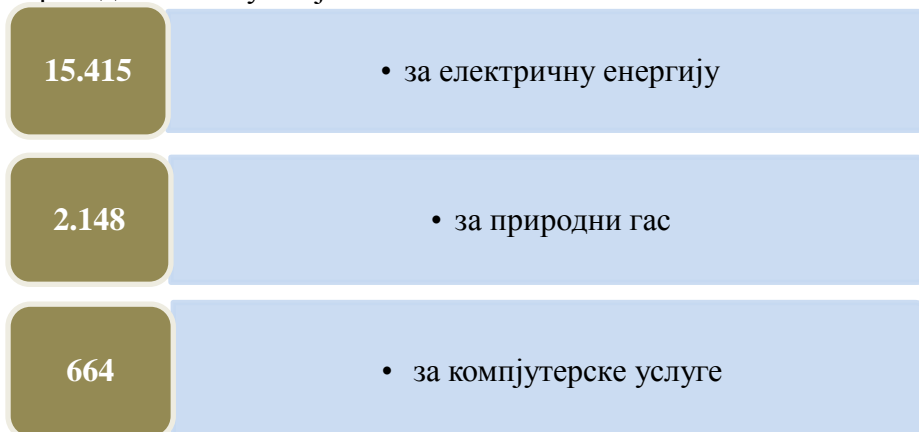
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог извештаја.

## 2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

### 2.1. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години преузели обавезе и извршили расходе за добра и услуге у износу од најмање 25,02 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

- ❖ **Општинска управа општине Аранђеловац** је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 18.227 хиљада динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:



- ❖ **Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац** је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 2.221 хиљада динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:



2.221

• за природни гас

- ❖ **Центар за културу и образовање** је у 2017. години преузео обавезе и извршила плаћања у износу од 996 хиљада динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

996

• за електричну енергију

- ❖ **Спортско рекреативни центар „Шумадија“** је у 2017. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 2.168 хиљада динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

2.168

• за природни гас

- ❖ **Смотра „Мермер и звуци“** је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 1.406 хиљада динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

1.406

• за музичке концерте

*(Препорука број 2)*

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

## 2.2. Спровођење поступака јавних набавки

**Општина Аранђеловац је у 2017. години закључила**

- ❖ Општина Аранђеловац је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности 117.270 хиљада динара и то: Општинска управа општине Аранђеловац, у вредности од 114.564 хиљада

уговоре укупне вредности од најмање 117 милиона динара и то 115 милиона динара код Општинске управе, 1,76 милиона динара код Предшколске установе „Дуга“ и 950 хиљада динара код Спортско рекреативног центра „Шумадија“, који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

динара, Предшколска установа „Дуга“ 1.756 хиљада динара и СРЦ „Шумадија“ 950 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки Општинске управе, Предшколске установе „Дуга“ и Спортско рекреативног центра „Шумадија“, општине Аранђеловац

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
<b>I ОПШТИНСКА УПРАВА</b>		
Асфалтирање улица у граду и сеоским месним заједницама	<ol style="list-style-type: none"> <li>Наручилац је у конкурсној документацији сачинио образац понуде са структуром цене за јавну набавку без одређивања места извршења радова;</li> <li>У Конкурсној документацији као додатни услов је затражен финансијски капацитет већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, чиме се дискриминишу остали понуђачи;</li> </ol>	41.366
Радови на изградњи тротоара	<ol style="list-style-type: none"> <li>Наручилац је у конкурсној документацији сачинио образац понуде са структуром цене за јавну набавку без одређивања места извршења радова;</li> <li>У Конкурсној документацији као додатни услов је затражен пословни капацитет већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, чиме се дискриминишу остали понуђачи;</li> </ol>	10.989
Радови на реконструкцији и адаптацији дечијег вртића у Орашцу	<ol style="list-style-type: none"> <li>У Одлуци о покретању није наведена врста поступка јавне набавке;</li> <li>Наручилац је преузео обавезу и извршио плаћања за вишкове радова које надзорни орган наручиоца није писмено констатовао а који су битни за праћење грађења објекта;</li> </ol>	611
Набавка камена за одржавање путева	<ol style="list-style-type: none"> <li>У Одлуци о покретању није наведена врста поступка јавне набавке;</li> <li>Наручилац је у конкурсној документацији као додатни услов дефинисао експлоатационо право над каменоломом, чиме се дискриминишу остали понуђачи;</li> </ol>	3.647
Радови на уређењу некатегорисаних путева	<ol style="list-style-type: none"> <li>Наручилац је у конкурсној документацији сачинио образац понуде са структуром цене за јавну набавку без одређивања места извршења радова;</li> <li>Наручилац је преузео обавезу и извршио плаћања за вишкове радова које надзорни орган наручиоца није писмено констатовао а</li> </ol>	12.525

	који су битни за праћење грађења објекта;	
<b>Асфалтирање улица у граду и сеоским месним заједницама у 2017. години</b>	<p>1. Наручилац је преузео обавезу и извршио плаћања за вишкове радова које надзорни орган наручиоца није писмено констатовао а који су битни за праћење грађења објекта;</p> <p>2. У Конкурсној документацији као додатни услов је затражен кадровски капацитет, да је број тражених запослених лица једино могући за извођење предметних радова, чиме се дискриминишу остали понуђачи;</p> <p>3. У Конкурсној документацији као додатни услов је затражен технички капацитети, да је број тражених возила и опреме једино могући за извођење предметних радова, чиме се дискриминишу остали понуђачи;</p>	3.852
<b>Превоз и уградња камених материјала</b>	<p>1. Наручилац је у конкурсној документацији сачинио образац понуде са структуром цене за јавну набавку без одређивања места извршења радова;</p> <p>2. Није спроведено истраживање и испитивање тржишта;</p>	11.388
<b>Набавка и уградња опреме за појачано осветљење пешачких прелаза на улицама у Аранђеловцу</b>	<p>1. У Одлуци о покретању није наведена врста поступка јавне набавке;</p> <p>2. У конкурсној документацији као додатни услов је затражен пословни капацитет већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, чиме се дискриминишу остали понуђачи;</p> <p>3. Уговор чије се плаћање реализује у две буџетске године не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;</p>	3.191
<b>Радови на реконструкцији Јадранске улице и дела улице Књаза Милоша од улице Војводе Степе</b>	<p>1. Предмер и предрачун радова у конкурсној документацији на реконструкцији Јадранске улице и дела улице Књаза Милоша од улице Војводе Степе не одговарају предмеру и предрачуну радова из техничке документације;</p> <p>2. Извођач није уговорене радове извео у року од 60 радних дана од увођења у посао;</p> <p>3. Уговорну казну инвеститор (наручилац) није обрачунао извођачу иако радови нису изведени у уговореном року, од увођења извођача у посао;</p>	25.461
<b>Со за зимску службу</b>	<p>1. У Одлуци о покретању није наведена врста поступка јавне набавке;</p> <p>2. Није извршен попис залиха соли на дан 31.12.2017. године;</p>	1.534
<b>Укупно Општинска управа:</b>		<b>114.564</b>
<b>II ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ДУГА“</b>		
<b>Електрична енергија</b>	<p>1. ПУ „Дуга“ је покренула поступак јавне набавке електричне енергије, а да није било довољно расположивих финансијских средстава на дан закључења уговора;</p> <p>2. Није спроведено истраживање и испитивање тржишта;</p>	1.520

Средства за хигијену и дезинфекцију	1.ПУ „Дуга“ је покренула поступак јавне набавке средстава за хигијену и дезинфекцију, а да није било довољно расположивих финансијских средстава на дан закључења уговора; 2.Није спроведено истраживање и испитивање тржишта;	236
<b>Укупно Предшколска установа „Дуга“:</b>		<b>1.756</b>
<b>III СПОРТСКО РЕКРЕАТИВНИ ЦЕНТАР „ШУМАДИЈА“</b>		
Електрична енергија	1. Није спроведено истраживање и испитивање; тржишта; 2. Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану;	950
<b>Укупно Спортско рекреативни центар „Шумадија“:</b>		<b>950</b>
<b>УКУПНО:</b>		<b>117.270</b>

(Препорука број 3)  
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу III овог извештаја.

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Аранђеловац је планирала масу средстава за плате у 2017. години у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину

❖ Општина Аранђеловац је Одлуком о буџету општине Аранђеловац за 2017. годину планирала, масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.



#### 3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Аранђеловац на дан 31.12.2017. године је био у складу са прописаним бројем запослених

❖ Према подацима добијеним од одговорних лица у општини Аранђеловац и одговорних лица индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године није било више запослених од броја прописаног Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Аранђеловац за 2017. годину.



#### 3.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на

### терет послодавца

**Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години исплатили више 5,29 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима**

❖ Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5,29 милиона динара, што није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

Табела број 2. Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 динара

Опис	Корисник	Општинска управа	ПУ „Дуга“	Смотра Мермер и Звуци	СРЦ „Шумадија“	Центар за културу и образовање	Агенција за имовину	Укупно за општину
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		3	8	1	1	4	1	18
Укупан број запослених лица		124	140	2	25	20	8	319
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		2,4%	5,7%	50%	4%	20%	12,5%	5,6%
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		2.137	382	481	378	1.060	850	5.288
Укупно исплаћена средства за плате		88.921	99.687	1.485	16.541	10.793	5.233	222.660
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		2,4%	0,40%	32,4%	2,3%	9,8%	16,2%	2%

(Препорука број 4)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу IV овог извештаја.

### 3.4. Накнаде у натури

**Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години исплатили накнаде у натури у складу са важећим законским и другим прописима**

❖ Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години исплатили накнаде у натури у складу са важећим законским и другим прописима.



### 3.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години исплатили пет хиљада динара за отпремнине запосленима што није у складу са важећим законским и другим прописима

- ❖ Општинска управа општине Аранђеловац је неправилно обрачунала и исплатила помоћ запосленима у износу од најмање пет хиљада динара, по основу који није у складу са важећим законским и другим прописима (пет хиљада динара за неправилно обрачунату и исплаћену отпремнину приликом одласка у пензију).

(Препорука број 5)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу IV овог извештаја.

### 3.6. Накнаде трошкова за запослене

Индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години исплатили накнаде трошкова за запослене који су у складу са важећим законским и другим прописима

- ❖ Индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години исплатили накнаде трошкова за запослене који нису у складу са важећим законским и другим прописима

(Препорука број 6)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу IV овог извештаја.

### 3.7. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години исплатили 640 хиљада динара за јубиларне награде запосленима што није у складу са важећим законским и другим прописима

Корисник	Износ	Опис
Општинска управа	91	је исплатила јубиларну награду запосленој која је то право стекла у 2016. години, што није у складу са законским прописима
ПУ "Дуга"	549	ПУ је исплатила јубиларне награде запосленима који су то право стекли у 2016. години и раније, што није у складу са законским прописима

(Препорука број 7)

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

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац и одговорним лицима индиректних буџетских корисника да обавезе преузимају највише до износа одобрених апропријација у буџету (Прилог II – Препорука број 1);

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог III – тачка 1- Препорука број 2);

### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да све јавне набавке које спроводе врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог III – тачка 2- Препорука број 3);

### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Аранђеловац и индиректним корисницима буџетских средстава општине Аранђеловац да: (1) зараде исплаћују у складу са системом јединствене буџетске класификације, воде дневну евиденцију о прековременом раду и евидентирање пословних промена врше у складу са контним планом; (2) увећање плате ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; исплату социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају са одговарајућег извора финансирања како би се правилно исказао расход у финансијским извештајима; (3) распишу конкурс за именовање директора у законском року; да коефицијенте који улазе као елемент за обрачун зараде код Центра за културу и образовање општине Аранђеловац усагласе са Правилником о организацији и систематизацији и законским прописима (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 4);

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију врше у складу са важећим законским прописима (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 5);

### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац и Агенције за имовину да ускладе интерна акта Агенције за имовину са Правилником о раду (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 6);

### **Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: (1) расходе планирају, евидентирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 7).

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

Општина Аранђеловац 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе. Општина Аранђеловац мора у одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања општине Аранђеловац за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

---



## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1951/2018-04 од 28. априла 2018. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања општине Аранђеловац, улица Венац Слободе број 8, Аранђеловац која се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

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

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године.

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

Општина Аранђеловац се налази у централној Србији у Шумадијском округу, у подножју планина Букуља и Венчац, на око 255 м надморске висине, 74 км јужно од Београда. На територији Аранђеловачке општине, поред Аранђеловца, насеља градског типа, налази се 18 сеоских насеља. Буковичка Бања је смештена у самом Аранђеловцу. Површина Општине износи 37.589 ха (од чега на пољопривредну површину отпада 25.603 ха, а на шумску 8.918 ха). Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији општине Аранђеловац живи 46.079 лица (у самом Аранђеловцу живе 24.580 лица), док се 1.312 лица налази у иностранству. По подацима истог пописа укупан број домаћинства је 15.689, а станова 21.338.

Садашња територија града највећим делом је припадала селу Врбица. Пошто је кнез Милош Обреновић често боравио у лечилишту Буковичке бање, одлучио је да у Врбици 1858. године подигне цркву и посвети је Светом Арханђелу Гаврилу, а од дела села Врбице са делом села Буковик формирао је варош којој је дао име Аранђеловац, по цркви у Врбици. На 6 километара од Аранђеловца налази се насеље Орашац, у којем је 1804. године подигнут Први српски устанак. У Орашцу се и налази споменик устаницима из Првог српског устанка. На улазу у Аранђеловац из правца Тополе налази се пећина Рисовача, једно од најпознатијих налазишта у Европи из периода палеолита. У Аранђеловцу се налази Буковичка бања, која је позната по лековитој води која се користи за лечење обољења гастроинтестиналног и хепатолибијарног система, болести респираторног система и повреде локомоторног система. Буковичка бања има велелепни парк који се простире на површини од 21,5 ха. Поред прекрасних цветних алеја и бројних врста ретког дрвећа, у парку се налази стална поставка мермерних скулптура, најпознатијих наших и светских аутора. У Аранђеловцу се налази и један од најлепших хотела у Србији, хотел „Извор“, који је центар конгресног туризма. Све наведене знаменитости представљају основ за развој туризма у Аранђеловцу.

Најпознатије предузеће из Аранђеловца је АД „Књаз Милош“ које сем минералне воде из Буковичке бање, производи и пуни сокове и енергетске напитке. Експлоатацију мермера врши предузеће „Омуа-Венчац“, а производњом производа од полимера бави се ПП „Пештан“. ДД „Кубршница“ производи грађевински материјал (опеке и монтажне

носаче). Поред поменутих постоји велики број приватних предузећа који се баве производњом за потребе грађевинарства и индустрије неметала, хемијске и др.

Општина је оснивач:

- *два јавна комунална предузећа*: ЈКП „Зеленило“ и ЈКП „Букуља“;
- *шест установа*: Предшколска установа „Дуга“ (у даљем тексту: ПУ „Дуга“), Центар за културу и образовање Аранђеловац, библиотека „Свети Сава“, Народни музеј Аранђеловца, Смотра уметности „Мермер и звуци“, СРЦ „Шумадија“;
- *остала правна лица*: Агенција за имовину општине Аранђеловац, Туристичка организација Аранђеловца, Центар за социјални рад „Сава Илић“ и Здравствени центар Аранђеловац.
- *20 Месних заједница*: Бања, Босута, Брезовац, Буковик, Венчане, Врбица, Вукоавци, Гараши, Горња Трешњевица, Даросава, Јеловик, Копљаре, Мисача, Орашац, Прогореоци, Раниловић, Стојник, Тулеж, „Стари град“ и „Центар“.

Основно образовање је организовано у 11 основних школа и основна музичка школа „Петар Илић“ 12- та, са 3.742 ученика, где је запослено **327 наставног особља**. Средње образовање је организовано у три средње школе, са 1.792 ученика, где је запослено **147 наставног особља**. Од 1960. Године Указом тадашње Владе СРС основана је виша технолошка за неметале, данашња Висока школа струковних студија Аранђеловац. Носилац здравствене заштите у Општини је Здравствени центар Аранђеловац, који чине Општа болница и Дом здравља са укупно 521 запосленим и 154 болничке постеље. Специјална болница за рехабилитацију „Буковичка бања“ располаже са 130 лежача.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Аранђеловац је сврстана у другу групу са још 34 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

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

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 41 одборника, који 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. У току 2017. године Скупштина општине одржала је шест седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Начин припреме, вођења и рад седница Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине уређена су њеним пословником.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Општинско веће има девет чланова, а чине га председник Општине, који је уједно председник Општинског већа.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини седам одељења: (1) Одељење за имовинско-правне односе, урбанизам, грађевинарство и стамбено комуналне послове, (2) Одељење за привреду и друштвене делатности (3) Одељење за општу управу и заједничке послове, (4) Одељење за финансије и рачуноводство (5) Одељење за инспекцијске послове, (6) Одељење за пореске послове и (7) Одељење за инвестиције и јавне набавке.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ број 129/07) Општина има статус правног лица. Седиште општине Аранђеловац је у улици

Венац Слободе 10. Матични број Општине је 07184549, ПИБ 101486788, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-107640-24 и води се у Управи за трезор Аранђеловац.

Делокруг рада општине Аранђеловац прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 12. Статута општине Аранђеловац („Сл. гласник општине Аранђеловац“, број 8/08)

Предузеће за ревизију, финансијски и рачуноводствени консалтинг „Rosh Audit“ д.о.о. Београд извршило је ревизију завршног рачуна општине Аранђеловац за 2017. годину и о истом је изразило мишљење са резервом.

У 2017. години извршена су два инспекцијска надзора и то 10.03.2017. године редовна контрола бирачког списка и записник о редовном инспекцијском надзору 08.05.2017. године.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код појединих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Аранђеловац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

- Закон о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника,

- Уредба о програму и начину полагања државног стручног испита,
  - Анекс посебног колективног уговора за државне органе,
  - Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
  - Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
  - Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- Интерна акта субјекта ревизије.

### **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

1. Да ли су директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту: ДКБС) и индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту: ИКБС) општине Аранђеловац преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Аранђеловац извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Аранђеловац јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили расходе и издатке у 2017. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је Општина Аранђеловац планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
6. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) општине Аранђеловац вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Аранђеловац вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Аранђеловац вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
9. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Аранђеловац вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

### **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање које укључује тражење информације од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањио ризик од неправилности;

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Аранђеловац 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“.

## Прилог I - Мере предузете у поступку ревизије

Општина Аранђеловац је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

### Општинска управа

Општинска управа је од септембра 2018. године, почела са евидентирањем накнаде зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести на субаналитичком конту 411117- Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести. Од септембра 2018. године, Општинска управа је почела са евидентирањем накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, на субаналитичком конту 41118- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

### Центар за културу и образовање

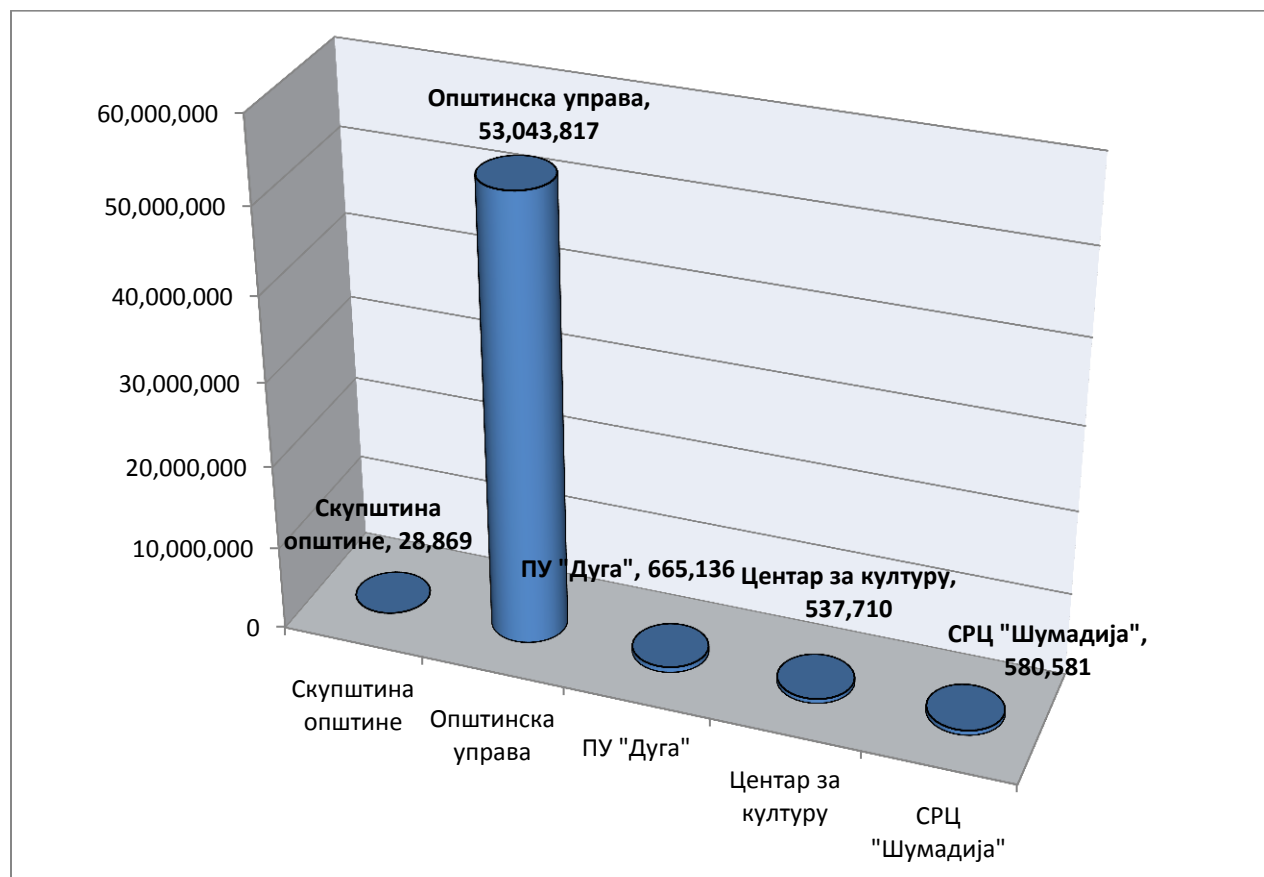
Директор Центра за културу и образовање је донео 28.09.2018. години Решења о распоређивању, статусу и коефицијенту за запослене у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама.

## Прилог II – Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

Табела број 1. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације по корисницима буџетских средстава општине Аранђеловац

Редн и број	Назив	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговорима	Разлика
1.	Скупштина општине	01	850.000	765.000	85.000		113.869	-28.869
2.	Општинска управа	01	182.724.000	167.520.000	15.203.000	1.011.498	67.235.319	-53.043.817
3.	ПУ "Дуга"	01	10.890.000	9.262.963	1.627.037	222.593	1.960.401	-555.957
		07	2.780.000	2.324.309	455.691		564.870	-109.179
4.	Центар за културу и образовање	01	2.000.000	1.870.000	130.000	657.111	10.599	-537.710
5.	СРЦ "Шумадија"	01	8.500.000	7.330.000	1.170.000	692.217	1.058.364	-580.581
<b>УКУПНО:</b>			<b>207.744.000</b>	<b>189.072.272</b>	<b>18.670.728</b>	<b>2.583.419</b>	<b>70.943.422</b>	<b>-54.856.113</b>

Графикон број 1. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације по корисницима буџетских средстава општине Аранђеловац



Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

## 1) Скупштина општине

Табела број 2. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговорима	Разлика
426	Функционисање локалне самоуправе	01	850.000	765.000	85.000		113.869	-28.869
	<b>УКУПНО</b>							<b>-28.869</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Скупштина општине преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 28.869 динара из средстава буџета (извор 01), на групи конта (економска класификација) 426000 – Материјал, по уговору са ЗТР „Кано КГ“ за одржавање тонера, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

## 2) Општинска управа

Табела број 3. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговору	Разлика
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	18.704.000	16.974.000	1.729.000	85.996	6.403.186	-4.760.182
421	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	01	31.000.000	26.026.000	4.974.000	10.012	6.973.215	-2.009.227
423	Унапређење услова за пољопривредну делатност	01	1.030.000	1.021.000	9.000	68.160		-59.160
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	1.150.000	1.091.000	59.000		141.848	-82.848
426	Развој спорта и омладине	01	180.000	175.000	5.000	24.810		-19.810
463	Функционисање основних школа текући трансфери	01	61.198.000	55.721.000	5.477.000		16.158.123	-10.681.123
463	Функционисање средњих школа текући трансфери	01	17.762.000	16.391.000	1.371.000		2.299.000	-928.000
472	Дечија заштита – Породица и деца	01	51.700.000	50.121.000	1.579.000	822.520	35.259.947	-34.503.467
	<b>УКУПНО</b>							<b>-53.043.817</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Општинска управа општине Аранђеловац преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 53.043.817 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 4.760.182 динара, на групи конта (економска класификација) 421000 – Стални



трошкови, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по уговорима ЈП „Пошта Србије“, ЈП „ЕПС“ Београд, „Телеком Србија“ а.д. из 2017. године; (2) 2.009.227 динара, на групи конта (економска класификација) 421000 – Стални трошкови, програмска класификација – Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, по уговору са ЈП „ЕПС“ Београд из 2017.године; (3) 59.160 динара, на групи конта (економска класификација) 423000 –Услуге по уговору , програмска класификација – Унапређење услова за пољопривредну делатност по рачуну „Фортуна маркет“ д.о.о. из 2017. године; (4) 82.848 динара, на групи конта (економска класификација) 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по уговору са ЗТР „Кано КГ“ Крагујевац из 2017. године; (5) 19.810 динара, на групи конта (економска класификација) 426000 – Материјал, програмска класификација – Развој спорта и омладине по рачуну „Фортуна маркет“ д.о.о. из 2017. године (6) 10.681.123 динара, на групи конта (економска класификација) 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, програмска класификација - Функционисање основних школа по уговору са СП „Ласта“ а.д. Београд број 404-509 од 20.07.2017.године (7) 928.000 динара, на групи конта (економска класификација) 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, програмска класификација - Функционисање средњих школа по уговору са СП „Ласта“ а.д. Београд број 404-509 од 20.07.2017.године (8) 34.503.467 динара, на групи конта (економска класификација) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, програмска класификација – Дечија заштита породица и деца по уговору са СП „Ласта“ а.д. Београд број 404-509 од 20.07.2017.године, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.*

### 3) Предшколска установа „Дуга“

Табела број 4. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговорима	Разлика
421	Функционисање предшколских установа	01	10.140.000	8.563.083	1.576.917	130.943	1.904.661	-458.687.
424	Функционисање предшколских установа	01	750.000	699.880	50.120	91.650	55.740	-97.270
	<b>УКУПНО</b>							<b>-555.957</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Дуга“ преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 555.957 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 458.687 динара, на групи конта (економска класификација) 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање предшколских установа по уговору за електричну енергију са ЈП „ЕПС“ Београд из 2017. године и (2) 97.270 хиљада динара, на

групи конта (економска класификација) 424000 – Специјализоване услуге, програмска класификација Функционисање предшколских установа по рачуну и уговору са Институтом за јавно здравље Крагујевац из 2017. године, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Табела број 5. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговору	Разлика
423	Функционисање предшколских установа	07	2.780.000	2.324.309	455.691		564.870	-109.179
	<b>УКУПНО</b>							<b>-109.179</b>

Предшколска установа „Дуга“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 109.179 динара из донација од осталих нивоа власти (извор 07), на групи конта (економска класификација) 423000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање предшколских установа по уговору са „Бигенекс“ Ваљево из 2017. године.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дуга“ Аранђеловац да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.*

#### 4) Центар за културу и образовање Аранђеловац

Табела број 6. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговору	Разлика
421	Функционисање локалних установа културе	01	2.000.000	1.870.000	130.000	657.111	10.599	-537.710
	<b>УКУПНО</b>							<b>-537.710</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Центар за културу општине Аранђеловац преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 537.710 динара из средстава буџета (извор 01), на групи конта (економска класификација) 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање локалних установа културе у износу од 537.710 динара за трошкове комуналних услуга по рачунима ЈКП „Букуља“ из 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 године и уговору са „Телеком Србија“ а.д, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу општине Аранђеловац да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.*

## 5) Спортско рекреативни центар „Шумадија“ Аранђеловац

Табела број 7. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговору	Разлика
421	Функционисање локалних спортских установа	01	8.500.000	7.330.000	1.170.000	692.217	1.058.364	-580.581
	<b>УКУПНО</b>							<b>-580.581</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је СРЦ „Шумадија“ Аранђеловац преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 580.581 динара из средстава буџета (извор 01), на групи конта (економска класификација) 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Функционисање локалних спортских установа по рачуну и уговору за електричну енергију са ЈП „ЕПС“ Београд из 2017. године, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима СРЦ „Шумадија“ Аранђеловац да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

## 6) Смотра „Мермер и звуци“

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да Смотра „Мермер и звуци“ није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Аранђеловац да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.

## Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки

### 1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без издавања наруџбенице

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у 2017. години преузели обавезе и извршили исплату за набавку добара и услуга у износу од најмање 25.017.263 динара без спроведеног поступка јавне набавке и без издавања наруџбенице.

**Скупштина општине** је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату за набавке добара и услуга у укупном износу од најмање 498.188 динара без издавања наруџбенице, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама.

Табела број 1: Преглед извршених расхода без издате наруџбенице од стране Скупштине општине Аранђеловац

Ред. број	Врста услуге/добра/радова	Добављач	Опис	Износ
1	423621-Угоститељске услуге	Етно село Дивљаковац Код Владимира	Угоститељске услуге	99.540
		Рујна зора	Угоститељске услуге	30.000
		СУР „Ђоле“	Угоститељске услуге	30.000
			Укупно:	<b>159.540</b>
2	423711-Репрезентација	АРТ Фото	Поклони	39.900
		Цвећара М	Поклони	36.000
		Ресторан Грб	Угоститељске услуге	229.580
		Призма	Поклони	33.168
			Укупно:	<b>338.648</b>
			Укупно:	<b>498.188</b>

**Председник општине Аранђеловац** је у 2017. години преузео обавезу и извршио исплату за набавке добара и услуга у укупном износу од најмање 271.290 динара без издавања наруџбенице, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама.

Табела број 2: Преглед извршених расхода без издате наруџбенице од стране Председника општине Аранђеловац

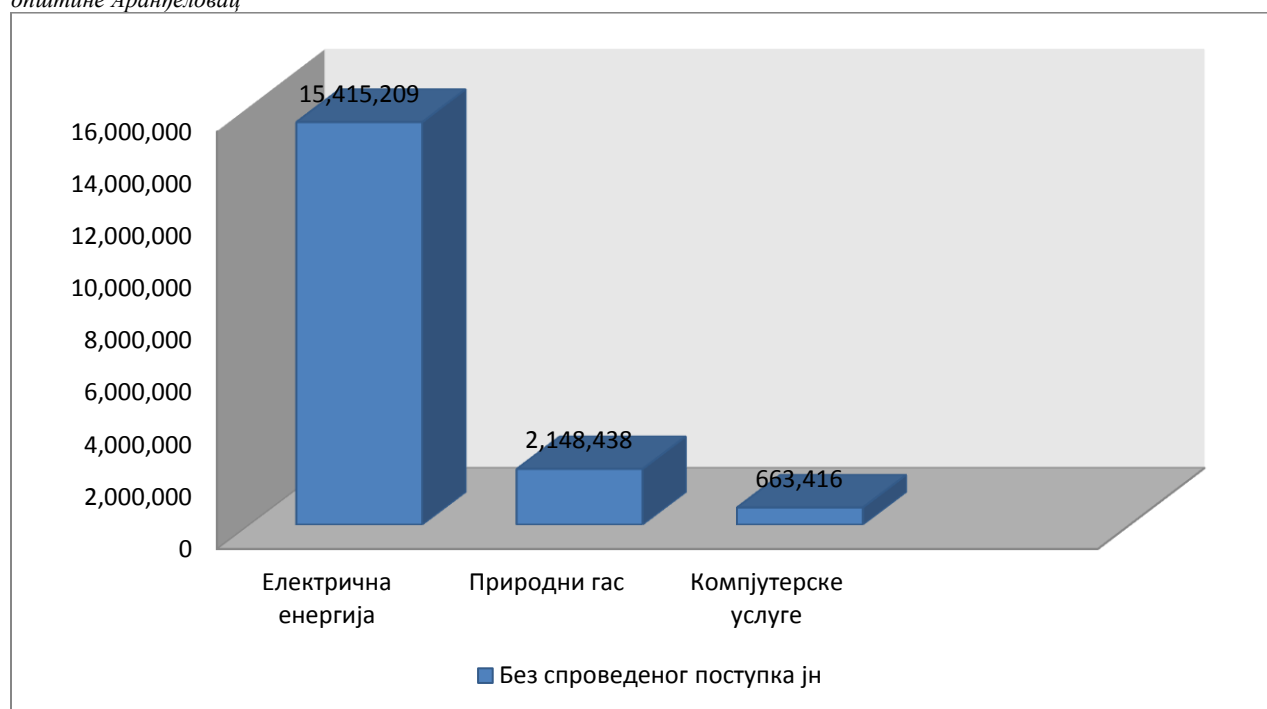
Ред. број	Врста услуге/добра/радова	Добављач	Опис	Износ
1	423621-Угоститељске услуге	Етно село Дивљаковац Код Владимира	Угоститељске услуге	123.685
		Етно печењара „Мали храст“	Репрезентација	37.730
		Ресторан „Орахов хлад“	Угоститељске услуге	109.875
			Укупно:	<b>271.290</b>

**Општинска управа општине Аранђеловац** је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату за набавке добара и услуга у укупном износу од најмање 18.227.063 динара без спроведеног поступка јавне набавке и без издавања наруџбенице у износу 144.072, што није у складу са чланом 31. и чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Табела број 3: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Општинске управе општине Аранђеловац

Ред. број	Врста услуге/добра/радова	Добављач	Опис	Износ
1	421211- Електрична енергија	ЈП „Епс“ Београд	Набавка електричне енергије	15.415.209
2	421221- Природни гас	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	Набавка природног гаса	2.148.438
5	423200-Компјутерске услуге	„Михајло Пупин“ д.о.о.	Услуге одржавања програма	663.416
<b>Укупно:</b>				<b>18.227.063</b>

Графикон број 1: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Општинске управе општине Аранђеловац



Табела број 4: Преглед извршених расхода без издате наруџбенице од стране Општинске управе општине Аранђеловац

Ред. број	Врста услуге/добра/радова	Добављач	Опис	Износ
1	423621-Угоститељске услуге	Хотел „Круна еlegant“	Угоститељске услуге	49.400
		Етно печењара „Мали храст“	Репрезентација	20.800
		Ресторан „Орахов хлад“	Угоститељске услуге	25.070
		Пекара „Неша“	Репрезентација	16.952
		Рујна зора	Угоститељске услуге	31.850
<b>Укупно:</b>				<b>144.072</b>

**Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац** је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату за добара и услуге у укупном износу од најмање 3.511.626 динара и то: 2.221.356 динара без спроведеног поступка јавне набавке и 1.290.270 динара без издавања наруџбенице, што није у складу са чланом 31. и чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Табела број 5:Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Предшколске управе „Дуга“ Аранђеловац

Ред. број	Врста услуге/добра/радова	Добављач	Опис	Износ
1	421221- Природни гас	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	Набавка природног гаса	2.221.356
<b>Укупно:</b>				<b>2.221.356</b>

Табела број 6: Преглед извршених расхода без издате наруџбенице од стране Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац

Ред. број	Врста услуге/добра/радова	Добављач	Опис	Износ
1	426911-Потрошни материјал	„Агсоор“ д.о.о.	потрошни материјал	1.632
		„Бања комерц Бекамент“ д.о.о.	грађевински материјал	22.334
		Стовариште „Gest“	потрошни материјал	7.430
		„Крки“ д.о.о.	потрошни материјал	5.500
		„Машинац плус“ д.о.о.	метална шрафовска роба	8.379
		„Три О“ д.о.о.	потрошни материјал	69.820
Укупно:				115.095
2	426111-Канцеларијски материјал	„Мишковић“ д.о.о.	канцеларијски материјал	63.905
		„Dataline“	канцеларијски материјал	7.250
		Укупно:		71.155
3	426311-Стручна литература за редовне потребе запослених	„Мишковић“ д.о.о	канцеларијски материјал	103.335
		„Habit“ Београд	књиге	1.606
		Укупно:		104.941
4	426611-Материјали за образовање	„Publik praktikum“	Дечије едикативне књиге	104.900
		Укупно:		104.900
5	423191-Остале административне услуге	Агенција за вођење пословних књига „Низ“	Обрачун плата	429.600
		Укупно:		429.600
6	423221-Услуге одржавања рачунара	Агенција за вођење пословних књига „Низ“	услуга одржавања софтвера	84.000
		„Mb electronic“	услуге одржавања рачунара	14.000
		Укупно:		98.000
7	423711-Репрезентација	„Фортуна маркет“ д.о.о.	репрезентација	66.579
		Укупно:		66.579
	511451-Пројектна документација	„Gest“ д.о.о.	Услуге израде пројекта	300.000
		Укупно:		300.000
<b>Укупно:</b>				<b>1.290.270</b>

**Центар за културу и образовање Аранђеловац** је у 2017. години преузео обавезу и извршио исплату за набавке добара и услуга у укупном износу од 995.725 динара без

спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Табела број 7: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Центра за културу и образовање

Ред. број	Врста услуге/добра/радова	Добављач	Опис	Износ
1	421211- Електрична енергија	ЈП „ЕПС“ Београд	Набавка електричне енергије	995.725
<b>Укупно:</b>				<b>995.725</b>

Спортско рекреативни центар „Шумадија“ је у 2017. години преузео обавезу и извршио исплату за набавке добара и услуга у укупном износу од најмање 2.167.579 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Табела број 8: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране СРЦ „Шумадија“

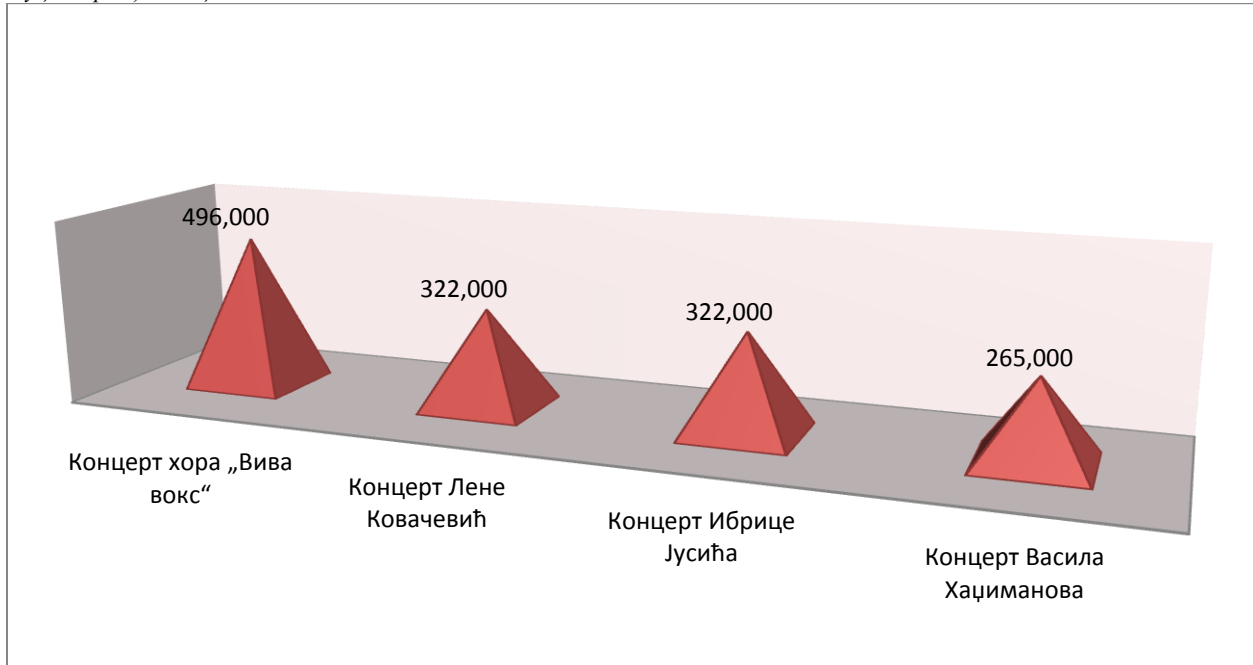
Ред. број	Врста услуге/добра/радова	Добављач	Опис	Износ
1	421221- Природни гас	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	Набавка природног гаса	2.167.579
<b>Укупно:</b>				<b>2.167.579</b>

Смотра „Мермер и звуци“ Аранђеловац је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплате за набавке добара и услуга у укупном износу од најмање 1.405.540 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Табела број 9: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Смотри „Мермер и звуци“ Аранђеловац

Ред. број	Врста услуге/добра/радова	Добављач	Опис	Износ
1	424221- Услуге културе	Концерт хора „Вива вокс“	Организација музичког концерта	496.000
		Концерт Лене Ковачевић	Организација музичког концерта	322.000
		Концерт Ибрице Јусића	Организација музичког концерта	322.000
		Концерт Васиља Хаџиманова	Организација музичког концерта	265.540
<b>Укупно:</b>				<b>1.405.540</b>

Графикон број 2: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Смотре „Мермер и звуци“ Аранђеловац



### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да обавезе преузимају и расходе из буџета извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

## 2. Спровођење поступака јавних набавки општине Аранђеловац

### 2.1. Јавне набавке из 2016. године директних и индиректних корисника буџетских средстава

#### 1) Јавна набавка – Асфалтирање улица у граду и сеоским месним заједницама

Поступак је покренула Општинска управа Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-359 од 29.12.2016. године, за извођење радова на асфалтирању улица у граду и локалних путева. Процењена вредност јавне набавке је 38.916.666 динара. Средства су предвиђена финансијским планом, konto 511331.

Укупно је конкурисало два понуђача, и то: 1) „Шумадија пут“ д.о.о. Рипањ 31.382.000 динара без ПДВ, односно 37.658.000 динара са ПДВ, 2) Заједничка понуда „Предузеће за путеве Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац, „Србијааутопут логистика и изградња“ д.о.о. Крагујевац и „Сигнализација Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац 46.258.000 без ПДВ, односно 55.509.600 са ПДВ. Закључен је уговор број 404-176 од 9.3.2017. године са „Шумадија пут“ д.о.о. Рипањ према понуди од 9.2.2017. године и то у износу од 31.382.000 динара без ПДВ, односно 37.658.400 динара са ПДВ. Анексом број 404-322 од 26.04.2017. године дефинисан је вишак радова у износу од 3.137.368 динара без ПДВ, односно 3.764.841 динара са ПДВ. Сагласност на вишак радова дао је надзорни орган Наручиоца.

Општина Аранђеловац је у конкурсној документацији утврдила додатне услове за учешће и то: 1) *Пословни капацитет* да је остварио пословни приход по основу изведених



грађевинских радова на изградњи и одржавању путева и улица у износу од 93.000.000 динара а од тога минимум 35.000.000 динара на изради асфалтерских слојева по једном уговору; 2) *Финансијски капацитет*: да је понуђач остварио приходе у предходне 3 године (2013, 2014 и 2015 година) пословни приход у минималном износу по свакој години од 93.000.000 динара; 3) *Кадровски капацитет*: да има најмање 40 (четрдесет) запослених лица од којих: а) минимум 4 грађевинска техничара, б) минимум 7 асфалтера, в) минимум 10 руковоаца грађевинских машина, г) минимум 15 возача Ц категорије, д) минимум 4 НК радника

У конкурсној документацији дат је списак улица у граду за пресвлачење коловоза, без количине радова: Ратних војних инвалида, Светолика Ранковића, Милице Стојадиновић Српкиње, II српски устанак, Јасеничка, Милована Ристића, Викасовачка, Обилићева, Цара Николе, Жичка, Церска, Рударска, Зорана Радмиловића, Алексе Шантића, Мали рај, Птујска, Војвођанска, Милоша Поцерца, Прилепска.

Списак путева по месним заједницама за пресвлачење коловоза, без количине радова: Буковик (три пута), Даросава (три пута), Раниловић (два пута), Врбица (три пута), Орашац (три пута), Бања, Мисача, Стојник, Венчане, Тулежи, Гараши, Горња Трешњевица, Вукасовци, Копљари, Брезовац, Прогореоци, Јеловик, Босуца.

Укупно је плаћено у 2017. години извођачу радова 41.366.391 динар.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- У Одлуци о покретању није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услови затражен је пословни капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке (остварени приходи у минималном износу од 93.000.000 динара, а од тога минимум 35.000.000 динара на изради асфалтерских слојева по једном уговору, док је двострука процењена вредност јавне набавке 77.833.332 динара), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Као додатни услови затражен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке (остварени приходи у минималном износу од 93.000.000 динара укупно за претходне три обрачунске године, док је двострука процењена вредност јавне набавке 77.833.332 динара), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Наручилац је у конкурсној документацији сачинио образац понуде са структуром цене за јавну набавку асфалтирања улица у граду и сеоским месним заједницама у укупној количини за све радове, без одређивања места извршења радова, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: наведу врсту поступка и одлуци о покретању поступка јавне набавке, Обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора; у конкурсној документацији одређују додатне услове на начин који неће ограничити конкуренцију; у конкурсној документацији сачине понуду са структуром цене у укупној количини за све радове, са одређивањем места извршења радова.*

**2)Јавна набавка – Радови на изградњи тротоара**

Поступак је покренула Општинска управа Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-352 од 29.12.2016. године, за јавну набавку радова на изградњи тротоара. Процењена вредност јавне набавке је 9.166.666 динара без ПДВ. Средства су предвиђена финансијским планом, конто 511231.

Наручилац приликом израде конкурсне документације није предвидео место извршења радова, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама. Општина Аранђеловац је у конкурсној документацији утврдила додатне услове за учешће и то: 1) да је извршио три уговора на изградњи, реконструкцији, санацији, одржавању путева или улица у укупном износу од најмање 22.000.000 динара са ПДВ-ом, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке (остварени приходи у минималном износу од 22.000.000 динара, док је двострука процењена вредност јавне набавке 18.333.332 динара); 2) да пре објављивања позива за подношење понуде има у радном односу минимум 10 (десет) запослених лица које ради на пословима који су у непосредној вези са предметом јавне набавке; 3) *технички капацитет*, односно техничку опрему и то најмање: камион кипер за превоз асфалтне масе, комада 4; финишер; сет ваљака за уградњу асфалта; комбинована машина – багер, комада 1; специјализована „фреза“ за скидање слоја старог асфалта, комада 1; компресор са пикамером, комада 1.

Укупно је конкурисало два понуђача, и то: 1) „Ратко Митровић construction“ д.о.о. Чачак 10.902.400 динара без ПДВ, односно 13.082.880 динара са ПДВ и 2) „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац 8.360.000 динара без ПДВ, односно 10.032.720 динара са ПДВ. Понуђач „Ратко Митровић construction“ д.о.о. Чачак понудио је цену која је већа од процењене вредности. Закључен је уговор број 404-141, дана 23.02.2017. године са понуђачем „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, на износ од 10.032.720 динара са ПДВ према понуди од 3.2.2017. године. Са изабраним понуђачем закључен је Анекс уговора број 08/404-434, дана 7.6.2017. године за вишак радова у износу од 799.400 динара без ПДВ, односно 959.280 динара са ПДВ.

У току 2017. године по овом уговору плаћено је 10.988.815 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов затражен је пословни капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке (остварени приходи у минималном износу од 22.000.000 динара, док је двострука процењена вредност јавне набавке 18.333.332 динара) што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Наручилац приликом израде конкурсне документације није предвидео место извршења радова, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено истраживање тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: Обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, наведу врсту поступка и одлуци о покретању поступка јавне набавке, у конкурсној документацији одређују додатне услове на начин који неће ограничити конкуренцију, са одређивањем места извршења радова и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

### **3)Јавна набавка – Крпљење локалних путева и улица**

Поступак је покренула Општинска управа општине Аранђеловац Одлуком о покретању отвореног поступка, а ради закључења Оквирног споразума јавне набавке број I 19/JH21/16-01 од 3.10.2016. године, за крпљење локалних путева и улица. Процењена вредност јавне набавке је 23.656.306 динара. Средства су предвиђена финансијским планом, konto 425191.

Комисија је констатовала да је конкурисао један понуђач: „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац са понудом од 23.579.000 динара без ПДВ, односно 28.294.800 динара са ПДВ. Конкурсном документацијом дат је списак сеоских месних заједница у којима је било неопходно извршити крпљење ударних рупа: МЗ Мисача – локални пут и пут од „Шатре“ према млину; МЗ Вакасовци – локални пут; МЗ Брезовац – локални пут; МЗ Копљари – локални пут; МЗ Стојник – локални пут и више мањих путева; МЗ Тулежи – локални пут; МЗ Орашац – локални пут; МЗ Јеловик – локални пут; МЗ Босуца – локални пут; МЗ Прогореоци – Поповићи и Гајићи; МЗ Раниловић – више мањих путева; МЗ Буковик – више мањих путева; МЗ Венчани – више мањих путева; МЗ Гараши – више мањих путева; МЗ Бања – више мањих путева; МЗ Г. Трешњевица – више мањих путева; МЗ Даросава – више мањих путева; МЗ Врбица – више мањих путева.

Закључен је Оквирни споразум број I 19/JH21/16-13 од 18.11.2016. године према понуди од 7.11.2016. године у вредности од 23.579.000 динара без ПДВ, односно 28.294.800 динара са ПДВ. Закључено је пет појединачних уговора о извођењу радова на извођењу радова на крпљењу локалних путева и улица са понуђачем „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, и то: број 404-515 од 2.8.2017.године у вредности од 3.007.000 динара без ПДВ односно 3.608.400 динара са ПДВ, број 404-430 од 6.6.2017.године у износу од 6.452.500 динара без ПДВ, односно 7.743.000 динара са ПДВ, број 404-269 од 3.4.2017.године у вредности од 10.791.000 динара без ПДВ, односно 12.949.200 динара са ПДВ, број 404-123 од 14.2.2017.године у вредности 10.091.000 динара без ПДВ, односно 12.109.200 динара са ПДВ, број I 19/JH21/16-17 од 28.11.2016. године у вредности од 760.000 динара без ПДВ, односно 912.000 динара са ПДВ.

У 2017. години плаћено је извођачу радова „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац 28.285.527 динара.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено истраживање тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: Обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

#### **4)Јавна набавка – набавка радова на реконструкцији и адаптацији дечијег вртића у Орашцу**

Поступак је покренула Општинска управа општине Аранђеловац Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-366 од 29.12.2016. године, за јавну набавку радова на реконструкцији и адаптацији дечијег вртића у Орашцу. Процењена вредност јавне набавке је 6.250.000 динара.

Средства су предвиђена финансијским планом, конто 511223. Укупно је конкурисало 15 понуђача. Понуђачи“Кућа стил“ д.о.о. Свилајнац, „Мобилградња“ д.о.о. Београд, Група понуђача „Samax group“ д.о.о. Београд и СЗР „Samax градња“ Београд, Група понуђача „Гро статик“ д.о.о. Нови Сад и „Дикић“ Бачки Јарак, „Decor life“ д.о.о. Сремска Митровица и „Експертуниверзал“ д.о.о. Београд понудили су цену која је већа од процењене вредности.

Закључен је уговор број 404-205 од 20.03.2017. године према понуди од 3.2.2017. године са „Зидар престиж“ д.о.о. Даросава у износу од 5.383.300 динара без ПДВ, односно 6.459.960 динара са ПДВ. Анексом уговора број 404-505/1 од 17.7.2017. године утврђен је вишак радова у износу од 508.816 динара без ПДВ, односно 610.579 динара са ПДВ. Наручилац је у члану 11. наведеног уговора дефинисао да обезбеђује стручни надзор у току грађења објекта, односно извођења радова. Истим чланом уговора дефинише да све примедбе и предлоге надзорни орган уписује у грађевински дневник. Надзорни орган у току вршења стручног надзора радова према Уговору број 404-205 од 20.03.2017 године није писмено констатовао вишкове радова који су битни за грађења објекта, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

У току 2017. године по овом уговору плаћено је по првој привременој ситуацији 2.983.680 динара, по другој привременој ситуацији 2.990.131 динара.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 3 и 4 Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка није дефинисана врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је преузео обавезу и извршио плаћања за вишкове радова које надзорни орган наручиоца није писмено констатовао а који су битни за праћење грађења објекта, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, у Решењу о образовању комисије наведу образовање чланова комисије и заменика, у Одлуци о покретању поступка наведу врсту поступка јавне*

*набавке, надзорни орган наручиоци писмено у грађевинској књизи констатује вишкове радова.*

#### **5) Јавна набавка – Видео надзор на територији општине Аранђеловац**

Поступак је покренула Општинска управа, Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 117/ЈН20/16-01 од 22.09.2016. године, за набавку видео надзора на територији општине Аранђеловац. Процењена вредност јавне набавке је 21.666.666 хиљада динара. Средства су предвиђена финансијским планом конто 512115. Директор Јавног предузећа за планирање и изградњу општине Аранђеловац је сачинио Решење о образовању Комисије дана 22.09.2016. године. Претходно је Општинско веће општине Аранђеловац на основу предлога Савета за безбедност саобраћаја дана 15.4.2016. године донело Одлуку о изради мониторинг центра за видео надзор. Средства у износу од 2.800.000 динара обезбеђена су из Програма финансирања унапређења безбедности саобраћаја на путевима општине Аранђеловац у 2016. години.

Укупно су конкурисала два понуђача и то: 1) заједничка понуда „Macchina security“ д.о.о. Београд и „Електромонтажа“ д.о.о. Краљево 21.230.360 динара без ПДВ, односно 25.476.435 динара са ПДВ 2) „Secam CCTV corporation“ д.о.о. Београд 28.057.485 динара без ПДВ, односно 33.668.982 динара са ПДВ. Понуђач „Secam CCTV corporation“ д.о.о. Београд понудио је цену која је изнад процењене вредности за предметну јавну набавку, а није доставио и доказе о додатним условима у тачки број 6, број 7 и број 8. у конкурсној документацији, односно није доставио потврде о референци.

Закључен је уговор број 117/ЈН20/1613 од 24.11.2016. године према понуди од 26.10.2016. године. Закључен је Анекс број 02-1530 од 30.11.2016.године за вишак радова у износу од 812.984 динара без ПДВ, односно 975.580 динара са ПДВ.

У 2016. години Macchina security“ д.о.о. Београд је испоручила 106 камера са опремом у општини Аранђеловац у износу од 26.452.016 динара.

Општинска управа је закључила уговор број 404-177 од 8.7.2016. године са „Macchina security“ д.о.о. Београд о опремању мониторинг центра МУП-а ПС Аранђеловац у вредности 2.239.754 динара без ПДВ, односно 2.687.704 динара са ПДВ. По овом уговору и рачуну број 160181 од 19.7.2016. године Општинска управа је извршила плаћање у вредности 2.687.704 динара.

У 2016. години по Уговору број 117/ЈН20/1613 од 24.11.2016. године плаћен је износ од 24.202.613 динара, а у 2017. Години износ од 2.249.402 динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да није спроведено испитивање и истраживање тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и члану 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да спроведу испитивање и истраживање тржишта за наведену јавну набавку.*

#### **6) Јавна набавка – Зимско одржавање путева и улица**

Поступак је покренула Општинска управа општине Аранђеловац Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број I21/ЈН22/16-01 од 3.10.2016. године, за Зимско одржавање путева и улица обликована у три партије. Процењена вредност јавне набавке је 5.248.940 динара, и то за партију један 1.850.000 динара, за партију два 1.850.000 динара, за партију три 1.548.940 динара. Средства су предвиђена финансијским планом, конто 425191.

Укупно је конкурисало за партију један: заједничка понуда „Тргошпед Ћирић“ д.о.о. Бања Аранђеловац, „Миларс“ д.о.о. Даросава, ПР „Пинк превоз“ Аранђеловац са збиром јединичних цена 26.050 динара без ПДВ, односно 28.655 динара са ПДВ, за партију два заједничка понуда „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, „Недић“ д.о.о. Аранђеловац, СЗР „Гајеви“ Орашац са збиром јединичних цена 23.900 без ПДВ, односно 26.290 динара са ПДВ, за партију три СЗР “Универзум - коп“ са збиром јединичних цена 24.750 без ПДВ, односно 27.225 динара са ПДВ.

За партију један закључен је уговор број I 21/ЈН22/16-19 са групом понуђача „Тргошпед Ћирић“ д.о.о. Бања Аранђеловац, „Миларс“ д.о.о. Даросава, ПР „Пинк превоз“ Аранђеловац од 18.11.2017. године према понуди од 08.11.2016. године 1.850.000 динара без ПДВ, односно 2.035.000 динара са ПДВ, за партију 2 уговор број I 21/ЈН22/16-17 са групом понуђача Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, „Недић“ д.о.о. Аранђеловац, СЗР „Гајеви“ Орашац од 15.11.2017.године 1.850.000 динара без ПДВ, односно 2.035.000 динара са ПДВ, према понуди од 08.11.2016. године, за партију 3 уговор број I 21/ЈН22/16-18 са СЗР “Универ - коп“ Аранђеловац од 15.11.2017. године 1.548.940 динара без ПДВ, односно 1.703.835 динара са ПДВ, према понуди од 08.11.2016. године.

У 2016. години није било плаћања. У 2017. години плаћено је по партији један групи понуђача „Тргошпед Ћирић“ д.о.о. Бања Аранђеловац, „Миларс“ д.о.о. Даросава, ПР „Пинк превоз“ Аранђеловац 2.033.031 динара, за партију два групи понуђача Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, „Недић“ д.о.о. Аранђеловац, СЗР „Гајеви“ Орашац 2.032.250 динара, за партију три СЗР “Универзум - коп“ Аранђеловац 1.702.039 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** Образац број 5 из конкурсне документације за партију један садржи списак од осам месних заједница и део градских насеља без навођења путног појаса и улица у градским насељима. Конкурсна документација за партију два и три на исти начин је дефинисана, садржи списак по пет месних заједница и део градских насеља без навођења путног појаса и улица у градским насељима за зимско одржавање, што није у складу са чланом 61.став 4. тачка 5). Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: у конкурсној документацији предвиде место извршења радова по месним заједницама.*

## **2.2.Јавне набавке из 2017. године директних и индиректних корисника буџетских средстава**

### **2.2.1. Скупштина општине Аранђеловац**

Табела број 10: Преглед спроведених јавних набавки по плану за 2017. годину за Скупштину општине

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора(са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	2	2.559.722	1.041.333	1.249.600
2	Отворен поступак	0	-	-	-

3	Преговарачки поступак без објављивања	0	-	-	-
<b>УКУПНО</b>		<b>2</b>	<b>2.559.722</b>	<b>1.041.333</b>	<b>1.249.600</b>

## 7) Јавна набавка- Угоститељске услуге за прославу државног празника Сретење

Председник Скупштине општине Аранђеловац покренуо је поступак јавне набавке добара мале вредности-Угоститељске услуге за прославу државног празника Сретење. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 404-66 од 25.01.2017. године наведена је процењена вредност 641.667 динара, економска класификација 423621.

Комисија за јавну набавку је саставила Извештај о стручној оцени понуда, којим констатује да је укупно поднета једна понуда понуђача „Круна еlegant“ д.о.о. Аранђеловац. Председник Скупштине општине Аранђеловац је закључио Уговор број 400-361 дана 13.02.2017. године, са понуђачем „Круна еlegant“ д.о.о. Аранђеловац, у укупној вредности од 533.333 динара без ПДВ, односно 640.000 динара са ПДВ.

Уговор траје од тренутка закључења па до коначног извршења посла односно до извршења угоститељске услуге. Коначан рачун за пружене услуге је износио 624.000 динара и толико је плаћено добављачу.

### На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- У одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности, није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и са чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: у одлуци о покретању наведу врсту поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

### **2.2.2 Председник**

Табела број 11: Преглед спроведених јавних набавки по плану за 2017.годину за Председника општине

Ред бр	Врста поступка	Број поступка	Процењена вредност	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	1	921.843	790.395	948.474
2	Отворен поступак	0	-	-	-
3	Преговарачки поступак без објављивања јп	0	-	-	-
<b>УКУПНО</b>		<b>1</b>	<b>921.843</b>	<b>790.395</b>	<b>948.474</b>

## 8) Јавна набавка-Набавка бензина

Председник општине Аранђеловац покренуо је поступак јавне набавке добара мале вредности-Набавка бензина. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 404-125 од 17.02.2017. године наведена је процењена вредност 921.843 динара, економска класификација 426411.

Комисија за јавну набавку саставила је Извештај о стручној оцени понуда, којим констатује да је укупно поднето две понуде, и то понуда „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац и „Лукоил Србија“ а.д. Нови Београд. Комисија после стручне оцене понуде, одбија понуђача „Лукоил Србија“ а.д. Нови Београд са образложењем да је понуђена већа цена од најниже понуђене цене. Комисија предлаже да се Уговор о јавној набавци бензина додели понуђачу „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац. Председник општине Аранђеловац закључио је Уговор број 404-214 дана 22.03.2017. године, са изабраним понуђачем „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац, у укупној вредности од 790.395 динара без ПДВ, односно 948.474 динара са ПДВ. Уговор је закључен на временски период од 11 месеци. У Уговору се наводи да ће обавезе које доспевају у наредној 2018. буџетској години, бити реализоване највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години за ту намену. У 2017. години, добављачу „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац, са раздела председника плаћено је 923.913 динара.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору није објављено на порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и са чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, Обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, спроводе испитивање и истраживање тржишта*

### **2.2.3. Општинска управа општине Аранђеловац**

Начелник Општинске управе општине Аранђеловац донео је дана 14.2.2017. године План јавних набавки за 2017. годину Општинске управе Аранђеловац.

*Табела број 12: Преглед измена плана јавних набавки за 2017. годину са датумом објаве на Порталу јавних набавки*



Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки	14.2.2017.	14.2.2017.	Исправно
2	Прва измена плана	17.3.2017.	17.3.2017.	Исправно
3	Друга измена плана	3.4.2017.	3.4.2017.	Исправно
4	Трећа измена плана	3.5.2017.	3.5.2017.	Исправно
5	Четврта измена плана-техничка	8.6.2017.	8.6.2017.	Исправно
6	Пета измена плана	16.8.2017.	16.8.2017.	Исправно
7	Шеста измена плана	1.9.2017.	1.9.2017.	Исправно
8	Седма измена плана	3.10.2017.	3.10.2017.	Исправно
9	Осма измена плана	24.11.2017.	24.11.2017.	Исправно

У 2017. години спроведено је 28 поступака јавних набавки након којих су закључени Уговори у укупном износу од 211.714.110 динара без ПДВ.

Општинска управа је спровела 28 поступака јавних набавки и то: 19 отворених поступка након којих су закључени уговори у вредности од 202.331.000 динара без ПДВ и девет поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 9.383.110 динара без ПДВ.

Општинско веће општине Аранђеловац на седници одржаној 30.11.2016. године, донело је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке за наручиоце и то: Општинску управу општине Аранђеловац, Председника општине и општинског већа, Скупштину општине Аранђеловац и Јавног правобраниоца општине Аранђеловац. Чланом 22. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Председник општине Аранђеловац 01.12.2016. године је дао Пуномоћје којим опуномоћује начелницу Одељења за инвестиције и јавне набавке да у име и за рачун Општинске управе доноси Одлуке о покретању поступка јавне набавке, Решења о образовању комисије за јавну набавку, Одлуке о додели уговора и потписује Уговоре са понуђачима. Пуномоћје важи неограничено све до њеног опозива. Општинска управа општине Аранђеловац има службеника за јавне набавке који поседује Сертификат за службеника за јавне набавке.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке је донело Општинско веће као наручилац уместо Општинске управе, Скупштине општине и Правобраниоца општине Аранђеловац што није у складу са чланом 2. и чланом 22. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке.*

Табела број 13: Преглед спроведених јавних набавки у 2017. години Општинске управе општине Аранђеловац

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Отворен поступак	19	273710.000	202.331.000	236.157.000
2	Преговарачки поступак без објављивања				

	позива за подношење понуда				
3	Јавна набавка мале вредности	9	12.574106	11.262.232	13.514679
<b>УКУПНО</b>		<b>28</b>	<b>283.535.210</b>	<b>211.714.110</b>	<b>247.270.770</b>

Општинска управа општине Аранђеловац је у 2017. години спровела укупно 28 поступака јавних набавки.

Графикон број 3: Преглед спроведених јавних набавки у 2017. години Општинске управе општине Аранђеловац



## 9) Јавна набавка – Набавка камена за одржавање путева

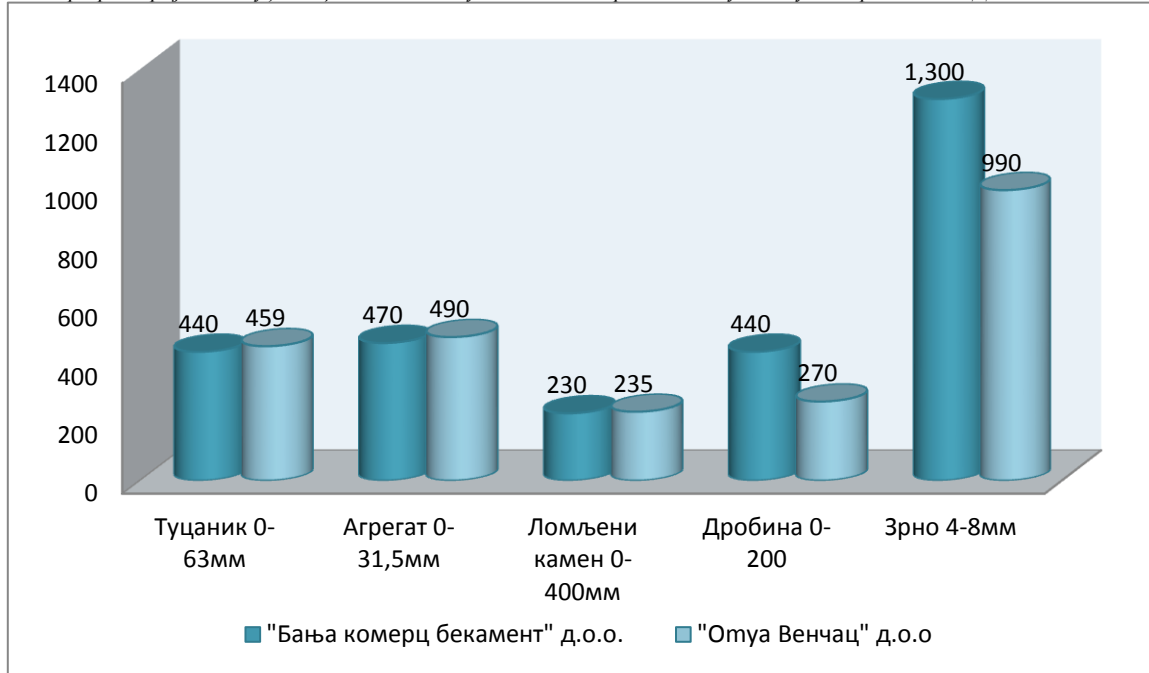
Табела број 14: Понуда за набавку камена за одржавање путева, понуђач „Бања комерц бекамент“ д.о.о

РЕДНИ БРОЈ	ОПИС	КОЛ. У ТОНАМА	ЈЕД. ЦЕНА БЕЗ ПДВ дин/тона	ИЗНОС БЕЗ ПДВ
1.	Туцаник 0-63мм	16.200	440	7.128.000
2.	Агрегат 0-31,5мм	3.300	470	1.551.000
3.	Ломљени камен 0-400мм	800	230	184.000
4.	Дробина 0-200	300	440	132.000
5.	Зрно 4-8мм	220	1.300	286.000

Табела број 15: Понуда за набавку камена за одржавање путева, понуђач „Отуа Венчац“ д.о.о

РЕДНИ БРОЈ	ОПИС	КОЛ. У ТОНАМА	ЈЕД. ЦЕНА БЕЗ ПДВ дин/тона	ИЗНОС БЕЗ ПДВ
1.	Туцаник 0-63мм	16.200	459	7.435.800
2.	Агрегат 0-31,5мм	3.300	490	1.617.000
3.	Ломљени камен 0-400мм	800	235	188.000
4.	Дробина 0-200	300	270	81.000
5.	Зрно 4-8мм	220	990	217.800

График број 4: Понуђена цена за набавку камена за одржавање путева у динарима без ПДВ



Општинска управа Аранђеловац покренула је отворен поступак јавне набавке добара – Набавка камена за одржавање путева. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 404-159 од 03.03.2017. године наведена је процењена вредност 9.615.366 динара, економска класификација 426919, апропријација: програм 0701, програмска активност 0002, функција 451, позиција 80.

Понуђач је у конкурсној документацији предвидео додатне услове у делу да понуђач има експлоатационо право над каменоломом, које доказује Решењем Министарства животне средине, рударства и просторног планирања. Даље, наручилац предвиђа да понуђач поседује/користи складиште на територији општине Аранђеловац.

Комисија за јавну набавку наручиоца је саставила Извештај о стручној оцени понуда, којом констатује да је укупно поднето две понуде, и то понуда „Омуа Венчац“ д.о.о. из Аранђеловца, укупна понуђена вредност 11.447.520 динара са ПДВ и „Бања комерц Бекамент“ д.о.о. из Аранђеловца, укупна понуђена вредност 11.137.200 динара са ПДВ. Комисија после стручне оцене понуде, одбија понуђача „Омуа Венчац“ д.о.о са образложењем да је понуђена већа цена од најниже понуђене цене и предлаже да се Уговор о јавној набавци камена за одржавање путева додели понуђачу „Бања комерц Бекамент“ д.о.о.

Са изабраним понуђачем „Бања комерц бекамент“ д.о.о. Бања, закључен је Уговор број 404-311 дана 12.04.2017. године, у укупној вредности од 9.281.000 динара без ПДВ, односно 11.137.200 динара са ПДВ. Уговор је закључен на временски рок од 12 месеци. У уговору је наведено да обавезе које буду доспевале у наредној буџетској години, бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У 2017. години Општинска управа је добављачу „Бања комерц бекамент“ д.о.о. Бања платила износ од 3.647.045 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- У одлуци о покретању поступка јавне набавке, није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору није објављено на порталу јавних набавки у року од 5 дана од закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији као додатни услов дефинисао експлоатационо право над каменоломом, чиме је одредио услове за учешће у поступку који дискриминишу остале понуђаче са територије Републике Србије, што није у складу са чланом 76. и чланом 10. Закона о јавним набавкама, и на овај начин је ограничена конкуренција.
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и са чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: наведу врсту поступка и одлуци о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, Обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, у конкурсној документацији одређују додатне услове на начин који неће ограничити конкуренцију, спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**10)Јавна набавка-Набавка бетонских цеви за путеве**

Општинска управа Аранђеловац покренула је отворен поступак јавне набавке добара – Набавка бетонских цеви за путеве. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 404-368 од 15.5.2017. године наведена је процењена вредност 1.849.800 динара, економска класификација 426919, апропријација: програм 0701, програмска активност 0002, функција 451, позиција 81. Комисија за јавну набавку је на основу Записника о отварању понуда, констатовала да је поднета само једна понуда, понуђача „Бетоњерка сип“ д.о.о. Бања, са укупно понуђеном вредности Уговора од 2.164.320 динара са ПДВ.

Са изабраним понуђачем „Бетоњерка сип“ д.о.о. Бања, закључен је Уговор број 404-1882 дана 13.07.2017. године, у укупној вредности од 1.803.600 динара без ПДВ, односно 2.164.320 динара са ПДВ. Уговор је закључен на временски рок од 11 месеци. У уговору је наведено да обавезе које буду доспевале у наредној буџетској години, бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У 2017. години Општинска управа је платила добављачу „Бетоњерка сип“ д.о.о. Бања износ од 754.476 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- У одлуци о покретању поступка јавне набавке, није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама;

- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору није објављено на порталу јавних набавки у року од 5 дана од закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: наведу врсту поступка и одлуци о покретању поступка јавне набавке, да Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, Обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

### **11) Јавна набавка-Електрична енергија за јавну расвету**

Општинска управа Аранђеловац покренула је отворен поступак јавне набавке добара – Електрична енергија за јавну расвету. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 404-261 од 03.04.2017. године наведена је процењена вредност 41.958.333 динара (за 2017. годину планирана средства износе 8.958.333 динара, за 2018. годину-26.400.000 динара и за 2019. годину 6.600.000 динара), економска класификација 421211, апропријација: програм 1101, програмска активност 0002, функција 620, позиција 97.

Са изабраним понуђачем „ЈП ЕПС“ Београд, закључен је Уговор број 404-360, дана 15.05.2017. године, у укупној вредности од 16.572.883 динара без ПДВ, односно 19.887.459 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период до 31. марта 2019. године. У уговору је наведено да ће се плаћање доспелих обавеза насталих у 2018. и 2019. години вршити до висине одобрених апропријација за ту намену.

У 2017. години, Општинска управа је платила добављачу „ЈП ЕПС“ Београд износ од 15.091.980 динара.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- У одлуци о покретању поступка јавне набавке, није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1 тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору није објављено на порталу јавних набавки у року од 5 дана од закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.
- Општинска управа није пратила реализацију закљученог Уговора за набавку електричне енергије.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: наведу врсту поступка у одлуци о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, Обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, спроводе испитивање и истраживање тржишта, прате реализацију закључених Уговора.*

## **12) Јавна набавка- Електрична енергија за скупштину општине**

Општинска управа Аранђеловац покренула је отворен поступак јавне набавке добара – Електрична енергија за Скупштину општине Аранђеловац. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 404-580 од 29.08.2017. године наведена је процењена вредност 8.333.333 динара (у одлуци се наводи да су за 2017. годину обезбеђена средства у износу од 1.666.666 динара, за 2018. годину 4.583.333 динара и за 2019. годину 2.083.333 динара), економска класификација 421211, апропријација: програм 0602, програмска активност 0001, функција 130, позиција 54. Са изабраним понуђачем ЈП „ЕПС“ Београд, закључен је Уговор број 404-844 дана 10.11.2017. године, у укупној вредности од 1.916.961 динара без ПДВ, односно 2.300.353 динара са ПДВ за период до 30. априла 2019. године. У Уговору се наводи да су средства за реализацију овог Уговора обезбеђена у финансијском плану купца, а да ће се плаћање доспелих обавеза насталих у 2018. и 2019. години вршити до висине одобрених апропријација за ту намену.

У 2017. години, Општинска управа је платила добављачу ЈП „ЕПС“ Београд износ од 731.452 динара.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке, није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору није објављено на порталу јавних набавки у року од 5 дана од закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке;
- Општинска управа није пратила реализацију закљученог Уговора за набавку електричне енергије.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: наведу врсту поступка и одлуци о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, Обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, спроводе испитивање и истраживање тржишта, прате реализацију закључених Уговора.*

## **13) Јавна набавка – Одржавање путног појаса**

Поступак је покренула Општинска управа Одлуком о покретању поступка отвореног поступка број 404-389 од 22.05.2017. године, за одржавање путног појаса. Процењена

вредност јавне набавке је 1.666.666 динара без ПДВ. Средства су предвиђена финансијским планом, програм 0701, ПА 0002, функција 451 позиција 80, конто 425191. Укупно је поднета једна понуда групе понуђача „Арбаг“ д.о.о Аранђеловац, „Тргошпед – Тирић“ д.о.о. Бања Аранђеловац 1.626.650 динара без ПДВ, односно 1.951.980 динара са ПДВ. Закључен је уговор број 400-1883 од 13.07.2017. године према понуди од 30.06.2017. године.

У 2017. години Општинска управа је по овом Уговору платила износ од 1.805.617 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- у Одлуци о покретању није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 3 и 4 Закона о јавним набавкама;
- није спроведено истраживање тржишта, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и члану 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: у Одлуци о покретању поступка наведу врсту поступка јавне набавке, Обавештење о закљученом Уговору објаве на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**14) Јавна набавка –радови на уређењу некатегорисаних путева**

Поступак је покренула Општинска управа Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-604 од 05.09.2017. године, за уређење путног појаса. Процењена вредност јавне набавке је 11.218.593 динара без ПДВ. Средства су предвиђена финансијским планом Програм 0701, ПА 0002, функција 451 позиција 80/9, конто 425191.

Техничке спецификације за конкурсну документацију припремила је техничка служба Општинске управе – Одељења за инвестиције и јавне набавке на основу Идејног пројекта који садржи радове у следећим катастарским општинама: 1.535м КО Тулеж, 1.682м КО Мисача, 1.042м КО Венчани, 1.370м КО Босуца, 785м КО Горња Трешњевица, 1.746м КО Копљари, 1.103м КО Брезовац, 1.172м КО Гараша. Према Грађевинском дневнику који је вођен у периоду од 26.10.2017. године до 26.11.2017.године изведени су радови у месним заједницама: МЗ Буковик 1.898м, МЗ Даросава 750м, МЗ Копљари 745м, МЗ Бања – Рупник 1.290м, МЗ Прогореоци 383м, МЗ Раниловић 770м, МЗ Стојник 451м, МЗ Венчани 48м<sup>3</sup>, МЗ Гараша 250м, МЗ Горња Трешњевица 600м, МЗ Врбица 280м. Техничка спецификација у конкурсној документацији дата је у укупним износима по позицијама, без навођења посебно КО. Техничка спецификација из конкурсне документације не слаже се са количином изведених радова у грађевинском дневнику. Такође, подаци из техничке спецификације и грађевинског дневника нису упоредиви.

Укупно је конкурисало два понуђача: (1) ПД „Градкооп“ д.о.о. Умка Београд 10.397.600 динара без ПДВ, односно 12.477.120 динара са ПДВ, (2) „Тргошпед – Тирић“ д.о.о. Аранђеловац 9.557.300 динара без ПДВ, односно 11.468.760 динара са ПДВ.

Закључен је уговор број 404-807 од 25.10.2017. године према понуди од 09.10.2017. године са „Тргошпед–Тирић“ д.о.о. Аранђеловац у вредности 9.557.300 динара без ПДВ, односно 11.468.760 динара са ПДВ. Општинска управа није закључила Анекс уговора за вишак радова у износу од 1.055.976 динара са ПДВ. Наручилац је у члану 7. наведеног уговора дефинисао да ће да обезбеди вршење стручног надзора над извршењем уговорних обавеза извођача. Надзорни орган у току вршења стручног надзора радова према Уговору број 404-807 од 25.10.2017 године није писмено констатовао вишкове радова који су битни за извршење уговорних обавеза, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

У 2017. години Општинска управа је по овом Уговору платила износ од 12.524.736 динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Општина Аранђеловац за јавну набавку радови на уређењу некатегорисаних путева конкурсном документацијом није предвидела место извршења радова на уређењу некатегорисаних путева по месним заједницама на територији општине Аранђеловац, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- наручилац је преузео обавезу и извршио плаћања за вишкове радова које надзорни орган наручиоца није писмено констатовао а који су битни за праћење грађења објекта, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: у конкурсној документацији предвиде место извршења радова по месним заједницама, надзорни орган наручиоца писмено у грађевинској књизи констатује вишкове радова.*

**15)Јавна набавка – Крпљење локалних путева и улица**

Поступак је покренула Општинска управа Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-876 од 27.11.2017. године, за крпљење локалних путева и улица. Процењена вредност јавне набавке је 7.254.333 динара. Средства су предвиђена финансијским планом Програм 0701, ПА 0002, функција 451 позиција 80, конто 425191. Укупно је конкурисао један понуђач, „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац 7.059.900 динара без ПДВ, односно 8.471.880 динара са ПДВ. Закључен је уговор број 404-27 од 22.01.2018. године према понуди од 09.01.2018. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 3 и 4 Закона о јавним набавкама;
- није спроведено испитивање и истраживање тржишта, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и члану 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.



*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

#### **16) Јавна набавка – Зимско одржавање путева и улица**

Поступак је покренула Општинска управа Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-729 од 10.10.2017. године, за зимско одржавање путева и улица обликована у три партије. Процењена вредност јавне набавке је 9.000.000 динара, и то: (1) за партију један 2.700.000 динара, (2) за партију два 3.300.000 динара, (3) за партију три 3.000.000 динара. Средства су предвиђена финансијским планом Програм 0701, ПА 0002, функција 451 позиција 80/6, конто 425191.

За набавку – Зимско одржавање путева и улица је конкурисало: (1) за партију један: „Тргошпед Ђирић“ д.о.о. Бања Аранђеловац (заједничка понуда), „Миларс“ д.о.о. Даросава, ПР „Пинк превоз“ Аранђеловац са збиром јединичних цена 26.050 динара без ПДВ, односно 28.655 динара са ПДВ, (2) за партију два заједничка понуда „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, „Недић“ д.о.о. Аранђеловац, СЗР „Гајеви“ Орашац са збиром јединичних цена 23.900 без ПДВ, односно 26.290 динара са ПДВ, и (3) за партију три СЗР “Универзум - коп“ са збиром јединичних цена 24.750 без ПДВ, односно 27.225 динара са ПДВ.

За партију један закључен је уговор број 404-852 са групом понуђача „Тргошпед Ђирић“ д.о.о. Бања Аранђеловац, „Миларс“ д.о.о. Даросава, ПР „Пинк превоз“ Аранђеловац од 15.11.2017. године према понуди од 09.11.2017. године 2.700.000 динара без ПДВ, односно 2.970.000 динара са ПДВ, за партију 2 уговор број 404-853 са групом понуђача Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, „Недић“ д.о.о. Аранђеловац, СЗР „Гајеви“ Орашац од 15.11.2017.године 3.300.000 динара без ПДВ, односно 3.630.000 динара са ПДВ, за партију 3 уговор број 404-854 са СЗР “Универзум - коп“ Аранђеловац од 15.11.2017. године 3.000.000 динара без ПДВ, односно 3.300.000 динара са ПДВ.

У 2017. години по овим Уговорима није било плаћања.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.
- Образац број 5 из конкурсне документације за партију један садржи списак од осам месних заједница и део градских насеља без навођења путног појаса и улица у градским насељима. Конкурсна документација за партију два и три на исти начин је дефинисана, садржи списак по пет месних заједница и део градских насеља без навођења путног појаса и улица у градским насељима за зимско одржавање што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, у конкурсној документацији предвиде место извршења радова по месним заједницама.*

#### **17) Јавна набавка – Асфалтирање улица у граду и сеоским месним заједницама**

Поступак је покренула Општинска управа Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-567 од 24.08.2017. године, за извођење радова на асфалтирању

улица у граду и сеоским месним заједницама. Процењена вредност јавне набавке је 36.528.007 динара. Средства су предвиђена финансијским планом Програм 0701, ПА 0002, функција 451 позиција 83/3, конто 511331. Јавна набавка је била обликована по партијама.

Укупно су конкурисала три понуђача, За партију један закључен је уговор број 404-815 од 30.10.2017.године са понуђачем „Шумадија пут“ д.о.о Рипањ према понуди од 04.10.2017. године и то у износу од 22.641.000 динара без ПДВ, односно 27.169.200 динара са ПДВ. За партију два закључен је уговор број 404-806 од 25.10.2017. године са понуђачем „Арбаг“ д.о.о Аранђеловац према понуди од 04.10.2017. године у износу од 10.150.000 динара без ПДВ, односно 12.180.000 динара са ПДВ.

За партију један Анексом број 404-931 од 26.12.2017.године дефинисан је вишак радова у износу од 2.195.000 динара без ПДВ, односно 2.634.000 динара са ПДВ. Увидом у документацију за партију један „Шумадијапут“ д.о.о. Рипањ обратила се инвеститору Обавештењем о вишку радова на позицији три – изравнање постојеће конструкције каменим агрегатом 0-31 мм и позицији седам – израда битуменизираног носећег хабајућег слоја асфалта БНХС 16, д=16 од 25.12.2017.године. Сагласност на вишак радова дао је надзорни орган дана 26.12.2017.године.

За партију два Анексом број 404-892 од 30.11.2017. године дефинисан је вишак радова у износу од 1.015.000 динара без ПДВ, односно 1.218.000 динара са ПДВ. Увидом у документацију за партију два не може се тачно утврдити где је настао вишак радова. Извођач радова „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац обратио се инвеститору обавештењем о вишку радова дана 21.11.2017. године не наводећи прецизно о којим се позицијама ради и којом врстом вишкова радова. Надзорни орган је дао сагласност на вишкове радова дана 29.11.2017. године. Лице које врши стручни надзор није унело у грађевински дневник податке, запажања и налоге који се односе на вишак уговорених радова.

Општина Аранђеловац је у конкурсној документацији утврдила додатне услове за учешће и то: 1) *Пословни капацитет* да је остварио пословни приход по основу изведених грађевинских радова на изградњи и одржавању путева и улица у износу од 40.000.000 без ПДВ, а од тога вредност једног од уговора који садржи асфалтерске радове да је минимум 10.000.000 динара без ПДВ за I партију и да је остварио пословни приход по основу изведених грађевинских радова на изградњи и одржавању путева и улица у износу од 20.000.000 а од тога вредност једног од уговора који садржи асфалтерске радове да је минимум 5.000.000 динара без ПДВ за II партију; 2) *Кадровски капацитет*: (1) за партију I да има најмање 40 (четрдесет) запослених лица од којих: а) минимум 4 грађевинска техничара, б) минимум 7 асфалтера, в) минимум 10 руковоаца грађевинских машина, г) минимум 15 возача Ц категорије, д) минимум 4 НК радника; (2) за партију II да има најмање 20 (двадесет) запослених лица од којих минимум 1 грађевински техничар; 3) *технички капацитет*: (1) камион кипер већи од 10 тона-15 комада; (2) вибро плоча -1 комада, (3) Комбинована машина -1 комада; (4) грејдер -2 комада; (5) цистерна за воду-1 комада; (6) компресор.-2 комада; (7) ваљак -6 комада; (7) финишер -4 комада; (9) тестера за асафалт -1 комада; (10) дистрибутер за емулзију (самоходно специјално возило)-1 комада за Партију II: -камион кипер већи од 10 тона.-8 комада, вибро плоча - 1 комад, комбинована машина-1 комад, фреза за стругање асфалта - 1 комад, цистерна за воду - 1 комад, компресор-2 комада, ваљак - 3 комада , финишер -2 комада, тестера за асафалт -1 ком, Дистрибутер за емулзију (самоходно специјално возило)-1 комад , за који ревизији нису достављени докази да је број тражених возила и опреме са одређеним

карактеристикама једино могући за извођење предметних радова, нити да је за извођење радова неопходна опрема у траженим количинама;

У 2017. години извођачима радова је укупно плаћено 25.797.599 динара и то: (1) 12.399.632 динара извођачу „Шумадија пут“ д.о.о. Београд и (2) 13.397.967 динара извођачу „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- наручилац је преузео обавезу и извршио плаћања за вишкове радова које надзорни орган наручиоца није писмено констатовао а који су битни за праћење грађења објекта, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и члану 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- наручилац је у конкурсној документацији затражио додатне услове, *Технички капацитет*: у делу броја камиона и грађевинских машина и то: 1) камион кипер већи од 10 тона-15 комада; 2) вибро плоча -1 комад, 3) Комбинована машина -1 комад; 4) Грејдер -2 комада; 5) Цистерна за воду-1 комад; 6) Компресор.-2 комада; 7) Ваљак -6 комада; 7) Финишер -4 комада; 9) Тестера за асафалт -1 комад; 10) Дистрибутер за емулзију (самоходно специјално возило)-1 комад и за Партију II: - камион кипер већи од 10 тона- 8 комада, вибро плоча - 1 комад, комбинована машина-1 комад, Фреза за стругање асфалта - 1 комад, Цистерна за воду - 1 комад, Компресор-2 комада, Ваљак - 3 комада , Финишер -2 комада, Тестера за асафалт -1 комад, Дистрибутер за емулзију (самоходно специјално возило)-1 комад, за који ревизији нису достављени докази да је број тражених возила и опреме са одређеним карактеристикама једино могући за извођење предметних радова, нити да је за извођење радова неопходна опрема у траженим количинама, чиме се дискриминишу остали понуђачи што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- у конкурсној документацији је затражен кадровски капацитет у делу броја запослених или ангажованих лица: 1) за партију I да има најмање 40 (четрдесет) запослених лица а за партију II да има најмање 20 (двадесет) запослених лица, односно у току ревизије нису достављени докази да је број тражених запослених лица једино могући за извођење предметних радова, чиме се дискриминишу остали понуђачи, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: надзорни орган наручиоци писмено у грађевинској књизи констатује вишкове радова, у конкурсној документацији одређују додатне услове на начин који неће ограничити конкуренцију.*

**18)Јавна набавка – Видео надзор на територији општине Аранђеловац**

Поступак је покренула Општинска управа Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-876 од 27.11.2017. године, за набавку видео надзора на територији општине Аранђеловац. Процењена вредност јавне набавке је 18.958.830 динара. Средства су предвиђена финансијским планом Програм 0701, ПА 0002, функција 451 позиција 84, конто 512241. Конкурисао је један понуђач: „Macchina security“ д.о.о. Београд са понуђеном вредношћу 18.829.299 динара без ПДВ, односно 22.595.158 динара

са ПДВ. Закључен је уговор број 404-553 од 20.03.2017. године према понуди од 14.07.2017. године.

У 2017. години плаћен је износ од 20.107.958 динара. У 2017. години „Macchina security“ д.о.о. Београд је испоручила 109 камера са опремом.

Уговор о пословно техничкој сарадњи је закључен 13.3.2017. године између Општине Аранђеловац и Министарства унутрашњих послова Полицијска управа Крагујевац Полицијска станица Аранђеловац којим се регулишу права и обавезе у вези изградње, уступања на коришћење и одржавање система видео надзора. Уговором је предвиђено да Општина у својству власника система видео надзора сноси: 1) трошкове куповине и монтаже опреме која је предмет јавне набавке, 2) трошкове обуке полицијских службеника, 3) трошкове одржавања целокупне главне и пратеће опреме, 4) трошкове техничког унапређења постојећег система и 5) трошкове неопходних прилагођења постојећег система услед измене техничких прописа и стандарда. МУП Србије се обавезао да систем користи стручно, савесно и у складу са техничким прописима

Општини Аранђеловац по Уговорима из 2016. године и 2017. године испоручено је укупно 215 камера. Све камере раде (по информацији одговорног лица субјекта ревизије), осим на следећим локацијама и то: раскрсница Књаза Милоша и Војводе Путника (3 комада), раскрсница Књаза Милоша и Јадранске (3 комада), градски парк Аранђеловац (2 комада) и у Музеју „Орашац“ (8 комада). Камере видео надзора на горе наведеним локацијама не раде (по информацији), зато што су у току радови на делу улице Књаза Милоша и Јадранске и биће у функцији од 15.10.2018. године (по информацији). У Музеју „Орашац“ камере раде на локацији у музеју (по информацији), али је онемогућен пренос података (слике) у мониторинг центар који се налази у МУП-у.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа општине Аранђеловац није извршила попис камера и опреме за видео надзор на територији у општини Аранђеловац, као и камере и опреме (мониторинг центар) које се налазе у МУП-у, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: обавештење о закљученом Уговору објаве на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, да врше попис опреме на дан 31.12.*

#### **19) Јавна набавка – Превоз и уградња камених материјала**

Поступак је покренула Општинска управа Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-394 од 22.05.2017. године, за превоз и уградњу камених материјала. Процењена вредност јавне набавке је 12.363.077 динара. Средства су предвиђена финансијским планом Програм 0701, ПА 0002, функција 451 позиција 80, конто 425191. Јавна набавка је бликована по партијама, и то партија један – Превоз и

уградња камених материјала и партија два–Набавка, превоз и уградња камених материјала.

Укупно је конкурисало три понуђача. Руководилац Одељења за јавне набавке и финансије донео је Одлуку о додели уговора број 404-508 од 20.07.2017. године за партију један: Групи понуђача „ПД Цевас цо“ д.о.о. Лазаревац и „Хармонија пројект“ д.о.о. Ваљево 5.165.000 динара без ПДВ, односно 6.198.000 динара са ПДВ, за партију два Групи понуђача „Тргошпед Ћирић“ д.о.о. Бања, „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, „Грамар нискоградња“ д.о.о. Аранђеловац, „Миларс“ д.о.о. Даросава 4.623.000 динара без ПДВ, односно 5.547.600 динара са ПДВ.

Група понуђача „Тргошпед Ћирић“ д.о.о. Бања, „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, „Грамар нискоградња“ д.о.о. Аранђеловац, „Миларс“ д.о.о. Даросава поднели су дана 03.08.2017.године Републичкој комисији за заштиту права захтев за заштиту права због повреде прописа у партији један, где је наручилац прописао додатне услове које понуђач мора да испуни у делу техничког капацитета и то: да понуђач поседује шест камиона кипера, два вибро ваљка од шест и више тона, две комбинирке и један ваљак минималне тежине 3 тоне. Изабрана Група понуђача „ПД Цевас цо“ д.о.о. Лазаревац и „Хармонија пројект“ д.о.о. Ваљево доставила је као доказ за поседовање две комбинирке, Уговор о закупу за једну комбинирку и пописну листу из које се јасно не може утврдити да је реч о комбинирки која је наведена у Уговору о закупу.

Републичка комисија за заштиту права донела је Решење број 4-00-1113/2017 од 26.09.2017.године где се као основан усваја захтев за заштиту права подносиоца захтева групе понуђача „Тргошпед Ћирић“ д.о.о. Бања, „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, „Грамар нискоградња“ д.о.о. Аранђеловац, „Миларс“ д.о.о. Даросава и делимично поништава за партију један отворени поступак јавне набавке радова – превоз и уградња камених материјала.

Наручилац је дана 20.11.2017. године упутио Захтев за продужење рока важења понуде, у коме је наведено да је понуђач дужан да се у року од три дана од дана пријема Захтева изјасни по захтеву за продужење рока важења понуде. Група понуђача „ПД Цевас цо“ д.о.о. Лазаревац и „Хармонија пројект“ д.о.о. Ваљево нису доставили изјашњење у вези продужетка рока важења понуде, те је у складу са чланом 106. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама понуда одбијена. Такође, иста група понуђача није доставила појашњење сходно Решењу комисије за заштиту права, па је на основу члана 106.став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама, понуда одбијена јер није могуће утврдити стварну садржину понуде (по информацији захтева за заштиту права и Решење комисије за заштиту права).

Одлука о додели уговора за јавну набавку превоза и уградње камених агрегата је донета дана 28.11.2017. године за партију 1 групи понуђача „Тргошпед Ћирић“ д.о.о. Бања, „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, „Грамар нискоградња“ д.о.о. Аранђеловац, „Миларс“ д.о.о. Даросава. Уговор број 404-913 закључен је 11.12.2017. године у износу од 5.799.000 динара без ПДВ, односно 6.958.800 динара са ПДВ.

За партију један 27.02.2018.године закључен је Анекс уговора 404-178 због извођења вишкова радова, па је укупна вредност овог уговора промењена за 550.905 динара без ПДВ и износи 6.349.905 динара без ПДВ, односно 7.619.886 динара са ПДВ. За партију два Анекс уговора 404-708 закључен је 06.10.2017. године због извођења вишкова радова, па је укупна вредност уговора промењена за 456.276 динара и износи 5.079.276 динара без ПДВ, односно 6.095.131 динара са ПДВ.

Надзорни орган у току вршења стручног надзора радова према Уговорима број 404-566 од 24.8.2017. године и 404-913 од 12.12.2017. године није писмено констатовао вишкове радова који су битни за уградњу каменог материјала, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и члану 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

У 2017. години за партију један плаћено је по ситуацијама 5.292.706 динара, а за партију два плаћено је 6.095.131 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 3 и 4 Закона о јавним набавкама;
- није спроведено истраживање тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и и члану 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке;
- конкурсном документацијом нису предвиђене локације и места извођења радова, а што није у складу са са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: обавештење о закљученом Уговору објаве на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, у конкурсној документацији предвиде локације и место извршења радова, спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**20) Јавна набавка – набавка и уградња опреме за појачано осветљење пешачких прелаза на улицама у Аранђеловцу**

Поступак је покренула Општинска управа Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-689 од 03.10.2017. године, за набавку и уградњу опреме за појачано осветљење пешачких прелаза на улицама у Аранђеловцу. Процењена вредност јавне набавке је 2.666.666 динара. Средства су предвиђена финансијским планом код Јавне безбедности–Савета за саобраћај на конту 423911. Укупно је био један понуђач и то као заједничка понуда: „БС пројект 2009“ д.о.о. Доња Грбавица и „Манес“ д.о.о. Топола.

Закључен је уговор број 404-920 од 15.12.2017. године према понуди од 14.11.2017. године у износу од 2.659.000 динара без ПДВ, односно 3.190.800 динара са ПДВ.

У 2017. години није било плаћања.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 3 и 4 Закона о јавним набавкама;

- није спроведено истраживање тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке;
- у Одлуци о покретању није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1 Закона о јавним набавкама;
- као додатни услови затражени су пословни капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке (пословни приход на изградњи јавне расвете са ЛЕД светиљкама у минималном износу од 9.000.000 динара док је двострука процењена вредност јавне набавке 5.333.332 динара) и кадровски капацитет на начин који није у вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и чланом 76. Закона о јавним набавкама. Захтевањем пословног, техничког и кадровског капацитета на начин који није у вези са предметом јавне набавке Општинска управа је дискриминисала понуђаче. Овакво ограничење конкуренције има за последицу добијање само једне понуде;
- Општинска управа је у Одлуци о покретању поступка јавну набавку – набавка и уградња опреме за појачано осветљење пешачких прелаза на улицама у Аранђеловцу планирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Уговор чије се плаћање реализује у две буџетске године не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: обавештење о закљученом Уговору објаве на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, спроводе испитивање и истраживање тржишта, у Одлуци о покретању поступка јавних набавки наведу врсту поступка јавне набавке, у конкурсној документацији одређују додатне услове на начин који неће ограничити конкуренцију, приликом израде плана јавних набавки придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбе о буџетском рачуноводству, Уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључење одређених Уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.*

## **21) Јавна набавка – Радови на чишћењу водотокова и облагању корита**

Поступак је покренула Општинска управа Одлуком о покретању у отвореном поступку јавне набавке број 404-547 од 18.08.2017. године, за радове на чишћењу водотокова и облагању корита. Процењена вредност јавне набавке је 6.666.666 динара. Средства су предвиђена финансијским планом програм 1102, програмска активност 1102-

0008, функција 630, позиција 100/1, конто 425115. Укупно су биле три понуде и то: 1) „Грамар нискоградња“ д.о.о. Аранђеловац 4.663.000 динара без ПДВ, односно 5.595.600 динара са ПДВ 2) ПД „Цевас ЦО“ д.о.о. Лазаревац 5.220.000 динара без ПДВ, односно 6.264.000 динара са ПДВ 3) „Хидромонтажа“ д.о.о. Београд 4.849.000 динара без ПДВ, односно 5.818.000 динара са ПДВ.

Закључен је уговор број 404-755 од 16.10.2017. године са „Грамар нискоградња“ д.о.о. Аранђеловац према понуди од 22.09.2017. године у износу од 4.663.000 динара без ПДВ, односно 5.595.600 динара са ПДВ. У 2017. години плаћено је по овом уговору 2.407.874 динара.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- У Одлуци о покретању није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1 Закона о јавним набавкама;
- Општина Аранђеловац за јавну набавку радова на чишћењу водотокова и облагању корита конкурсном документацијом није предвидела место извршења радова, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: у Одлуци о покретању поступка јавних набавки наведу врсту поступка јавне набавке, у конкурсној документацији предвиде место извршења радова.*

### **22)Јавна набавка – Радови на реконструкцији Јадранске улице и дела улице Књаза Милоша од улице Војводе Степе**

Поступак је покренула Општинска управа Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-766 од 19.10.2017. године, за радове на реконструкцији Јадранске улице и дела улице Књаза Милоша од улице Војводе Степе. Процењена вредност јавне набавке је 50.000.000 динара. Јавна набавка је обликована у две партије и то: Партија 1. Јавна набавка грађевинских радова, саобраћајне сигнализације и радова на телекомуникационој мрежи, Партија 2. Јавна набавка радова на реконструкцији јавног осветљења и електроенергетске мреже. Средства су предвиђена финансијским планом Програм 0701, ПА 0002, функција 451 позиција 83/4, конто 511331.

За партију 1 конкурисало је три понуђача и то: 1) “Штрабаг“ д.о.о Београд 27.936.413 динара без ПДВ, односно 33.523.696 динара са ПДВ, 2) МПП „Јединство“ ад Севојно 25.582.509 динара без ПДВ, односно 30.699.011 динара са ПДВ, 3. Заједничка понуда „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, „Саба Белча“ д.о.о. Прешево и 3) „Лукс електро“ д.о.о. Уб 21.216.940 динара без ПДВ, односно 25.460.328 динара са ПДВ. За партију 2 конкурисао је један понуђач и то као заједничка понуда „БС пројект 2009“ Ваљево и „Манес“ д.о.о. Топола 21.117.000 динара без ПДВ, односно 25.340.400 динара са ПДВ. За партију један закључен је уговор број 404-936 од 28.12.2017.године према заједничкој понуди од 29.11.2018. године са „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац, „Саба Белча“ д.о.о. Прешево и „Лукс електро“ д.о.о. Уб 21.216.940 динара без ПДВ, односно 25.460.328 динара са ПДВ. За партију два закључен је уговор број 404-923 од 25.12.2017.године са „БС пројект 2009“ Ваљево и „Манес“ д.о.о. Топола 21.117.000 динара без ПДВ, односно 25.340.400 динара са ПДВ као заједничком понудом.

Извођач је дужан да уговорене радове изведе у року од 60 радних дана од увођења извођача у посао. Уговорени рок може бити продужен када уговорне стране о томе сачине



анекс уговора. Извођач је уведен у посао 1.2.2018. године. Уговорна казна за извођача ако извођач не изведе радове у уговореном року је 0,5 промила од укупне вредности уговора, а не више од 5%.

Наручилац је у конкурсној документацији дао предмер и предрачун радова са количинама радова које нису идентичне Предмеру и предрачуну у Главном пројекту радова на реконструкцији улица Књаза Милоша и Главном пројекту Јадранске. Количина свих радова у предмеру и предрачуну конкурсне документације на реконструкцији улица Књаза Милоша и Јадранске је више приказана у дужини од 70 м улице, из разлога (усмене информације одговорних лица Општинске управе) што атмосферска канализација није завршена у улици Књаза Милоша у 2015. години. Ревизори се нису уверили из привремене ситуације број 24 од 19.2.2015. године, извођача радова МПП „Јединство“ Севојно да атмосферска канализација није завршена. Надзорни орган није записнички констатовао у грађевинском дневнику да атмосферска канализација није завршена у 2015. години и да треба да буде део радова у следећој фази.

Табела број 16 : Радови на реконструкцији улице Књаза Милоша 2012-2018.године

МПП "Јединство" ад - главна улица	2012	2013	2014	2015	Уговори у 2017	Уговори у 2018	Плаћено у 2018	Укупно плаћено по уговору
02-2532/11	102.101.591	140.892.564	72.344.776	39.040.601				354.379.532
02-504/12	6.578.722							6.578.722
02-2234/12	5.120.185							5.120.185
02-186/13		12.485.384						12.485.384
02-2277/13		7.492.420						7.492.420
<b>"Арбаг" доо</b>								
404-936/2017					25.461.048		17.072.115	17.072.115
<b>"БС пројект" доо</b>								
404-923/2017					25.340.400		14.491.752	14.491.752
<b>„Гранит“ Буковик</b>								
404-264/2018						71.992.200	50.114.808	50.114.808
<b>Укупно плаћено у години</b>	<b>113.800.498</b>	<b>160.870.368</b>	<b>72.344.776</b>	<b>39.040.601</b>	<b>50.801.448</b>	<b>71.992.200</b>	<b>81.678.675</b>	<b>467.734.918</b>

У 2017. години није вршено плаћање ни по једној партији.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Предмер и предрачун радова у конкурсној документацији на реконструкцији Јадранске улице и дела улице Књаза Милоша од улице Војводе Степе не одговарају предмеру и предрачуна радова из техничке документације, што није у складу са чланом 110. Закона о планирању и изградњи;
- извођач није уговорене радове извео у року од 60 радних дана од увођења у посао, што није у складу са чланом 19. Уговора;
- уговорну казну инвеститор није обрачунао извођачу иако је прошло више од 60 радних дана од увођења извођача у посао, што није у складу са чланом 26. Уговора;
- Пројекат изведених радова улице Књаза Милоша IV фаза који је завршен у 2015. години није исти као спецификација радова у Привременој ситуацији број 24 од 19.2.2015.године;
- Извођење радова на реконструкцији Јадранске улице и дела улице Књаза Милоша од улице Војводе Степе врши се на основу техничке документације која не

одговара стварно датом Предмеру и предрачуну радова у конкурсној документацији, односно изводе се радове супротно техничкој документацији на основу које се објекат гради, што није у складу са чланом 110. Закона о планирању и изградњи;

- није спроведено истраживање тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

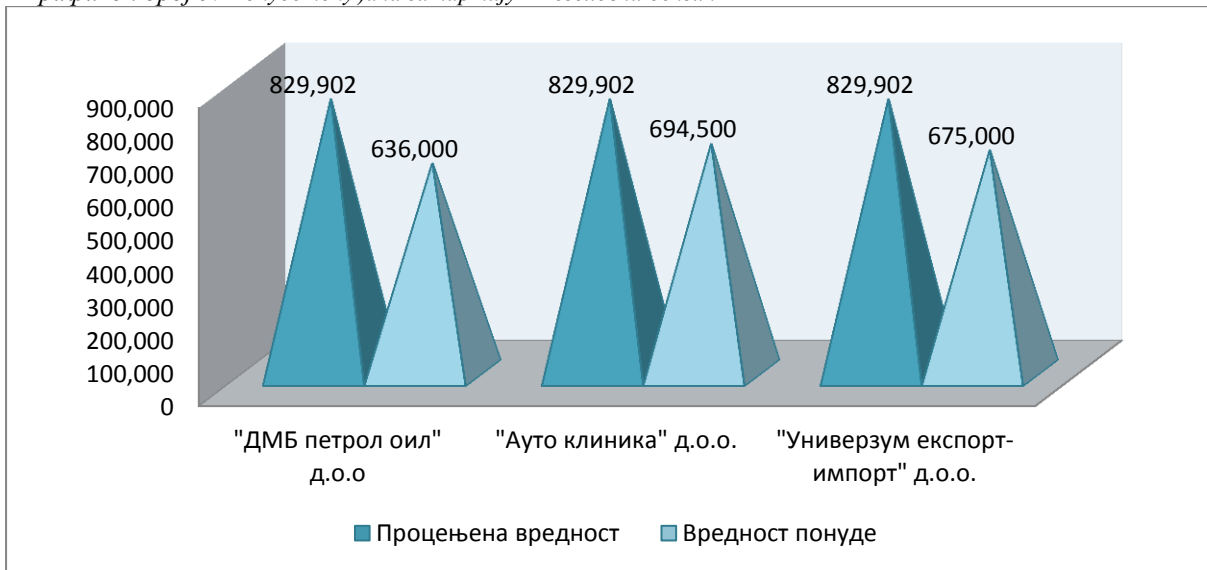
*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да, се придржавају рокова у извођењу радова; наручилац наплаћује казну извођачу радова према закљученом Уговору, се спецификација радова у привременим и окончаним ситуацијама усклади са пројектом изведених радова, се Предмер и предрачун радова у конкурсној документацији врши на основу техничке документације; се спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

### 23)Јавна набавка-Набавка бензина

Табела број 17: Понуде понуђача за партију I-Безоловни бензин

Редни број	Понуђач	Количина/л	Јед. цена	Вредност без ПДВ	Вредност са ПДВ
1.	„ДМБ петрол оил“ д.о.о. Аранђеловац	6.000	106	636.000	763.200
2.	„Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац	6.000	115	694.500	833.400
3.	„Универзум експорт-импорт“ д.о.о. Аранђеловац	6.000	112	675.000	810.000

Графикон број 5: Понуде понуђача за партију I-Безоловни бензин



Општинска управа Аранђеловац покренула је поступак јавне набавке добара мале вредности-Набавка бензина. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 404-172 од

09.03.2017. године наведена је процењена вредност 829.902 динара, економска класификација 426411, апропријација: програм 0602, програмска активност 0001, функција 130, позиција 59. Јавна набавка је обликована у две партије: партија I-Безоловни бензин и партија II-Течни нафтни гас.

Комисија за јавну набавку је саставила Извештај о стручној оцени понуда, којим констатује да је за партију I укупно поднето три понуде. Комисија после стручне оцене понуда, одбија понуђача „Ауто клиника“ д.о.о. са образложењем да је понуђена већа цена од најниже понуђене цене, као и понуђача „ДМБ петрол оил“ д.о.о, који је понудио неуобичајено ниску цену, за коју није дао адекватно образложење, те се понуда одбија као подговарајућа. Комисија предлаже да се Уговор о јавној набавци бензина за партију I-безоловни бензин додели понуђачу „Универзум експорт-импорт“ д.о.о. Аранђеловац. За партију I закључен је Уговор број 404-256 дана 3.04.2017. године, са изабраним понуђачем „Универзум експорт-импорт“ д.о.о. Аранђеловац, у укупној вредности од 675.000 динара без ПДВ, односно 810.000 динара са ПДВ. Уговор је закључен на временски период од 12 месеци, а плаћење доспелих обавеза насталих у 2018. години вршиће се до висине одобрених апропријација за ту намену.

Услед промене цене нафтних деривата на тржишту, „Универзум експорт-импорт“ Аранђеловац, је мењао цену у односу на цену из понуде, али уместо Анекса општинској управи је достављао Књижна одобрења. За партију II-Течни нафтна гас, обустављен је поступак јавне набавке добара мале вредности због нереално ниске цене понуђача „ДМБ петрол оил“ д.о.о. Аранђеловац (једини понуђач за партију II) која није образложена. Поступак јавне набавке за партију II није поново покренут.

У 2017. години, Општинска управа је добављачу „Универзум експорт-импорт“ д.о.о. Аранђеловац платила износ од 793.685 динара.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- у одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности, није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама
- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

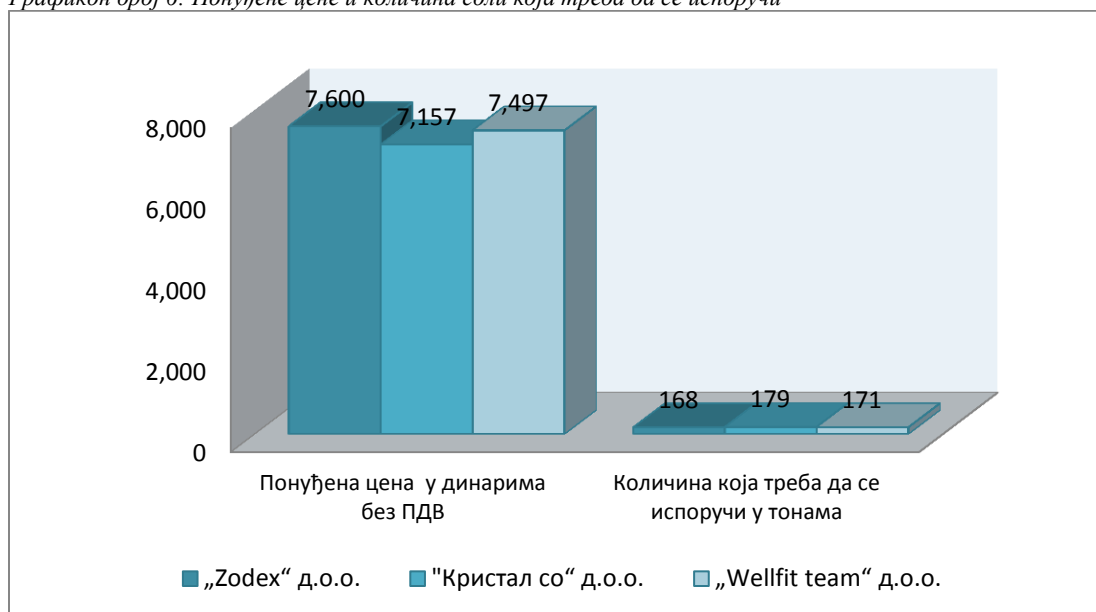
*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: наведу врсту поступка и одлуци о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика; спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

#### **24)Јавна набавка-Со за зимску службу**

*Табела број 18: Понуде понуђача за јавну набавку-Со за зимску службу*

Редни број	Понуђач	Цена без пдв из понуде	Цена са пдв из понуде	Вредност Уговора без пдв (из понуде)	Вредност уговора са пдв (из понуде)	Количина која треба да се испоручи
1	„Zodex“ д.о.о. Београд	7.600	9.120	1.278.203	1.533.844	168
2	Кристал со“ д.о.о. Београд,	7.157	8.588	1.278.203	1.533.844	179
3	„Wellfit team“ д.о.о. Београд	7.497	8.996	1.278.203	1.533.844	171

Графикон број 6: Понуђене цене и количина соли која треба да се испоручи



Општинска управа Аранђеловац покренула је поступак јавне набавке добара мале вредности - Со за зимску службу. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 404-736 од 10.10.2017. године наведена је процењена вредност 1.278.203 динара, економска класификација 426914, апропријација: програм 0701, програмска активност 0701-0002, функција 451, позиција 81/7.

Комисија за јавну набавку саставила је Извештај о стручној оцени понуда, којим констатује да је за јавну набавку-Со за зимску службу, укупно поднето четири понуде, и то понуда „Salticon“ д.о.о. Вршац, „Zodex“ д.о.о. Београд, „Кристал со“ д.о.о. Београд и „Wellfit team“ д.о.о. Београд. Комисија после стручне оцене понуде, одбија понуђача „Salticon“ д.о.о. Вршац са образложењем да није доставио тражену потврду о референцама и тиме није доказао да испуњава додатни услов, што представља битни недостатак понуде. Комисија такође одбија понуђаче „Zodex“ д.о.о. Београд и „Wellfit team“ д.о.о. Београд са образложењем да је понуђена јединична цена већа од најниже понуђене цене.

Комисија предлаже да се Уговор о јавној набавци-со за зимску службу додели понуђачу „Кристал со“ д.о.о. Београд. Са изабраним понуђачем „Кристал со“ д.о.о. из Београда, закључен је Уговор број 404-807 дана 8.11.2017. године, у укупној вредности од 1.278.203 динара без ПДВ, односно 1.533.844 динара са ПДВ. У уговору није наведен временски период важења Уговора, као ни износ плаћања који је планиран за 2017. годину а који је планиран за наредну буџетску годину.

У 2017. години, Општинска управа је добављачу „Кристал со“ д.о.о. из Београд, платила износ од 209.554 динара.

Општинска управа, односно надлежна Одељења општине, нису водили евиденцију потрошње соли. По попису који је спроведен 04.05.2017. године, утврђено је да је на стању евидентирано око 45 тона зрна и око 15 тона мешавине.

Општинској управи је испоручено је 170,76 тона соли и то: (1) 145,48 тона соли у 2017. години по рачунима: бр. Н40705030 од 07.12.2017. године, износ 214.710 динара, испоручено 25 тона соли, бр. Н40704963 од 05.12.2017. године, износ 208.354 динара, испоручено 24,26 тона соли, бр. Н40704858 од 01.12.2017. године, износ 207.323 динара, испоручено 24,14 тона соли, бр. Н40704835, од 31.11.2017. године, вредност 205.090 динара, испоручено 23,88 тона соли, бр. Н40705277, од 21.12.2017. године, износ од 204.403 динара, испоручено 23,80 тона соли, бр. Н40704753 од 27.11.2017. године, у износу од 209.556 динара, испоручено 24,40 тона соли и (2) у 2018. години 25,28 тона соли, по рачуну број Н40800722, од 23.02.2018. године у износу од 217.114 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности, није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1 тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа није водила помоћну књигу залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, што није у складу са чланом 14. тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није водила евиденцију залиха соли, на групи конта 022000-Залихе ситног инвентара и потрошног материјала и на групи конта 311000-Нефинансијска имовина у сталним средствима (залиха), што није у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршен попис залиха соли у укупном износу од 1.249.436 динара на дан 31.12.2017. године Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: наведу врсту поступка и одлуци о покретању поступка јавне набавке, воде помоћну књигу залиха као и евиденцију потрошње исте и попис на дан 31.12.*

**25) Јавна набавка- Набавка лож уља**

Општинска управа општине Аранђеловац покренула је поступак јавне набавке добара мале вредности-Набавка лож уља. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 404-576 од 29.08.2017. године наведена је процењена вредност 333.333 динара, економска класификација 421224, апропријација: програм 0602, програмска активност 0001, функција 130, позиција 54. Комисија за јавну набавку, на основу Записника о отварању понуда, констатује да се јавио само један понуђач „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац са укупном понудом од 346.236 динара.

Са изабраним понуђачем „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац, закључен је Уговор број 404-719 дана 09.10.2017. године, у укупној вредности од 288.530 динара без ПДВ, односно

346.236 динара са ПДВ. У уговору није наведен временски период важења Уговора, као ни износ плаћања који је планиран за 2017. годину а који за наредну буџетску годину. Према закљученом Уговору, у 2017. години Општинска управа је исплатила целокупну обавезу према добављачу „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- У одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности, није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1 тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору није објављено на порталу јавних набавки у року од 5 дана од закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и са чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: наведу врсту поступка и одлуци о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, Обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

## **26) Јавна набавка-канцеларијски материјал**

Општинска управа Аранђеловац покренула је поступак јавне набавке добара мале вредности – Канцеларијски материјал II. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 404-685 од 03.10.2017. године наведена је процењена вредност 583.333 динара, економска класификација 426111, апропријација: програм 0602, програмска активност 0001, функција 130, позиција 59.

Комисија за јавну набавку је саставила Извештај о стручној оцени понуда, којим констатује да је за јавну набавку-Канцеларијски материјал II, укупно поднето три понуде, и то понуда „Папирдол“ д.о.о. Чачак, „Мишковић“ д.о.о. Горњи Милановац и „Fiducia 011“ д.о.о. Београд. Комисија после стручне оцене понуда, одбија понуђаче „Папирдол“ д.о.о. Чачак и „Fiducia 011“ д.о.о. Београд са образложењем да се понуде одбијају јер прелазе износ процењене вредности јавне набавке. Комисија предлаже да се Уговор о јавној набавци-Канцеларијски материјал додели понуђачу „Мишковић“ д.о.о. Горњи Милановац.

Са изабраним понуђачем „Мишковић“ д.о.о. Горњи Милановац, закључен је Уговор број 404-823 дана 02.11.2017. године, у укупној вредности од 531.162 динара без ПДВ, односно 637.394 динара са ПДВ. Уговор је закључен на временски период од пет месеци. У уговору је наведено да обавезе које буду доспевале у наредној буџетској години, бити

реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У 2017. години, Општинска управа је добављачу „Мишковић“ д.о.о. Горњи Милановац, платила износ од 548.420 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- У одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности, није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1 тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору није објављено на порталу јавних набавки у року од 5 дана од закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и са чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: наведу врсту поступка и одлуци о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, Обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

## **27) Јавна набавка-Комуникационе услуге**

Општинска управа Аранђеловац покренула је поступак јавне набавке добара мале вредности – Комуникационе услуге. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 404-329 од 03.05.2017. године наведена је укупна процењена вредност 4.846.666 динара, економска класификација 421411,421412 и 421414. Јавна набавка је обликована у две партије и то: I партија-услуге мобилне телефоније и II партија-услуге јавне телефоније. Наведена процењена вредност за партију I-услуге мобилне телефоније је 1.766.666 динара а за партију II-услуге јавне телефоније 3.080.000 динара.

Након стручне оцене понуда комисије за јавне набавке, са изабраним понуђачем „Телеком Србија“ а.д. Београд, Општинска управа је закључила Уговор број 404-440 дана 08.06.2017. године, у укупној вредности од 1.766.666 динара без ПДВ, односно 2.120.000 динара са ПДВ за партију I и Уговор број 404-441 дана 08.06.2017. године, у укупној вредности од 3.080.000 без ПДВ односно 3.696.000 са ПДВ за партију II. Уговори су закључени на период до 31.03.2019. године. У Уговору се наводи да обавезе које доспевају за плаћање у 2018. и 2019. години бити реализоване највише до износа средстава који ће бити одобрен у тим буџетским годинама и за ту намену.

У 2017. години Општинска управа је добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд, за партију I платила износ од 597.899 динара, а за партију II износ од 609.224 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- У одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности, није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1 тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору није објављено на порталу јавних набавки у року од 5 дана од закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и са чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: наведу врсту поступка и одлуци о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, Обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

## **28) Јавна набавка-Услуга штампе решења за пореско одељење**

Општинска управа Аранђеловац покренула је поступак јавне набавке добара мале вредности – Услуга штампања решења за пореско одељење. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 404-364 од 15.05.2017. године наведена је укупна процењена вредност 700.000 динара, економска класификација 421421.

У Записнику о отварању понуда, комисија за јавне набавке констатује да се јавио само један понуђач Јавно предузеће „Пошта Србије“ Београд, које испуњава све дефинисане услове наручиоца јавне набавке, па се са њим закључује Уговор број 08/404-429 дана 06.06.2017. године, на укупну вредност од 538.140 динара без ПДВ, односно 645.768 динара са ПДВ. У 2017. години, Општинска управа је добављачу „Пошта Србије“ Београд платила износ од 420.360 динара. Саставни део Уговора чине: усвојена понуда испоручиоца која је заведена код Наручиоца под бројем 404-411 од 29.05.2017. године, техничка спецификација-Образац 5. Конкурсне документације број ЈН 11/17. Уговор је закључен на период од 11 месеци од дана закључења Уговора. У Уговору се наводи да ће обавезе које доспевају у наредној 2018. буџетској години, биће реализоване највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години за ту намену.

У 2017. години Општинска управа је Јавном предузећу „Пошта Србије“ Београд, платила износ од 420.360 динара.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- У одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности, није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1 тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама.



- Обавештење о закљученом Уговору није објављено на порталу јавних набавки у року од 5 дана од закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и са чланом 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: наведу врсту поступка и одлуци о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, Обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, да спроводе испитивање и истраживање тржишта*

## **29) Јавна набавка – Одржавање вертикалне сигнализације**

Поступак је покренула Општинска управа Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 404-464 од 29.06.2017. године, за одржавање вертикалне саобраћајне сигнализације. Процењена вредност јавне набавке је 556.158 динара. Средства су предвиђена финансијским планом програм 0701, програмска активност 0002, функција 451, позиција 80, конто 425281.

Укупно су биле две понуде и то: 1) ПР фарбарска радња „Маракана сигнал“ Врбица Аранђеловац 548.000 динара без ПДВ и 2) „Предузеће за путеве Крагујевац“ д.о.о. 550.986 динара без ПДВ. Закључен је уговор број 404-585 од 29.08.2017. године према понуди од 09.08.2017. године у износу од 548.000 динара без ПДВ.

У 2017. години није било плаћања по овом уговору.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 3 и 4 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено истраживање тржишта, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и члану 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке;
- У Одлуци о покретању није наведена врста поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1 Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: обавештење о закљученом Уговору објаве на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, спроводе испитивање и истраживање тржишта, у Одлуци о покретању поступка јавних набавки наведу врсту поступка јавне набавке.*

## **2.2.4.Предшколска установа „Дуга“**

*Табела број 19: Преглед спроведених јавних набавки по плану за 2017.годину*

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговор(са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	9	9.314.000	7.875.000	9.255.000
2	Отворени поступак	1	10.100.000	7.695.000	8.629.000
3	Преговарачки поступак без објављивања јп				
<b>УКУПНО</b>		<b>10</b>	<b>19.414.000</b>	<b>15.570.000</b>	<b>17.884.000</b>

Графикон број 7: Спроведене јавне набавке у 2017. години у ПУ „Дуга“



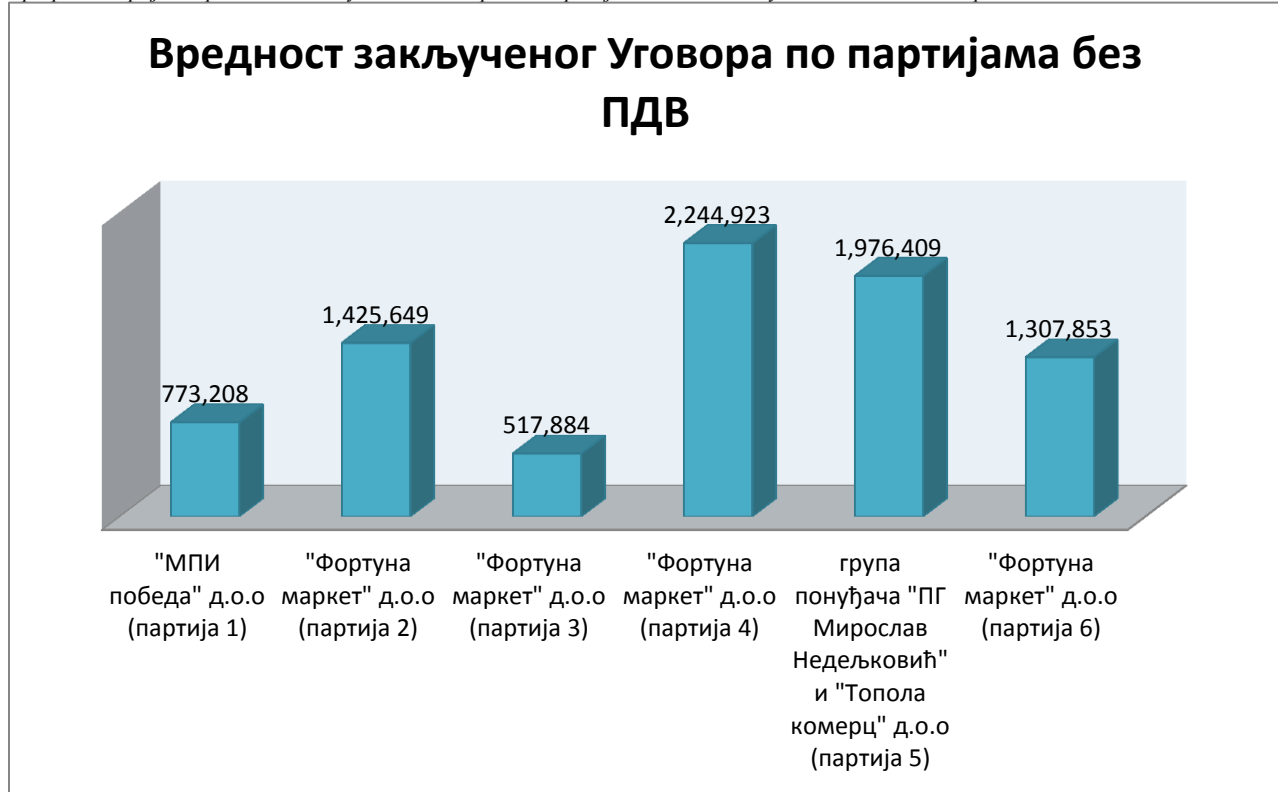
### 1)Јавна набавка-Намирнице и прехранбени производи

Табела број 20: Закључени Уговори са понуђачима по партијама и плаћење у 2017. години

ПАРТИЈА	ДОБАВЉАЧ/ БРОЈ И ДАТУМ УГОВОРА	ВРЕДНОСТ УГОВОРА БЕЗ ПДВ	ВРЕДНОСТ УГОВОРА БЕЗ ПДВ ПОСЛЕ АНЕКСА	ПЛАЂЕНО У 2017. ГОДИНИ СА ПДВ
I	хлеб, брашно и производи од брашна „МПИ Победа“ д.о.о. Аранђеловац бр. 04-387, 31.03.2017	773.208	773.208	631.598
	Анекс I, бр. 04-1297, 29.12.2017: У коме се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности до 650.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години.			
II	млеко и млечни производи „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац бр. 04-362, 27.03.2017.	1.408.434	1.425.649	1.137.869
	Анекс I, бр. 04-1021/1-2, 21.09.2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 1.425.649 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.			
	Анекс II, бр. 04-1298, 29.12.2017: У коме се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности до 1.150.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години.			
	јаја А класа „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац бр. 04-363, 27.03.2017.	500.000	517.884	366.741

III	Анекс I, бр. 04-750/2, 12.07-2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 475.951 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Анекс II, бр. 04-1021/1-1, 21.09.2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 517.884 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Анекс III, бр. 04-1299, 29.12.2017: У коме се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности до 370.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години.				
IV	свеже месо, месне прерађевине и риба	„Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац Бр. 04-364, 27.03.2017.	1.981.882	2.244.923	1.984.093
	Анекс I, бр. 04-750/1, 12.07-2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 2.204.859 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Анекс II, бр. 04-750/886, 24.08.2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 2.233.248 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Анекс III, бр. 04-1021/1-4, 21.9.2017 У коме се дефинише промена вредности Уговора на 2.244.923 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Анекс IV, бр. 04-1300, 29.12.2017: : У коме се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности до 2.000.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години.				
V	свеже воће и поврће, конзервирано и смрзнуто поврће и прерађевине од воћа	група понуђача: ПГ Мирослав Недељковић Топола Пласковац, „Топола комерц“ д.о.о. Топола бр. 04-420, 07.04.2017.	1.766.985	1.976.409	1.709.854
	Анекс I, бр. 04-8334, 07.08-2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 1.976.409 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Анекс II, бр. 04-1301, 29.12.2017: У коме се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности до 1.750.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години.				
VI	со, шећер, уље и остале намирнице широке потрошње	„Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац Бр. 04-365, 27.03.2017.	1.264.511	1.307.853	1.013.594
	Анекс I, бр. 04-750/3, 12.07-2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 1.298.106 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Анекс II, бр. 04-886, 24.08.2017: У коме се дефинише промена вредности Уговора на 1.306.259 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Анекс III, бр. 04-1021/1-6, 21.9.2017 У коме се дефинише промена вредности Уговора на 1.307.853 динара без ПДВ, услед промене цене артикла.				
	Анекс IV, бр. 04-1302, 29.12.2017: У коме се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности до 1.050.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години.				

Графикон број 8: Вредност закључених Уговора по партијама после закључења Анекса Уговора



Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке добара-отворен поступак-Намирнице и прехранбени производи. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 04-103 од 03.02.2017. године наведена је процењена вредност 10.900.000 динара, економска класификација 426823. Јавна набавка је обликована у шест партија и то: партија I-хлеб, брашно и производи од брашна, процењена вредност 900.000 динара, партија II-млеко и млечни производи, процењена вредност 1.900.000 динара, партија III-јаја А класа, процењена вредност 600.000 динара, партија IV-свеже месо, месне прерађевине и риба, процењена вредност 2.800.000 динара, партија V-свеже воће и поврће, конзервирано и смрзнуто поврће и прерађевине од воћа, процењена вредност 3.000.000 динара, партија VI-со, шећер, уље и остале намирнице широке потрошње, процењена вредност 1.500.000 динара.

Након стручне оцене понуда, комисија за јавну набавку је донела Одлуке о додели Уговора по партијама. Предшколска установа „Дуга“ је закључила Уговоре са понуђачима, и то:

(1) партија I-хлеб, брашно и производи од брашна, „МПИ Победа“ д.о.о. Аранђеловац, број Уговора 04-387, дана 31.03.2017. године, вредност Уговора 773.208 динара без ПДВ, односно 859.930 са ПДВ. Након закљученог Уговора донет је Анекс уговора којим се дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у вредности од 650.000 динара са ПДВ а остатак Уговора у 2018. години;

(2) партија II-млеко и млечни производи, „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац, број Уговора 04-362, дана 27.03.2017. године, вредност Уговора 1.408.434 динара без ПДВ,

односно 1.584.909 са ПДВ. Након закљученог Уговора, закључена су два Анекса уговора. У првом Анексу уговора мења се цена артикла и вредност Уговора на 1.425.649 динара без ПДВ, а у другом Анексу уговора је дефинисано да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовани у износу од 1.150.000 динара са ПДВ а остатак Уговора у 2018. години;

(3) партија III-јаја А класа, „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац, број Уговора 04-363, дана 27.03.2017. године, вредност Уговора 500.000 без ПДВ, односно 550.000 са ПДВ. Након закљученог Уговора, закључена су три Анекса Уговора. У првом и другом Анексу уговора, мења се цена артикла и вредност Уговора, задња измена вредности Уговора је на 517.884 динара без ПДВ. Трећи Анекс уговора дефинише да ће се вредност Уговора у 2017. години реализовати у износу од 370.000 динара са ПДВ, а остатак вредности уговора у 2018. години;

(4) партија IV-свеже месо, месне прерађевине и риба, „Фортуна маркет“ д.о.о., број Уговора 04-364, дана 27.03.2017. године, вредност Уговора 1.981.882 динара без ПДВ, односно 2.220.325 са ПДВ. Након закљученог Уговора, закључена су четири Анекса уговора. Први, други и трећи Анекс Уговора мењају цену артикла као и вредност Уговора (последња измена вредности Уговора је на 2.244.923 динара без ПДВ). У четвртном Анексу уговора дефинише се да ће се у 2017. години Уговор реализовати у износу од 2.000.000 динара а остатак вредности Уговора у 2018. години;

(5) партија V-свеже воће и поврће, конзервирано и смрзнуто поврће и прерађевине од воћа, група понуђача: ПГ Мирослав Недељковић Топола Пласковац (носилац посла), „Топола комерц“ д.о.о. Топола (члан групе), број Уговора 04-420, дана 07.04.2017. године, вредност Уговора 1.766.985 динара без ПДВ, односно 1.980.691 динара са ПДВ. Након закљученог Уговора, закључена су два Анекса уговора. Првим анексом Уговора мења се цена артикла као и вредност Уговора на 1.976.409 динара без ПДВ. Другим Анексом уговора дефинише се да ће се у 2017. години Уговор реализовати у износу од 1.750.000 динара са ПДВ а остатак Уговора у 2018. години.

(6) партија VI-со, шећер, уље и остале намирнице широке потрошње, „Фортуна маркет“ д.о.о., број Уговора 04-365, дана 27.03.2017. године, вредност Уговора 1.264.511 динара без ПДВ, односно 1.452.737 динара са ПДВ. Након закљученог Уговора, закључена су четири Анекса уговора. Први, други и трећи Анекс уговора мењају цену артикла као и вредност Уговора (последња измена вредности Уговора је на 1.307.853 динара без ПДВ). Четврти Анекс уговора дефинише да ће се у 2017. години уговор реализовати у износу од 1.050.000 динара са ПДВ, а остатак Уговора у 2018. години. Уговори за свих шест партија су закључени на период од 12 месеци од дана закључења Уговора.

У 2017. години, Предшколска установа „Дуга“ је извршила следећа плаћања према добављачима: „МПИ Победа“ д.о.о. Аранђеловац у износу од 631.598 динара (партија I), „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац у износу од 1.137.869 динара (партија II), „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац у износу од 366.741 динара (партија III), „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац у износу од 1.984.093 динара (партија IV), ПГ Мирослав Недељковић Топола Пласковац и „Топола комерц“ д.о.о. Топола у износу од 1.984.093 динара (партија V) и добављачу „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац у износу од 1.013.594 динара (партија VI).

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;

- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Предшколској установи „Дуга“ Аранђеловац.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дуга“ да: Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, спроводе испитивање и истраживање тржишта*

## **2)Јавна набавка- Електрична енергија**

Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке добара мале вредности-Набавка електричне енергије. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 04-858 од 18.05.2017. године наведена је процењена вредност 3.300.000 динара, економска класификација 421211. Комисија за јавну набавку саставила је Записник о отварању понуда у ком констатује да се јавио само један понуђач ЈП „ЕПС“ Београд. У конкурсној документацији-понуди понуђача није наведена укупна вредност уговора него само јединична цена, односно 5,42 динара без ПДВ/kwh, или 6,50 динара са ПДВ/ kwh.

Предшколска установа „Дуга“ је закључила Уговор број 04-680 дана 13.06.2017. године, са изабраним понуђачем ЈП „ЕПС“ Београд, без вредности. Уговор је закључен на период од 12 месеци. У Уговору се наводи да ће обавезе које доспевају у наредној 2018. буџетској години, биће реализоване највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години за ту намену.

Предшколска установа „Дуга“ је по закљученом Уговору, у 2017. години ЈП „ЕПС“ Београд платила износ од 1.203.455 динара.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке електричне енергије, за износ од 2.706.454 динара, није било довољно расположивих финансијских средстава на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 52. став 3.Закон о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Предшколској установи „Дуга“ Аранђеловац;
- Предшколска установа „Дуга“ није пратила реализацију закљученог Уговора за набавку електричне енергије.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дуга“ да: покретање поступка јавне набавке добара ускладе са финансијским планом и расположивим финансијским средствима, спроводе испитивање и истраживање тржишта, Уговор закључују на вредност набавке а не на процењену вредност, прате реализацију закључених Уговора.*

## **3)Јавна набавка- Бензин**

Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке добара мале вредности-Набавка бензина. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 04-112 од 06.02.2017. године наведена је процењена вредност 500.000 динара, економска класификација 426411.

Комисија за јавну набавку саставља Извештај о стручној оцени понуда, којим констатује да су укупно поднете три понуде, и то понуда „Лукоил Србија“ а.д. Нови Београд, „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац и „ДМБ петрол оил“ Аранђеловац. Комисија после стручне оцене понуде, одбија понуђача „ДМБ петрол оил“ Аранђеловац са образложењем да је понуда неприхватљива због битних недостатака, јер не садржи званични важећи ценовник на дан сачињавања понуде, и понуђача „Лукоил Србија“ а.д. Нови Београд, са образложењем да је понуђена већа цена од најниже понуђене цене. Комисија предлаже да се Уговор о јавној набавци бензина додели понуђачу „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац као најповољнијем.

Предшколска установа „Дуга“ закључује Уговор број 04-303 дана 17.03.2017. године, са изабраним понуђачем „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац, у укупној вредности од 492.070 динара без ПДВ, односно 590.493 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 месеци. У Уговору се наводи да ће обавезе које доспевају у наредној 2018. буџетској години, биће реализоване највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години за ту намену. По закљученом Уговору, у 2017. години Предшколска установа „Дуга“ је платила износ од 374.069 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Одлука о додели Уговора није донета у року од 10 дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Предшколској установи „Дуга“ Аранђеловац.

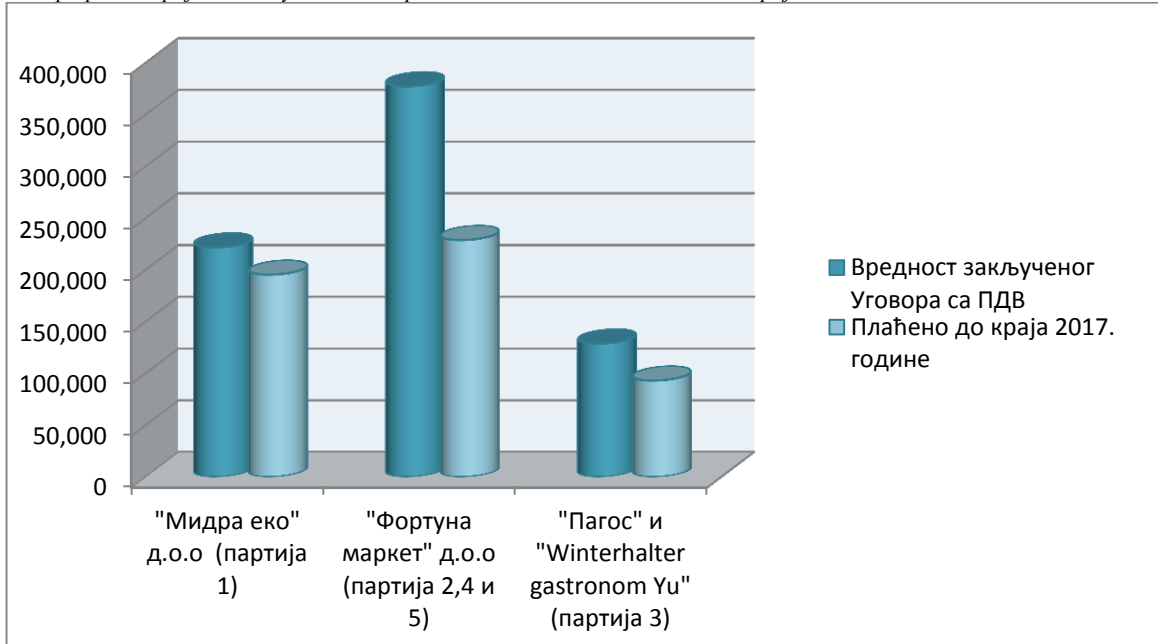
*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дуга“ да: Одлуку о додели уговора донесу у року од 10 дана од дана отварања понуда, спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**4) Јавна набавка- Средства за хигијену и дезинфекцију**

Табела број 21: Закључени Уговори са понуђачима по партијама и вредност закљученог Уговора

ПАРТИЈА		ДОБАВЉАЧ	ВРЕДНОСТ УГОВОРА СА ПДВ
I	Концентровани препарати за професионално чишћење	„Мидра еко“ д.о.о. Земун	221.700
II	Остала средства за чишћење и прање	„Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац	122.698
III	Средства за прање посуђа у професионалним машинама за прање	група понуђача „Пагос“ Београд и „Winterhalter gastronom Yu“ Зрењанински пут	128.760
IV	Механичка средства за чишћење и прање	„Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац	118.774
V	Папирна галантерија	„Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац	135.866

Графикон број 9: Закључени Уговори са добављачима и плаћања до краја 2017. године



Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке добара мале вредности-Средства за хигијену и дезинфекцију. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 04-227 од 02.03.2017. године наведена је процењена вредност 600.000 динара, економска класификација 426811. Јавна набавка је обликована у пет партија, и то:

- Партија I-Концентровани препарати за професионално чишћење,
- Партија II-Остала средства за чишћење и прање,
- Партија III-Средства за прање посуђа у професионалним машинама за прање,
- Партија IV-Механичка средства за чишћење и прање,
- Партија V-Папирна галантерија.

Комисија за јавну набавку је саставила Записник о отварању понуда, којим констатује да је за партију I укупно поднета једна понуда и то понуђача „Мидра еко“ д.о.о. Земун, а за партију II, понуђач „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац. За партију III, конкурисала су три понуђача и то група понуђача „Пагос“ Београд и „Winterhalter gastronom Yu“ Зрењанински пут, понуђач „Мали принц“ Јаково, као и понуђач „Мидра еко“ д.о.о. Земун. За партију IV, поднете су две понуде, понуда понуђача „Мали принц“ Јаково и понуђача „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац. За партију V, јавила су се два понуђача „Мали принц“ Јаково и „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац.

Комисија после стручне оцене понуда саставља Извештај о стручној оцени понуда, те доноси Одлуке о додели Уговора најповољнијим понуђачима и закључује Уговоре за следеће партије:

- (1) Партија I- „Мидра еко“ д.о.о. Земун, број Уговора: 04-419, вредност Уговора: 184.750 динара без ПДВ, односно 221.700 динара са ПДВ, датум закључења Уговора 07.04.2017. године,



- (2) *Партија II-*, „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац, број Уговора: 07-430, вредност Уговора: 102.248 динара без ПДВ, односно 122.698 динара са ПДВ, датум закључења Уговора 07.04.2017. године;
- (3) *Партија III-* група понуђача „Пагос“ Београд и „Winterhalter gastronom Yu“ Зрењанински пут, број Уговора: 04-410, вредност Уговора: 107.300 динара без ПДВ, односно 128.760 динара са ПДВ, датум закључења Уговора 05.04.2017. године;
- (4) *Партија IV-*, „Фортуна маркет“ д.о.о Аранђеловац, број Уговора: 04-449, вредност Уговора: 98.978 динара без ПДВ, односно 118.774 динара са ПДВ, датум закључења Уговора 18.04.2017. године;
- (5) *Партија V-* „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац, број Уговора: 04-450, вредност Уговора: 113.221 без ПДВ, односно 135.866 динара са ПДВ, датум закључења Уговора 18.04.2017. године;

Уговори за све партије су закључени на период од 12 месеци. У Уговорима није прецизирано који износ плаћања је планиран за 2017. годину а који за наредну 2018. буџетску годину.

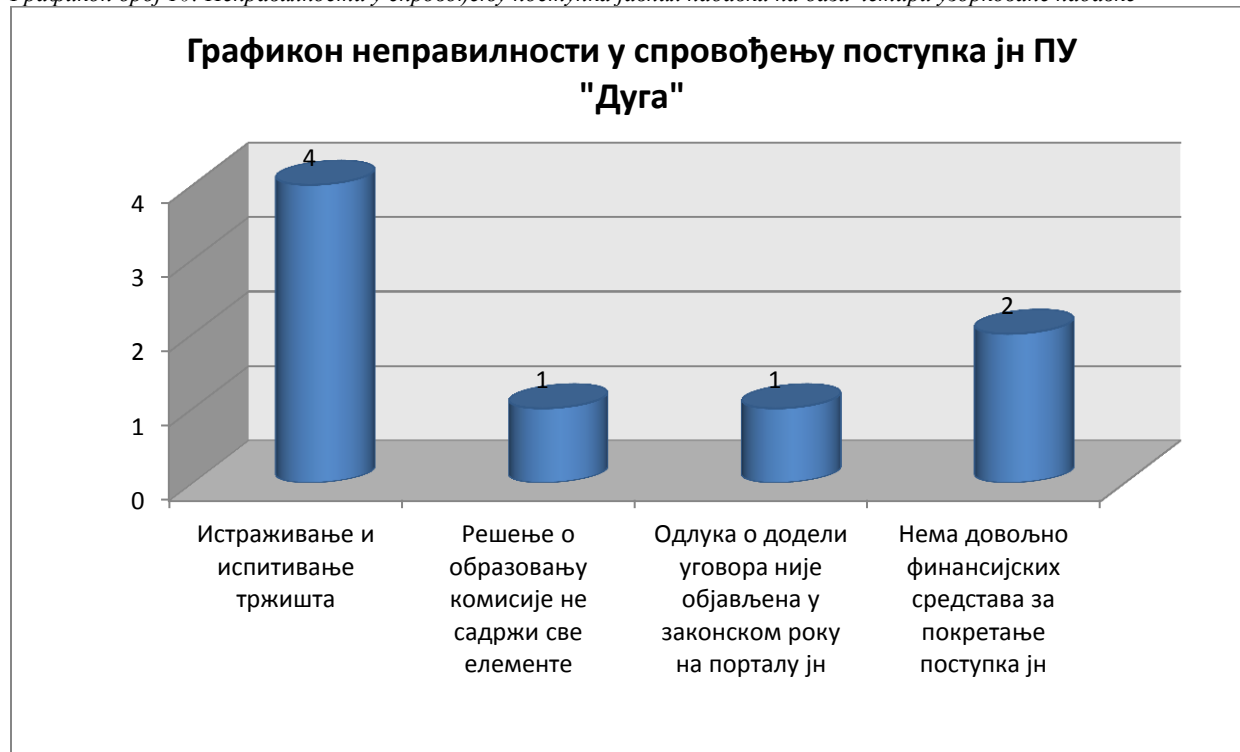
У 2017. години, Предшколска установа „Дуга“ је добављачу „Мидра еко“ д.о.о. Земун платила износ од 195.312 динара (партија I), добављачу „Фортуна маркет“ д.о.о Аранђеловац платила износ од 228.800 динара (партије II,IV,V) и добављачу-група понуђача „Пагос“ Београд и „Winterhalter gastronom Yu“ Зрењанински пут платила износ од 93.000 динара (партија III).

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Предшколска установа „Дуга“ покренула је поступак јавне набавке средства за хигијену и дезинфекцију, за износ од 235.733 динара није било довољно расположивих финансијских средстава на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 52. став 3 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Предшколској установи „Дуга“ Аранђеловац.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дуга“ да: покретање поступка јавне набавке добара ускладе са финансијским планом и расположивим финансијским средствима, спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

Графикон број 10: Неправилности у спровођењу поступка јавних набавки на бази четири узорковане набавке



## 2.2.5. Спортско рекреативни центар „Шумадија“

### 1)Јавна набавка-Електрична енергија

Спортско рекреативни центар „Шумадија“ покренуо је поступак јавне набавке добара мале вредности-Набавка електричне енергије. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 02-196 од 19.05.2017. године наведена је процењена вредност 3.720.923 динара, без унете апропријације, односно економске класификације. У одлуци о покретању, наведено је да је износ од 2.466.666 динара обезбеђен за плаћања у 2017. години, а износ од 1.254.257 динара ће бити обезбеђен у 2018. години.

Комисија за јавну набавку саставила је Записник о отварању понуда у ком констатује да се јавио само један понуђач ЈП „ЕПС“ Београд. Спортско рекреативни центар „Шумадија“ закључује Уговор број 02-225 дана 15.06.2017. године, са изабраним понуђачем ЈП „ЕПС“ Београд, у укупној вредности од 1.674.000 динара без ПДВ, односно 2.008.800 динара са ПДВ. Уговор је закључен на временски период од 12 месеци. У Уговору се наводи да ће обавезе које доспевају у наредној 2018. буџетској години, биће реализоване највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години за ту намену.

Спортско рекреативни центар „Шумадија“ је добављачу ЈП „ЕПС“ Београд, у 2017. години исплатио обавезе по Уговору у износу од 950.434 динара.

#### На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије као ни заменика, рокове за извршење задатака комисије као ни потписе свих чланова комисије и заменика, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на порталу јавних набавки, што није у складу са члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Спортско рекреативног центра „Шумадија“, да: спроводе испитивање и истраживање тржишта, Одлука о покретању поступка садржи податке о апропријацији у буџету, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика, рокове за извршење задатака комисије, и потписе свих чланова и заменика, Обавештење о закљученом Уговору објаве на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора.*

## **2)Јавна набавка – израда подлоге за спортски терен**

Поступак је покренула Директорка СРЦ „Шумадија“ Аранђеловац Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02-458 од 27.11.2017. године, за израду подлоге за спортски терен. Процењена вредност јавне набавке је 1.666.667 динара.

Укупно је конкурисао један понуђач и то: „МНГ пластик Гогић“ д.о.о. Инђија 1.664.640 динара без ПДВ, односно 1.997.568 динара са ПДВ. Закључен је уговор број 404-585 од 18.12.2017. године према понуди од 07.12.2017. године у износу од 1.664.640 динара без ПДВ, односно 1.997.568 динара са ПДВ.

У 2017. години плаћено је по овом уговору 1.997.568 динара.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- није спроведено истраживање тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама;
- у Одлуци о покретању поступка нема података о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1 Закона о јавним набавкама.
- решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Спортско рекреативног центра „Шумадија“, да: спроводе испитивање и истраживање тржишта, Одлука о покретању поступка садржи податке о апропријацији у буџету, Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању свих чланова комисије као и заменика.*

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

## Прилог IV – Расходи за запослене

### 1. Планирање масе средстава за плате за 2017. годину

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је 279.083.000 динара, док је извршење исказано у износу од 263.911.000 динара.

Планирање масе средстава за плате општине Аранђеловац за 2017. годину дато је у следећој табели:

Табела број 1: Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Аранђеловац у (000) динара

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2016.	План за 2017. (Одлука о буџету)	Ребаланс II за 2017.	План/ Извршење		План/ Извршење	
					ред	%	ред	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8 (5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	224.122	231.446	235.812	7.324	103,27	11.690	105,21
2	Група конта 412000	39.912	43.139	43.271	3.227	108,08	3.359	108,41
	Укупно	264.034	274.585	279.083	10.551	103,99	15.049	105,69

Општина Аранђеловац је Одлуком о буџету планирала средства за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

На основу података добијених од одговорног лица, приликом израде Одлуке о буџету општине Аранђеловац за 2017. годину је планиран број запослених од 386, сходно Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време за 2017. годину док у 2016. години је планиран број 380 запослених.

### 2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Аранђеловац у 2017. години

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“ 68/15 и 81/2016 – одлука УС) и 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 („Службени гласник РС“ 61/17) је одређен максимални број запослених у систему општине Аранђеловац и то 641 запослен на неодређено време за календарску 2017. годину.

Скупштина општине Аранђеловац је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено радно време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе – општини Аранђеловац за 2017. годину дана 08.09.2017. године и одредила максималан број од 641 запослених и то: Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у органима општине Аранђеловац, јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Аранђеловац за 2017. годину број 06-789/2017-01-2 од 08.09.2017. године је одређено 109 запослених у Општинској управи, осам у Стручној служби органа општине, два у Општинском правобранилаштву, 268 у ЈКП „Букуља“; 44 у ЈКП „Зеленило“; 125 у Предшколској установи „Дуга“ Аранђеловац, 14 у Установи „Центар за

културу и образовање општине Аранђеловац“, осам у Библиотеци „Свети Сава“, 24 у Народном музеју, шест у Туристичкој организацији, један у Смотри уметности „Мермер и звуци“, 26 у Спортско рекреативном центру „Шумадија“ четири у Агенцији за имовину и два у Центру за социјални рад „Сава Илић“.

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2017. годину од 13.11.2017. године предвиђен је следећи број запослених на неодређено и одређено време, и то: 110 запослених у локалној администрацији на неодређено време; 14 запослених у локалној администрацији на одређено време; 128 запослених у предшколским установама на неодређено време; 13 запослених у предшколским установама на одређено време; 49 запослена у установама културе на неодређено време; 10 запослених у установама културе на одређено време; 35 запослених из области јавних служби које се финансирају из буџета на неодређено време; 10 запослених из области јавних служби које се финансирају из буџета на одређено време.

Према подацима добијеним од одговорног лица, у општини Аранђеловац је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године било укупно 383 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица (осам изабраних лица, три именована лица, осам постављених лица, 313 лица у радном односу на неодређено радно време, 37 лица у радном односу на одређено време, 14 лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима).

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

Директни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац су у току 2017. године исплатили други део плате за децембар 2016. године у износу 40%, плате за јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар, новембар и први део плате за децембар 2017. године у износу 60%.

Табела број 2: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.510	2.510	2.384	2.384	95	100
2	Председник општине	3.130	3.130	2.902	2.902	93	100
3	Општинско веће	4.640	4.830	4.706	4.706	97	100
4	Општинско правобранилаштво	1.659	1.769	1.741	1.741	98	100
5	Општинска управа	94.400	94.400	88.921	88.921	94	100
6	Предшколска установа	100.486	100.486	99.687	99.687	99	100
7	Смотра уметности Мермер и звуци	1.515	1.515	1.475	1.475	97	100
8	Спортско рекреативни центар Шумадија	18.731	18.731	16.541	16.541	88	100
9	Центар за културу и образовање	11.910	11.910	10.793	10.793	91	100
10	Агенција за имовину	5.420	5.420	5.233	5.233	97	100
11	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>244.401</b>	<b>244.701</b>	<b>234.383</b>	<b>234.383</b>	<b>96</b>	<b>100</b>
12	<b>Укупно за Општину</b>	<b>278.783</b>	<b>279.083</b>	<b>263.911</b>	<b>263.911</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина општине.** На овим буџетским позицијама, у оквиру раздела 1 - Скупштина општине, програмска класификација 2101, предвиђена су средства за плате у износу од 2.510.000 динара. Евидентиран је расход у износу од 2.384.000 динара.

Са овог раздела исплаћивана је плата председнику Скупштине општине и заменику председника Скупштине. Коефицијент за обрачун и исплату плате председнику Скупштине је 7, а заменику председника Скупштине 5,5 и утврђен је у складу са законским прописима.

Коефицијент за обрачун и исплату плате секретару Скупштине је 31,00 и утврђен је у складу са законским прописима.

Секретар Скупштине општине је систематизован у Стручној служби органа општине Аранђеловац док је зараду примао са раздела Општинска управа, уместо са раздела Скупштина општине не поштујући систем јединствене буџетске класификације (организациону класификацију), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је** Секретар Скупштине општине је систематизован у Стручној служби органа општине Аранђеловац док је зараду примао са раздела Општинска управа у укупном износу од 1.497.494 динара не поштујући систем јединствене буџетске класификације (организациону класификацију), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, (шире појашњено код Општинске управе).

**2) Председник општине** На овим буџетским позицијама у оквиру раздела 2 - Председник општине, програмска класификацији 2101, планирана су средства за плате у износу од 3.130.000 динара. Евидентиран је расход у износу од 2.902.000 динара.

Са овог раздела исплаћивана је плата председнику општине и заменику председника општине.

Коефицијент за обрачун и исплату плате Председнику општине је 7,74, а Заменику председника општине 7 и утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**3) Општинско веће.** На овим буџетским позицијама, у оквиру раздела 3 – Општинско веће, програмска класификацији 2101, на групи конта 411000, планирана су средства за плате у износу од 4.830.000 динара. Евидентиран је расход у износу од 4.706.000 динара и односи се на четири члана Општинског већа.

Коефицијент за обрачун и исплату плате члановима општинског Већа је 6 и утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**4) Општинско правобранилаштво.** На овим буџетским позицијама планирана су средства у износу од 1.769.000 динара, док су извршени расходи у износу од 1.741.000 динара, а односе се на зараду општинског правобраниоца.

Коефицијент за обрачун и исплату плате општинском правобраниоцу је 31,00 и утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

## 5) Општинска управа

На овим буџетским позицијама планирана су средства у износу од 94.400.000 динара, док су извршени расходи у износу од 88.921.000 динара.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате.* Постављено лице и запослени у Општинској управи су у 2017. години имали основне и додатне коефицијенте у складу са прописаним коефицијентима.

Општина Аранђеловац је закључила Уговор о раду ликвидационог управника Установе фудбалски клуб „Шумадија“ број 01-1 400-2333 од 21.12.2016. године. Одлуком општинског већа број 06-848/2016-01-3 од 09.12.2016. године, одређена је накнада за рад ликвидационог управника у месечном износу 44.000 динара нето без законског умањења од 10% односно 39.600 динара са умањењем. Ликвидациони управник Установе фудбалски клуб „Шумадија“ је закључио Уговор број 44 од 08.10.2016. године са дипломираним правником. Одређена је накнада за обављање послова из члана 2. Уговора у нето износу од 35.000 динара.

*Основице за обрачун и исплату плате.*

Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.785,03 динара уместо 2.506,53 динара (три спремачице – коефицијент 6,93). Међутим, није било исплата плате у већем износу од прописаног.

*Додаци на плату.*

Општинска управа Аранђеловац је на име прековременог рада у 2017. години исплатила 1.001.715 динара за 6.527 сати рада.

Табела број 3: Преглед прековремених сати у Општинској управи Аранђеловац

Месец	јан	феб	март	апр	мај	јун	јул	авг	септ	окт	нов	дец	Укупно
Број сати	732	465	860	360	264	398	486	360	422	506	700	974	6.527

Увидом у документацију, утврђено је да извештај о извршеном прековременом раду не садржи евиденцију о присутности у прилогу и датум.

Запослени нису достављали извештаје о извршеном послу. Општинска управа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату прековременог рада у висини од 26% основице за обрачун зараде.

Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне зараде, по основу времена проведеног на раду за остварену пуну годину рада код послодавца.

Општинска управа има два запослена лица са инвалидитетом, а за једно лице које недостаје за потребан број лица са инвалидитетом се плаћа надокнада.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:**

- да је плата у износу од 1.497.494 динара Секретару скупштине исплаћена са раздела Општинска управа уместо са раздела Скупштина општине, не поштујући систем

јединствене буџетске класификације (организациону класификацију), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему;

- да је накнада ликвидационом управнику и дипломираном правнику који су радили у Установи фудбалски клуб „Шумадија“ исплаћена са групе конта 411000 и 412000 уместо са групе конта 423000 у износу 639.789 динара у периоду 01.01.2017. године до 13.06.2017. године, односно до окончања поступка ликвидације што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није водила дневну евиденцију о прековременом раду запослених што није у складу са чланом 55. став 6. Закона о раду;
- Износ од 6.605.158 динара општина Аранђеловац је евидентирала на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411117 - накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести у износу 654.844 и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, у износу од 5.950.314 динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Предузете мере:***

Општинска управа је од септембра 2018. године, почела са евидентирањем накнаде зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести на субаналитичком конту 411117- Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести. Од септембра 2018. године, Општинска управа је почела са евидентирањем накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, на субаналитичком конту 411118- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Аранђеловац да зараде исплаћују у складу са системом јединствене буџетске класификације, воде дневну евиденцију о прековременом раду и књижење пословних промена евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**б) Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац.**

На овим буџетским позицијама планирана су средства у износу од 100.486.000 динара, док су извршени расходи у износу од 99.687.000 динара.

Управни одбор је донео Правилник о раду број 04-92 од 11.02.2015. године и Правилник о изменама Правилника о раду 04-71 од 24.01.2017. године.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време од 08.09.2017. године предвиђено је 125 запослених у Предшколска установа „Дуга“. На дан 31.12.2017. године евидентиран је 141 запослени и то: Директор – изабрано лице, 124 лица на неодређено време и 16 лица на одређено време – три породиље. Управни одбор је донео Правилник о раду број 04-92 од 11.02.2015. године и Правилник о изменама Правилника о раду 04-71 од 24.01.2017. године.

Решењем о утврђивању радног времена број 130-б/93-02 од 25.11.1993.године оснивача дефинисано је радно време 05.00-16.00 часова сваког радног дана. Рад васпитача је организован у две смене. Прва смена непосредног рада васпитача почиње од 7.00 часова и траје до 13.00 часова, а друга смена почиње у 10.00 часова, завршава се у 16.00 часова.



У 2017. години Предшколска установа „Дуга“ је извршила обрачун и исплата зара да за осам запослених на основу Решења о утврђивању коефицијента за обрачун плате запосленог којим је утврђено увећање плате по основу одговорности ( у распону од 3% до 20 %), по основу обављања функције председника синдиката (10 %), по основу Закона о платама у државним органима и јавним службама (20 %), што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Предшколска установа „Дуга“ је обрачунала плате за 8 запослених и то: један запослен 3%, два запослена 4 %, један запослен 5 %, два запослена 10 % и два запослена 20 %.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- Предшколска установа „Дуга“ у 2017. години је преузела обавезу и извршила исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 382.054 динара за осам запослених, којима је увећања плата по основу одговорности (у распону од 3% до 20 %), по основу обављања функције председника синдиката (10 %), по основу Закона о платама у државним органима и јавним службама (20 %), што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 5б. став 4. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Дуга“ у 2017. години није водила евиденцију пријема исплатних листића;
- Исплата социјалних доприноса на терет послодавца је евидентирана у колони 6 у Обрасцу 5 односно са извора 07 у износу 15.123.000 динара, а без одређених критеријума са ког извора ће се вршити плаћање плате за редован рад са доприносима на терет радника и социјалних доприноса на терет послодавца.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколска установа „Дуга“ да увећање плате ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; на обрачунском листу исказују основицу у нето износу и да исплату социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају са одговарајућег извора финансирања како би се правилно исказао расход у финансијским извештајима.*

## **7) Смотра уметности „Мермер и Звуци“.**

На овим буџетским позицијама планирана су средства у износу од 1.515.000 динара, док су извршени расходи у износу од 1.475.000 динара.

Скупштина општине Аранђеловац је донела Решење о именовању вршиоца дужности директора Смотре уметности „Мермер и звуци“ број 06-187-1/2015-01-2 дана 05.03.2015. године до избора директора путем конкурса, а најдуже до годину дана. Вршиоцу дужности директора је мандат истекао 05.03.2016. године. Председник Управног одбора је закључио Уговор о раду са вршиоцем дужности директора дана 01.10.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- Управни одбор није расписао јавни конкурс за именовање директора 60 дана пре истека мандата што је није у складу са чланом 35. Став 2. и 3. Закона о култури;
- Вршиоцу дужности директора којем је истекао мандат је исплаћена бруто зарада за рад у периоду 01.01.2017. до 13.06.2017. године у износу 481.133 што није у складу са чланом 37. став 2. Закона о култури и чланом 12. став 1. Закона о раду.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац и Управном одбору да распише конкурс за именовање директора у законском року.*

**8) Спортско-рекреативни центар „Шумадија“.** На овим буџетским позицијама планирана су средства у износу од 18.731.000 динара, док су извршени расходи у износу од 16.541.000 динара.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време од 08.09.2017. године предвиђено је 26 запослених у Спортско-рекреативни центар „Шумадија“ Аранђеловац. На дан 31.12.2017. године имали су 25 запослених на неодређено и једног запосленог на одређено време.

Скупштина општине Аранђеловац је донела Решење о именовању вршиоца дужности директора установе Спортско-рекреативни центар „Шумадија“ број 06-491-1/2015-01-2 дана 11.06.2015. године до избора директора путем конкурса, а најдуже до годину дана. Уговор о раду број 01-312/1 је закључен дана 18.06.2015. године са запосленим који је обављао послове вршиоца дужности директора до избора директора путем конкурса.

Вршиоцу дужности директора којем је истекао мандат је исплаћена бруто зарада за рад у периоду 01.01.2017 године до 30.06.2017. године у износу 377.742 динара. Управни одбор је закључио Уговор о правима и обавезама директора број 01-271 од 11.07.2017. године којом је дефинисано право на новчану накнаду за рад.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- Управни одбор није расписао јавни конкурс за именовање директора 60 дана пре истека мандата што је није у складу са чланом 12. Закона о јавним службама, чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима;
- Спортско-рекреативни центар „Шумадија“ у периоду 01.01.2017 године до 30.06.2017. године је платила и евидентирала износ од 377.742 динара за износ бруто зарада за рад вршиоцу дужности директора којем је истекао мандат, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним службама, чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима и чланом 12. став 1. Закона о раду

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац и Управном одбору да распише конкурс за именовање директора у законском року.*

**9) Центар за културу и образовање општине Аранђеловац.** На овим буџетским позицијама планирана су средства у износу од 18.731.000 динара, док су извршени расходи у износу од 16.541.000 динара.

На дан 01.01.2017. године било је запослено 19 радника, од тога 16 на неодређено и троје на одређено и један којем мирује радни однос.

На дан 31.12.2017. године запослено је 17 радника, од тога 14 на неодређено, троје на одређено и један којем мирује радни однос.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у органима општине Аранђеловац, јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Аранђеловац за 2017. годину број 06-789/2017-01-2 од 08.09.2017. године одређено је 14 запослених. Од укупно броја запослених радника 13 је на неодређено и троје на одређено време и једном мирује радни однос.

Организационе јединице у Центру за културу и образовање општине Аранђеловац су дефинисане Правилником о организацији и систематизацији послова и то: 1) Дом омладине и 2) Дворана „Парк“. Правилником су дефинисане врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима. У једној организационој јединици „Дому омладине“ је систематизовано седам радних места са 7 извршиоца а у другој организационој јединици Дворани „Парк“ је систематизовано 7 радних места са 7 извршиоца. Директор Центра за културу и образовање општине Аранђеловац је Решењима је утврдио да троје запослених руководи на две организационе јединице, што није у складу са чланом 8. Правилника о организацији и систематизацији послова број 946-1/2017 од 23.10.2017. године. Решењем је дефинисано за једног запосленог по основу руковођења коефицијент од 1,17, што је Центар за културу и образовање више обрачунао и платио за 45 дана у износу од 6.414 динара.

Уговор о раду са директором број 1068-1/2012 закључен је 23.11.2012. године. Директор је засновао радни однос на одређено време, до престанка важења Решења о именовању директора бр.06-549/2012-01 од 23.11.2012. године, односно до 23.11.2016. године. Уговор о раду је продужен Анексом 1. Број 1205-13/16 дана 18.11.2016. године, а на основу Одлуке број 1205-2/2016 од 18.11.2016.године Управног одбора Центра за културу, којом се овлашћује да као директор Центра за културу и образовање општине Аранђеловац може неограничено заступати у свим правним пословима и радњама које се у име и за рачун овог правног субјекта предузимају код државних органа и трећих лица, а у складу са чланом 55. Статута Центра за културу и образовање општине Аранђеловац, а до избора односно именовања новог директора.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- да Центар за културу и образовање је више обрачунао и платио увећану зараду у износу од 6.414 динара по основу увећаног коефицијента за руковођење организационом јединицом од 1,17, што није у складу са чланом 8. Правилника о организацији и систематизацији, чланом 3.став1. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56.став 4. Закона о буџетском систему;
- Директору је исплаћена бруто зарада у износу 1.053.629 динар за рад у периоду 01.01.2017. до 31.12.2017. године, којем је истекао мандат за вршење дужности директора, што није у складу са чланом 37. став 2. Закона о култури и чланом 12. став 1. Закона о раду.

#### ***Предузете мере:***

Директор Центра за културу и образовање је донео 28.09.2018. години Решења о распоређивању, статусу и коефицијенту за запослене у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама.

**10) Агенција за имовину општине Аранђеловац.** На овим буџетским позицијама планирана су средства у износу од 5.420.000 динара, док су извршени расходи у износу од 5.233.000 динара.

У Агенцији за имовину општине Аранђеловац на дан 01.01.2017. године било је запослено 7 радника, од тога двоје на неодређено и петоро на одређено и вршилац дужности Директора (у даљем тексту: В.Д. Директора).

У Агенцији за имовину на дан 31.12.2017. године запослено је 7 радника (Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у органима општине Аранђеловац, јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Аранђеловац за 2017. годину

број 06-789/2017-01-2 од 08.09.2017. године одређено је 4 запослена у Агенцији) од тога двоје на неодређено и петоро на одређено време и В.Д. Директора.

Скупштина општине је донела Решење о именовану В.Д. директора број 06-483/2012-01 од 19.10.2012. године Агенције за имовину општине Аранђеловац до избора директора путем конкурса, а најдуже на период до годину дана.

Председник Управног одбора је закључио Уговор о раду са В.Д. директором број 02 дана 14.11.2012. године. Уговор је заснован на одређено време до избора директора путем конкурса, а најдуже на период до годину дана.

Агенцијом за имовину општине Аранђеловац руководи вршилац дужности директора којем је истекао мандат 14.11.2013. године што није у складу са Решењем о именовану који је донела Скупштина општине 19.10.2012. године, Уговором о раду од 14.11.2012. године и Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса који је престао да важи 24.12.2012. године

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- Агенцијом за имовину општине Аранђеловац руководи вршилац дужности директора којем је истекао мандат 14.11.2013. године што није у складу са Решењем о именовану који је донела Скупштина општине 19.10.2012. године, Уговором о раду од 14.11.2012. године;
- Управни одбор није расписао јавни конкурс за именовање директора 60 дана пре истека мандата што је није у складу са чланом 12. Закона о јавним службама, чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима;
- Агенција за имовину општине Аранђеловац у периоду 01.01.2017 године до 31.12.2017. године је платила и евидентирала износ од 850.448 динара за износ бруто зарада за рад вршиоцу дужности директора којем је истекао мандат, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним службама, чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима и чланом 12. став 1. Закона о раду.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац и Управном одбору да распише конкурс за именовање директора у законском року и у складу са важећим законским прописима.*

#### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Аранђеловац и индиректним корисницима буџетских средстава општине Аранђеловац да: (1) зараде исплаћују у складу са системом јединствене буџетске класификације, воде дневну евиденцију о прековременом раду и евидентирање пословних промена врше у складу са контним планом; (2) увећање плате ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; на обрачунском листу исказују основицу у нето износу и да исплату социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају са одговарајућег извора финансирања како би се правилно исказао расход у финансијским извештајима; (3) распише конкурс за именовање директора у законском року; да коефицијенте који улазе као елемент за обрачун зараде код Центра за културу и образовање општине Аранђеловац усагласе са Правилником о организацији и систематизацији Центра за културу и образовање и законским прописима.

#### 4. Накнаде у натури

1) **Општинска управа.** На наведеној позицији је евидентиран расход у износу 259.888 динара и то: 150.488 за пакетиће за децу по Одлуци Начелника општинске управе од 28.12.2016. године и 109.400 динара за маркице за две запослене.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

#### 5. Социјална давања запосленима

1) **Општинска управа** - На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.158.514 динара и то: (1) 163.000 динара за исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова; (2) 413.000 динара за помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице; (3) 153.000 динара за отпремнине приликом одласка у пензију и (4) 429.514 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

По основу рефундација за породилско боловање евидентирано је 1.077.292 динара који су приликом књижења сторнирани.

Начелник Општинске управе је донео Правилник о раду за запослене у управи општине Аранђеловац број 110-2/2016-01-4 дана 12.01.2016. године.

Табела број 4. Отпремнина приликом одласка у пензију

Ред Бр	Основ за исплату отпремнине	Број лица	Износ исплате
1	Отпремнина због одласка у пензију	1	153.185

Запосленој на месту послова борачко-инвалидске заштите Решењем број 114-70/17-01-4 од 28.08.2017. године одобрена је исплата отпремнине због одласка у пензију у висини три просечне зараде у Републици Србији у износу 147.714 динара

Табела број 5: Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице

РедБр	Основ за исплату солидарне помоћи	Број лица	Износ исплате
1	Дужа болест запосленог	12	429.514
<b>Укупно</b>			

Запосленима је исплаћено 429.514 динара на име дуже болести по Решењима Начелника управе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да** отпремнина приликом одласка у пензију једном запосленом је исплаћена у износу од 153.185 динара, односно више у износу 5.471 динар него што је то одређено Решењем број 114-70/17-01-4 од 28.08.2017. године.

#### Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију врше у складу са важећим законским прописима.

**2) Предшколска установа „Дуга“** - На наведеној позицији је евидентиран расход у износу 350.000 динара и то: 265.902 динара отпремнине за две запослене, 53.900 динара по основу помоћи у случају смрти члана уже породице и 30.000 динара за медицинско лечење запосленог или члана уже породице .

По основу Породиљског боловања исплаћено је и потом сторнирано по основу рефундације 3.719.794 динара, по основу Боловања преко 30 дана исплаћено је и потом сторнирано по основу рефундирања 1.382.786 динара.

Предшколска установа „Дуга“ је исплатила по Решењима о исплати отпремнине због одласка у старосну пензију 265.902 динара што представља средства у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику што је у складу са чланом 41. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одлуком о накнади трошкова погребних услуга исплаћено је 53.900 динара у висини приложених рачуна што је у складу са чланом 41. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одлуком о исплати солидарне помоћи исплаћено је 30.000 динара за лечење запослених и чланова њихове уже породице што је у складу са Законом о раду и Правилником о раду Предшколске установа „Дуга“.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**3) Спортско-рекреативни центар „Шумадија“**- На наведеној позицији је евидентиран расход у износу 1.218.000 динара.

Послодавац је дана 22.09.2017. године спровео анкету број 01-378/2 међу запосленима који раде на пословима на којима постоји потреба смањења броја извршилаца, о њиховим намерама и спремности за споразумни престанак радног односа уз исплату новчане накнаде, као и да се запослени изјаснио да прихвата престанак радног односа уз исплату новчане надокнаде.

Директор је закључио два Споразума о престанку радног односа број 01-418 дана 31.10.2017. године и број 01-75 дана 28.02.2017. године.

Запосленима којима је престао радни однос припала новчана накнада у висини 1/3 просечне плате, односно зараде запосленог исплаћене у последња три месеца која претходе месецу престанка радног односа, односно у висини 1/3 просечне зараде у Републици Србији за месец који претходи месецу престанка радног односа према податку органа надлежног за послове статистике, у зависности од тога шта је за запосленог повољније, увећане за 30% за сваку годину рада у радном односу у јавном сектору, с тим да укупна висина новчане накнаде не може бити већа од 8.000 евра у динарској противвредности.

Спортско-рекреативни центар „Шумадија“ - је исплатио на име новчане накнаде за престанка радног односа у износу од 1.065.312 динара и то: 846.222 динара за 30 година и 2 месеца рада проведених у јавном сектору и 319.110 динара за 10 година и 5 месеци рада проведених у јавном сектору.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

**4) Центар за културу и образовање** – На наведеној позицији је евидентиран расход у износу 1.471.000 динара.

Центар за културу и образовање је закључио Споразум о престанку радног односа са запосленом број 930/2017 дана 12.10.2017. године која је стекла стаж осигурања у јавном сектору у укупном трајању 24 године 2 месеца и 23 дана. Запосленој је исплаћена новчана надокнада у висини 1/3 просечне зараде у Републици Србији за месец који претходи месецу престанка радног односа у укупном износу од 690.567 динара.

Центар за културу и образовање је донео Решење број 966 дана 31.10.2017. године којим је запосленој по основу Отказивања уговора о раду услед технолошких промена исплаћена отпремнина у износу 659.277 динара.

По основу помоћи у медицинском лечењу запосленог и солидарне помоћи за рођење детета исплаћено је 121.000 динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

## **6. Накнаде трошкова за запослене**

**1) Општинска управа** - На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 3.900.000 динара, док су извршени расходи у износу од 3.816.000 динара.

Накнада трошкова за запослене је одређена Правилником о изменама правилника о накнадама и другим примањима запослених у општинској управи општине Аранђеловац број 06-74/2012-01 од 08.03.2012. године. Право на накнаду имају запослени за долазак на рад и одлазак са рада у висини превозне карте у јавном саобраћају. Запослени је дужан да да писмену изјаву о месту пребивалишта као и копију личне карте.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

**2) Предшколска установа „Дуга“** - На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 2.425.000 динара, док су извршени расходи у износу од 2.207.000 динара.

Накнада трошкова за запослене је одређена Правилником о раду Предшколске установе „Дуга“ број 04-92 од 11.02.2015. године. Право на накнаду имају запослени за долазак на рад и одлазак са рада у висини превозне карте у јавном саобраћају.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

**3) Спортско рекреативни центар „Шумадија“** - На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 1.080.000 динара, док су извршени расходи у износу од 934.000 динара.

Накнада трошкова за запослене је одређена Изменом и допуном број 04-92 од 11.02.2015. године. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и

одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Право на накнаду трошкова из става 1. ове тачке има запослени, на територији општине Аранђеловац.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**4) Центар за културу и образовање** - На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 803.000 динара, док су извршени расходи у износу од 598.000 динара.

Накнада трошкова за запослене је одређена Правилником о накнади трошкова превоза број 112/15 од 28.01.2015. године. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте, овлашћеног превозника у јавном саобраћају на подручју општине Аранђеловац односно цене појединачне карте у градском саобраћају.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**5) Агенција за имовину општине Аранђеловац** - На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 500.000 динара, док су извршени расходи у износу од 444.000 динара.

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада одређена је чланом 76. Правилника о раду број 102/2 од 08.04.2013. године и чланом 10. Правилника о изменама и допунама Правилника о раду број 337/1 од 28.11.2014. године. Запослени има право на накнаду трошкова у висини превозне карте јавног саобраћаја. За запослене који станују на територији обухваћеној зонама јавног градског превоза, накнада се исплаћује према ценама те зоне. За запослене који станују ван тог подручја накнада се утврђује Уговором о раду.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо** да је Решењем о одобравању исплате накнаде трошкова број 119 од 10.07.2015. године утврђена висина трошкова по сваком запосленом за долазак и одлазак са посла за запослене који станују ван зоне обухваћене градским превозом што није у складу са чланом 76. Правилника о раду којим је дефинисано да се накнада утврђује Уговором о раду.

#### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац и Агенције за имовину да ускладе интерна акта Агенције за имовину са Правилником о раду.

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

**Скупштина општине.** Са конта **416121 – Бонуси за државне празнике** исплаћено је 250.000 динара физичким лицима за дан општине Аранђеловац.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**Општинска управа** - На овој буџетској позицији су исказани су расходи за јубиларне награде у износу 1.436.885 динара, на основу Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Исплаћене су 22 јубиларне награде. Највећи део јубиларних награда односи се на 7 радника који су запослени у локалној пореској администрацији 2007. године.



Табела број 6: Преглед исплаћених јубиларних награда у Општинској управи

	Запослени који су стекли право на јубиларну награду	Стечено право на јубиларну награду -година-	Година у којој је стечено право на исплату јубиларне награде	Износ исплате
1.	Дактилограф	30	2017	77.420
2.	Административни послови имовина	30	2016	90.736
3.	Начелник општинске управе	10	2017	50.397
4.	Административно технички послови	10	2017	57.326
5.	Шеф рачуноводства	10	2017	57.326
6.	Послови трезора	10	2017	44.051
7.	Материјално фин. књиговодство	10	2017	50.142
8.	Руководилац одсека за имовинско прав. односе и стамбено ком. послове	20	2017	63.195
9.	Послови из области предузетништва	20	2017	63.195
10.	Регистратор регистра за обједињену процедуру	30	2017	80.941
11.	Финансијски послови трезора	20	2017	66.868
12.	Послови борачко инвалидске заштите	20	2017	66.868
13.	Заменик матичара	20	2017	64.738
14.	Руководилац одељења за пореске послове	10	2017	50.397
15.	Комунални редар	10	2017	50.397
16.	Контрола обрачуна	40	2017	100.396
17.	Инспектор канцеларијске контроле	10	2017	50.397
18.	Руководилац одељења за привреду и друштвене делатности	10	2017	50.397
19.	Инспектор теренске контроле	10	2017	50.397
20.	Послови писарнице	10	2017	51.500
21.	Административни послови управљања имовином	30	2017	134.909
22.	Матичар	20	2017	64.892
	<b>Укупно</b>			<b>1.436.885</b>

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- Извршено је плаћање у укупном износу од 90.736 динара по Решењу, за исплату јубиларне награде запосленој које је то право стекла у 2016. години, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Општина Аранђеловац није евидентирала у пословним књигама расходе у укупном износу од 90.376 динара за јубиларну награду и припадајући порез у тренутку када су средства исплаћена, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- обавезе нису евидентирани преко групе 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Предшколска установа „Дуга“** - На овој буџетској позицији су исказани су расходи за јубиларне награде у износу 2.434.000 динара за 24 радника. Исплате су вршене на основу Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 7: Преглед исплаћених јубиларних награда у Предшколској установи „Дуга“

Ред Бр	Запослени који су стекли право на јубиларну награду	Стечено право на јубиларну награду -година-	Година у којој је стечено право на исплату јубиларне награде	Износ исплате
1.	Васпитач	30	2017	97.270
2	Васпитач	35	2015	120.974
3.	Директор	35	2014	125.844
4	Медицинска сестра-васпитач	20	2015	59.141
5	Васпитач	10	2017	32.847
6	Спремачица	10	2014	30.491
7	Спремачица	10	2013	30.488
8	Возач	10	2010	27.474
9	Куварица	10	2013	32.582
10	Васпитач	35	2017	114.462
11	Васпитач	35	2017	135.714
12	Васпитач	35	2016	121.826
13	Медицинска сестра-васпитач	30	2017	101.785
14	Медицинска сестра -превентива	35	2017	147.282
15	Куварица	20	2017	68.246
16.	Васпитач	10	2017	32.423
17	Спремачица	35	2017	131.390
18	Перач рубља	35	2017	136.492
19	Медицинска сестра -васпитач	35	2017	130.188
20	Васпитач	30	2017	97.641
21	Спремачица	30	2017	97.290
22	Васпитач	35	2017	132.876
23	Васпитач	35	2017	132.876
24	Медицинска сестра -васпитач	30	2017	97.641
Све исплате су у нето износу				
Укупно				2.235.205

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- Извршено је плаћање у укупном износу од 548.820 динара по Решењима, за исплату јубиларних награда запосленима из 2010, 2013, 2014, 2015. и 2016. године које су то право стекла у годинама наведеним у табели - Преглед исплаћених јубиларних награда у Предшколској установи „Дуга“, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- обавезе нису евидентиране преко групе 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дуга“ Аранђеловац да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о буџету Републике Србије; Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: (1) расходе планирају, евидентирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.