



Извештај о ревизији правилности пословања општине Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину



Број: 400-756/2020-04/26
Београд, 10. децембар 2020. године

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2019. године спроведено је укупно 586 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања; 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања и (2) 24 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 38 ревизија делова финансијских извештаја и (3) 25 ревизија правилности пословања локалних власти и 20 ревизија правилности пословања корисника буџета локалних власти. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

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 спроводило 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 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?

Одговорним лицима општине Бујановац дали смо шест препорука које су усмерене на то да:

- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и
- расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима.

Резиме

Општина Бујановац је у 2018. и 2019. години преузимала обавезе и вршила плаћања за добра, услуге и извођење радова, без спровођења поступка јавне набавке и без поштовања законом прописаних процедура у поступцима јавних набавки у износу од најмање 304,32 милиона динара и у 2019. години вршила обрачун и исплату расхода за запослене по основама које нису у складу са важећим законским и другим прописима у износу од најмање 17,20 милиона динара.

Општина Бујановац је у 2018. и 2019. години: а) набављала добра, услуге и извођење радова без спроведеног поступка јавне набавке; б) доносила одлуке о покретању, спроводила поступке јавних набавки и закључивала уговоре о јавним набавкама без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане уговорима о јавној набавци; в) спроводила више појединачних поступака јавних набавки за истоврсне јавне набавке и на тај начин спроводила неодговарајући поступак, или уопште није спровођен поступак јавне набавке, иако је постојала законска обавеза да се исти спроведе; г) спроводила јавне набавке за које нису достављана уговорена или законом прописана средства финансијског обезбеђења; д) спроводила јавне набавке по којима су испостављане привремене и окончане ситуације без места и датума издавања и без одређивања периода на који се односе и њ) спроводила поступке јавних набавки без поштовања прописаних процедура Законом о јавним набавкама.

Применом погрешно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата, применом погрешне основице за обрачун и исплату додатака и накнада запослених, неправилним обрачуном и исплатом помоћи запосленима и јубиларних награда, директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац преузимали су обавезе и извршавали расходе за запослене по основима који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

САДРЖАЈ

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
1.1. Планирање јавних набавки	6
Општинска управа општине Бујановац донела је за 2019. годину јединствени план јавних набавки за све директне кориснике буџета општине Бујановац.	6
1.2. Службеник за јавне набавке.....	6
Директни корисници буџета општине Бујановац имају службеника за јавне набавке.	6
1.3. Извршена набавка добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке	6
Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2018. и 2019. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у износу од 39,39 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.....	6
1.4. Спровођење јавних набавки.....	9
Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2018. и 2019. години спровели поступке јавних набавки и закључили уговоре о јавним набавкама у износу од најмање 264,93 милиона динара: без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане уговорима о јавној набавци; спроводили више посебних поступака јавних набавки за истоврсне јавне набавке и на тај начин спроводили неодговарајући поступак, или уопште није спровођен поступак јавне набавке, иако је постојала законска обавеза да се исти спроведе; спроводила јавне набавке за која нису достављана уговорена или законом прописана средства финансијског обезбеђења; спроводила јавне набавке по којима су испостављане привремене и окончане ситуације без места и датума издавања и без одређивања периода на који се односе и спроводили поступке јавних набавки без поштовања осталих процедура прописаних Законом о јавним набавкама.	9
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	15
2.1. Планирање масе средстава за плате	15
Општина Бујановац је планирала укупна средства за исплату плата запослених које се финансирају из буџета општине Бујановац у 2019. години у већем износу за 4,64 милиона динара од дозвољеног Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину.	15
2.2. Број запослених.....	15
Број запослених на неодређено време у систему општине Бујановац у 2019. години био је у складу са прописима.	15
2.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца	15
Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2019. години неправилно обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде и социјалне доприноси на терет послодавца у укупном износу од најмање 8,20 милиона динара.	15
2.4. Социјална давања запосленима	20
Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2019. години извршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу од најмање 8,98 милиона динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.	20
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	22

Директни корисници буџета општине Бујановац су у 2019. години неправилно вршили обрачун и исплату јубиларних награда запосленима по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.....	22
II ПРЕПОРУКЕ	22
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	23
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	24
1. Предмет ревизије	24
2. Ревидирани период пословања	24
3. Информације о субјекту ревизије.....	24
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	26
5. Критеријуми	26
РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА.....	27
6. Методологија рада	27
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	27
V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије	28
VI Прилог 2 – Јавне набавке	29
Планирање јавних набавки	29
Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац.....	34
Спортски центар „Младост“ Бујановац	37
Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац.....	39
Општинска управа општине Бујановац	42
Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац.....	190
Спортски центар „Младост“ Бујановац	196
VII Прилог 3 – Расходи за запослене	206
1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину.....	206
2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџета општине Бујановац у 2019. години.....	207
3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, група 411000 и 412000.....	207
4. Социјална давања запосленима, група 414000	225
5. Накнада трошкова за запослене, група 415000	233
6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	235
VIII Прилог 4 – Случајни налази.....	238

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки

Општинска управа општине Бујановац донела је за 2019. годину јединствени план јавних набавки за све директне кориснике буџета општине Бујановац.

Општинска управа општине Бујановац донела је за 2019. годину јединствени план јавних набавки за све директне кориснике буџета општине Бујановац, уместо да сваки директни буџетски корисник донесе план јавних набавки, што није у складу са чланом 51 став 1, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2. Службеник за јавне набавке

Директни корисници буџета општине Бујановац имају службеника за јавне набавке.

Директни корисници буџета општине Бујановац имају службеника за јавне набавке. Индиректни корисници буџета општине Бујановац нису планирали јавне набавке у већем износу од 25.000 хиљада динара па нису у обавези да имају службеника за јавне набавке.

1.3. Извршена набавка добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке

Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2018. и 2019. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у износу од 39,39 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

1.3.1. Општинска управа општине Бујановац је преузела обавезе и извршила расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 35.192 хиљаде динара, од чега у 2018. години у износу од 24.713 хиљада динара и у 2019. години у износу од 10.479 хиљада динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, и то за:

-Јавну набавку реконструкција и асфалтирање улице у селу Велики Трновац број 404-49/2018 у износу од 814 хиљада динара;

-Јавну набавку наставак изградње канализационе мреже у селу Несалце број 404-111/2018 у износу од 1.290 хиљада

динара;

-Јавну набавку електричне енергије за уличну расвету број 404-04/2018 у износу од 18.920 хиљада динара;

-Јавну набавку електричне енергије за уличну расвету број 404-05/2019 у износу од 8.900 хиљада динара;

-Јавну набавку насипање пута у селу Клиновац, од асфалтног пута преко реке до Ђоке број 404-71/2017 у износу од 110 хиљада динара;

-Јавну набавку рад механизације на поправци сеоских путева у српској заједници број 404-45/2018 у износу од 287 хиљада динара;

-Јавну набавку унапређење и развој рада Скупштине општине Бујановац кроз увођење система за електронско вођење седница и гласила број 404-62/2019 у износу од 1.199 хиљада динара;

-Јавну набавку асфалтирање улица у селу Несалце код Мендуха број 36-06/2018 у износу од 553 хиљаде динара;

-Јавну набавку асфалтирање улица у селу Несалце код Хајриза број 35-06/2018 у износу од 677 хиљада динара;

- Јавну набавку насипање пута у селу Велики Брисићи број 15-03/2018 у износу од 593 хиљаде динара;

- Јавну набавку насипање пута у селу Велики Трновац број 14-03/2018 у износу од 593 хиљаде динара;

-Јавну набавку израда пројектне документације за ОШ „Бора Станковић“ број 39-07/2018 у износу од 438 хиљада динара;

-Јавну набавку израда пројектне документације за ОШ „Наим Фрашери“ број 40-07/2018 у износу од 438 хиљада динара и

-Јавну набавку за консултанске услуге за потребе Општинске управе општине Бујановац број 18-03/2019 у износу од 380 хиљада динара.

1.3.2. Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.133 хиљаде динара за набавку намирница за припрему obroка за децу, од чега у 2018. години у износу од 503 хиљаде динара и у 2019. години у износу од 630 хиљада динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама.

1.3.3. Спортски центар „Младост“ Бујановац је преузео обавезе и извршио расходе без спроведеног поступка јавне

набавке у износу од 899 хиљада динара путем наруџбенице за замену, хобловање и лакирање паркета, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама.

1.3.4. Јавна установа за образовање и културу „Вук Карацић“ Бујановац је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.163 хиљаде динара за набавку електричне енергије, од чега у 2018. години у износу од 1.894 хиљаде динара и у 2019. године у износу од 269 хиљада динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.4. Спровођење јавних набавки

Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2018. и 2019. години спровели поступке јавних набавки и закључили уговоре о јавним набавкама у износу од најмање 264,93 милиона динара: без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане уговорима о јавној набавци; спроводили више посебних поступака јавних набавки за истоврсне јавне набавке и на тај начин спроводили неодговарајући поступак, или уопште није спровођен поступак јавне набавке, иако је постојала законска обавеза да се исти спроведе; спроводили јавне набавке за која нису достављана уговорена или законом прописана средства финансијског обезбеђења; спроводили јавне набавке по којима су испостављане привремене и окончане ситуације без места и датума издавања и без одређивања периода на који се односе и спроводили поступке јавних набавки без поштовања осталих процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

1.4.1. Општинска управа је у 2018. и 2019. години спровела поступке јавних набавки и закључила уговоре о јавним набавкама у износу од најмање 262.410 хиљада динара и то:

(1) Без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане уговорима о јавној набавци у износу од 179.265 хиљада динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и то за:

- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Брезница код млина број 404-48/2918 у износу од 6.680 хиљада динара;
- Јавну набавку проширење пута Несалце – Летовица број: 404-66/2017 у износу од 6.061 хиљаде динара;
- Јавну набавку реконструкција улице Карађорђа Петровића у Бујановцу – пешачка зона број 404-83/2017 у износу 387 хиљада динара;
- Јавну набавку за технолошку опрему за трансфер станицу број 404-90/2017 у износу од 33.040 хиљада динара;
- Јавну набавку реконструкција и асфалтирање улице у селу Велики Трновац број 404-49/2018 у износу од 7.687 хиљада динара;
- Јавну набавку изградња далековода за трафостаницу у селу Билинце број 404-96/2018 у износу од 7.200 хиљада динара;
- Јавну набавку инвестиционо одржавање пута у селу Несалце број 404-101/2018 у износу од 17.793 хиљаде динара;
- Јавну набавку наставак изградње канализационе мреже у селу Несалце број 404-11/2018 у износу од 6.944 хиљаде динара;
- Јавну набавку електричне енергије за уличну расвету број 404-04/2018 у износу од 132 хиљаде динара;
- Јавну набавку изградња канализационе мреже у махали Сопај у селу Несалце број 404-64/2019 у износу од 6.664 хиљаде динара;
- Јавну набавку за асфалтирање обилазнице у селу Несалце број 404-98/2019 у износу од 5.640 хиљада динара;
- Јавну набавку асфалтирање обилазнице у селу Турија према селу Лучани број 404-17/2019 у износу од 5.220 хиљада динара;

- Јавну набавку реконструкција пута од Новог насеља и Раковице до државног пута број 404-44/19 у износу од 13.144 хиљаде динара;
- Јавну набавку изградња канализационе мреже у селу Осларе број 404-97/2018 у износу од 7.821 хиљаде динара;
- Јавну набавку унапређење уличне расвете градског дела општине Бујановац број 404-54/2019 у износу од 24.103 хиљаде динара;
- Јавну набавку електричне енергије број 404-05/2019 у износу од 4.843 хиљаде динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Велики Трновац код Танија број 404-31/2018 у износу од 653 хиљаде динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Жбевац (Дебоњици) број 404-83/2018 у износу од 2.690 хиљада динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Несалце код Тефика број 404-73/2018 у износу од 441 хиљаде динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Несалце код цамије број 404-68/2018 у износу од 837 хиљада динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Турија од центра до гњиланског пута број 404-98/2018 у износу од 4.764 хиљаде динара;
- Јавну набавку насипање пута у селу Клиновац, од асфалтног пута преко реке до Ђоке број 404-71/2017 у износу од 489 хиљада динара;
- Јавну набавку реконструкција пута у селу Жужељица број 404-57/2018 у износу од 477 хиљада динара;
- Јавну набавку текућа поправка тротоара у улици Јована Цвијића у Бујановцу број 404-36/2018 у износу од 283 хиљаде динара;
- Јавну набавку израда пројектне документације за реконструкцију објекта ОШ „Бранко Радичевић“ у Бујановцу број 404-103/2018 у износу од 3.231 хиљаде динара;
- Јавну набавку текуће поправке и одржавање ОШ „Десанка Максимовић“ у Бујановцу број 404-18/2018 у износу од 5.630 хиљада динара;
- Јавну набавку уређење потока код Шефкета у селу Турија број 404-22/2019 у износу од 4.328 хиљада динара;
- Јавну набавку изградња канализационе мреже код Данија у Бујановцу број 404-18/2019 у износу од 849 хиљада динара;
- Јавну набавку за рад механизације на

поправци сеоских путева број 404-30/2019 у износу од 498 хиљада динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Несалце код Мендуха број 36-06/2018 у износу од 103 хиљаде динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Несалце код Хајриза број 35-06/2018 у износу од 247 хиљада динара;
- Јавну набавку насипање пута у селу Велики Брисићи број 15-03/2018 у износу од 193 хиљаде динара;
- Јавну набавку насипање пута у селу Велики Трновац број 14-03/2018 у износу од 193 хиљаде динара;

(2) Спроводила више посебних поступака јавних набавки за истоврсне јавне набавке и на тај начин спроводила неодговарајући поступак, или уопште није спровођен поступак јавне набавке у износу од најмање 36.216 хиљада динара, иако је постојала законска обавеза да се исти спроведе, што није у складу са чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама, и то за:

- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Велики Трновац код Ћанија број 404-31/2018 у износу од 1.483 хиљаде динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Жбевац (Дебоњци) број 404-83/2018 у износу од 5.490 хиљада динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Несалце код Тефика број 404-73/2018 у износу од 941 хиљаде динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Несалце код цамије број 404-68/2018 у износу од 1.537 хиљада динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Турија од центра до гњиланског пута број 404-98/2018 у износу од 5.964 хиљаде динара;
- Јавну набавку насипање пута у селу Клиновац, од асфалтног пута преко реке до Ђоке број 404-71/2017 у износу од 984 хиљаде динара;
- Јавну набавку рад механизације на поправци сеоских путева у српској заједници број 404-45/2018 у износу од 1.465 хиљада динара;
- Јавну набавку реконструкција пута у селу Жужељица број 404-57/2018 у износу од 5.477 хиљада динара;
- Јавну набавку текућа поправка тротоара у улици Јована Цвијића у Бујановцу број 404-36/2018 у износу од 2.583 хиљаде динара;
- Јавну набавку за израду пројектне

документације за реконструкцију објекта ОШ „Бранко Радичевић“ у Бујановцу број 404-103/2018 у износу од 4.657 хиљада динара;

- Јавну набавку текуће поправке и одржавање ОШ „Десанка Максимовић“ у Биљачи број 404-118/2018 у износу од 5.635 хиљада динара;

(3) Спроводила јавне набавке без законом прописаних средстава финансијског обезбеђења у поступцима јавних набавки у износу од најмање 15.480 хиљада динара, за набавку технолошке опреме за трансфер станицу, што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама и закљученим уговорима.

(4) Као порески дужник, примала привремене и окончане ситуације за изведене радове по закљученим уговорима о јавној набавци, без редног броја, места и датума издавања и навођења периода на који се односе, што је од значаја за настанак пореске обавезе за ПДВ, подношење пореске пријаве и плаћање ПДВ, у износу од најмање 31.449 хиљада динара, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност и то за:

- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Брезница код млина број 404-48/2918 у износу од 983 хиљаде динара;

- Јавну набавку проширење пута Несалце – Летовица број: 404-66/2017 у износу од 1.180 хиљада динара;

- Јавну набавку реконструкција улице Карађорђа Петровића у Бујановцу – пешачка зона број 404-83/2017 у износу 824 хиљаде динара;

- Јавну набавку за инвестиционо одржавање пута у селу Несалце број 404-101/2018 у износу од 3.333 хиљаде динара;

- Јавну набавку за наставак изградње канализационе мреже у селу Несалце број 404-111/2018 у износу од 4.166 хиљада динара;

- Јавну набавку реконструкција пута од Новог насеља и Раковице до државног пута број 404-44/2019 у износу од 12.175 хиљада динара;

- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Велики Трновац код Ћанија број 404-31/2018 у износу од 692 хиљаде динара;

- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Жбевац (Дебоњици) број 404-83/2018 у износу

од 1.144 хиљаде динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Несалце код Тефика број 404-73/2018 у износу од 417 хиљада динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Несалце код цамије број 404-68/2018 у износу од 192 хиљаде динара;
- Јавну набавку асфалтирање улице у селу Турија од центра до гњиланског пута број 404-98/2018 у износу од 750 хиљада динара;
- Јавну набавку насипање пута у селу Клиновац, од асфалтног пута преко реке до Ђоке број 404-71/2017 у износу од 499 хиљада динара;
- Јавну набавку реконструкција пута у селу Жужељица број 404-57/2018 у износу од 338 хиљада динара;
- Јавну набавку текућа поправка тротоара у улици Јована Цвијића у Бујановцу број 404-36/2018 у износу од 442 хиљаде динара и
- Јавну набавку уређење потока код Шефкета број 404-22/19 у износу од 4.314 хиљада динара.

1.4.2. Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је покретала поступак јавне набавке и закључивала уговоре о јавној набавци без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане по уговорима о јавној набавци у износу од 933 хиљаде динара, за набавку намирница за припремање хране у 2018. години, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

1.4.3. Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац је покретала поступак јавне набавке и закључивала уговоре о јавној набавци без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане по уговорима о јавној набавци у износу од 1.590 хиљада динара, за набавку електричне енергије, од чега у 2018. години у износу од 595 хиљада динара и у 2019. години у износу од 995 хиљада динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

1.4.4. Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2018. и

2019. години спроводили поступке и закључивали уговоре о јавним набавкама без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Бујановац је планирала укупна средства за исплату плата запослених које се финансирају из буџета општине Бујановац у 2019. години у већем износу за 4,64 милиона динара од дозвољеног Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину.

2.1.1. Општина Бујановац је Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину планирала укупна средства за исплату плата запослених које се финансирају из буџета општине Бујановац у износу који је за 4.636 хиљада динара већи од дозвољеног нивоа за планирање масе за плате, што није у складу са чланом 36а Закона о буџетском систему и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.2. Број запослених

Број запослених на неодређено време у систему општине Бујановац у 2019. години био је у складу са прописима.

2.2.1. Број запослених на неодређено време у систему општине Бујановац у 2019. години био је у складу са Одлуком о одређивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Бујановац за 2017. годину.

2.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2019. години неправилно обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од најмање 8,20 милиона динара.

2.3.1. Код Скупштине општине је у 2019. години неправилно извршен обрачун и исплата накнаде зарада и паушала у износу од 746 хиљада динара, од чега: за накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за секретара Скупштине општине у износу од три хиљаде динара, због примене погрешне основице за обрачун и исплату накнаде и време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за секретара Скупштине општине, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 42 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 39а Анекса посебног колективног уговора за државне органе и истовремене исплате паушала за два заменика председника

Скупштине општине, уместо за једног како је то прописано, у износу од 743 хиљаде динара, што није у складу са чланом 39 Закона локалној самоуправи и чланом 58 став 1 Статута општине Бујановац.

2.3.2. Код Председника општине је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата накнаде зарада и паушала за три помоћника председника општине у износу од 1.570 хиљада динара, од чега: за накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за председника општине и његовог заменика у износу од 36 хиљада динара, због примене погрешне основице за обрачун и исплату накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 42 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 39а Анекса посебног колективног уговора за државне органе и за паушал за три помоћника председника општине у износу од 1.534 хиљаде динара, који нису имали статус запослених лица на одређено време у кабинету председника општине Бујановац како је то прописано, што није у складу са чланом 9 став 2 тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 70 став 1 тачка 5) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 5 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

2.3.3. Код Општинске управе је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) у Општинској управи и није вршен обрачун и плаћање накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом у износу од 3.457 хиљада динара, од чега: због примене погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене у Општинској управи у износу од 785 хиљада динара, што није у складу са чланом 4 став 1 алинеја 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 5 став 1 тачка 3) алинеја 4 исте уредбе, због погрешног обрачуна и

исплате додатака на плату у износу од 309 хиљада динара, што није у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 37 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана у износу од 1.131 хиљаде динара, због примене погрешне основице за обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 42 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и због необрачунавања и неплаћања накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом у износу од 1.232 хиљаде динара, што није у складу са чланом 24 став 3 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и чланом 26 став 1 истог закона.

2.3.4. Код Правобранилаштва општине је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора у износу од четири хиљаде динара, због примене погрешне основице за обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду и чланом 42 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

2.3.5. Код Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана у износу од 466 хиљада динара, због примене погрешне основице за обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 38 и 39 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији

је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.3.6. Код Спортског центра „Младост“ је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) у Спортском центру „Младост“ у износу од 1.564 хиљаде динара, од чега: због примене погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене у Спортском центру „Младост“ у износу од 1.464 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године, због погрешног обрачуна и исплате додатака на плату у износу од три хиљаде динара и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана у износу од 97 хиљада динара, због примене погрешне основице за обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана, што није у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 115 истог закона.

2.3.7. Код Туристичке организације општине Бујановац је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата накнада запослених (зарада) у износу од 29 хиљада динара, због примене погрешне основице за обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и за боловање до 30 дана, што није у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 115 истог закона.

2.3.8. Код Јавне установе „Вук Караџић“ Бујановац је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата плата и накнада запослених (зарада) у Јавној установи „Вук Караџић“ у износу од 282 хиљаде динара, од чега: због примене погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене у Јавној установи „Вук Караџић“ у износу од 205 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и због погрешног обрачуна

и исплате накнада зараде у износу од 77 хиљада динара за накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, због примене погрешне основице за обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, што није у складу са чланом 26 и 27 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 114 и 115 Закона о раду.

2.3.9. Код Библиотеке „14. новембар“ Бујановац је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата плата и накнада запослених (зарада) у Библиотеци „14. новембар“ у износу од 85 хиљада динара, од чега: због примене погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене у Библиотеци „14. новембар“ у износу од 13 хиљада динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 19 Правилника о организацији рада и систематизацији радних места у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу и због погрешног обрачуна и исплате накнада зараде у износу од 72 хиљаде динара за накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, због примене погрешне основице за обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, што није у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 26 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.4. Социјална давања запосленима

Директни и индиректни корисници буџета општине Бујановац су у 2019. години извршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу од најмање 8,98 милиона динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

2.4.1. Код Општинске управе је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата социјалних давања запосленима у Општинској управи у износу од 4.650 хиљада динара, од чега: због неправилног обрачуна и исплате отпремнине запосленима који одлазе у пензију у Општинској управи у износу од 183 хиљаде динара, што није у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 42а Анекса посебног колективног уговора за државне органе и због обрачуна и исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима општине Бујановац у износу од 4.467 хиљада динара по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, што није у складу са чланом 51 став 1 тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

2.4.2. Код Правобранилаштва општине у 2019. години је вршен неправилан обрачун и исплата социјалних давања запосленима у износу од 236 хиљада динара, због неправилног обрачуна и исплате отпремнине запосленом који одлази у пензију, што није у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2.4.3. Код Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Предшколској установи „Наша радост“ у износу од 2.311 хиљада динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.4.4. Код Спортског центра „Младост“ Бујановац је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у

Спортском центру „Младост“ у износу од 472 хиљаде динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.4.5. Код Туристичке организације општине Бујановац је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених и других помоћи запосленима у износу од 288 хиљада динара, од чега: за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Туристичкој организацији општине Бујановац у износу од 228 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и за случај смрти лица, које није члан уже породице запосленог у износу од 60 хиљада динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, што није у складу са чланом 120 Закона о раду, а у вези са чланом 119 истог закона.

2.4.6. Код Јавне установе „Вук Караџић“ Бујановац је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Јавној установи „Вук Караџић“ у износу од 583 хиљаде динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

2.4.7. Код Библиотеке „14. новембар“ Бујановац је у 2019. години вршен неправилан обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Библиотеци „14. новембар“ у износу од 439 хиљада динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи

Директни корисници буџета општине Бујановац су у 2019. години неправилно вршили обрачун и исплату јубиларних награда запосленима по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

2.5.1. Код Општинске управе у 2019. години је вршен неправилан обрачун и исплата јубиларне награде за запослене у износу од 19 хиљада динара, због примене погрешне основице за обрачун и исплату јубиларне награде за запослене у Општинској управи, што није у складу са чланом 46 Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чланом 50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе . У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да директни буџетски корисници доносе план јавних набавки (Прилог 2 - Препорука број 1).
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да набавку добара, услуга и извођење радова врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 - Препорука број 2).
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да масу средстава за плате планирају у складу са Законом о буџетском систему и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти (Прилог 3 – Препорука број 3).
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: директни и индиректни буџетски корисници обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима; индиректни буџетски корисници донесу интерна општа акта за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених; индиректни буџетски корисници ускладе интерна акта за избор директора установа са важећим законским прописима и запосле особе са инвалидитетом, или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом (Прилог 3 – Препорука број 4).
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да исплату солидарних помоћи врше у складу са важећим законским и другим прописима и донесу интерни општи акт којим би уредили начин исплате солидарне помоћи (Прилог 3 - Препорука број 5).
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским и другим прописима и да интерна општа акта за исплату јубиларних награда ускладе са важећим законским и другим прописима (Прилог 3 - Препорука број 6).

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

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Бујановац је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

За мере исправљања општина Бујановац је дужна да, уз одазивни извештај, за налазе односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 5 и 6 и које је могуће отклонити у року од 90 дана, достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. децембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-756/2020 – 04/1 од 1. јуна 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Бујановац, ул. Карађорђа Петровића бр. 115, Бујановац која се односи на: 1) јавне набавке за 2018. и 2019. годину 2) расходе за запослене у 2019. години (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 Општине Бујановац у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године за јавне набавке и у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2019. године за расходе за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Бујановац је територијална јединица која се налази у Јужној Србији у Пчињском округу, источно од Аутономне покрајине Косово и Метохија и северно од Северне Македоније.

Бујановац, као административни, привредни, културни, здравствени и образовни центар општине налази се на 360 – том километру магистралног пута од Београда према Македонији и Грчкој, на крајњем југу Србије.

Територија општине заузима површину од 461 км². Према резултатима пописа из 2002. године у општини Бујановац стално живи 43.302 становника, односно 94 становника по квадратном километру са следећом етничком структуром: 55% Албанаца, 34% Срба, 9% Рома и 2% припадника осталих етничких група.

У праисторијско доба територија данашњег Бујановца припадала је старом Илирском племену Дарданцима, док је у Античко доба ова територија била део Римског царства. Након Римског царства пада под власт Византије, а у XII веку ове крајеве освајају српски владари. Под турском влашћу Бујановац је био од 1427. до 1912. године, пуних 485 година.

Према степену развијености општина Бујановац је разврстана у четврту групу изразито недовољно развијених јединица локалних самоуправа, чији је степен развијености испод 60% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе у 2014. години.

Матични број општине Бујановац је 07337604, а порески идентификациони (ПИБ) је 100975591.

Основни акт општине је Статут општине Бујановац, којим су уређена права и дужности општине Бујановац, начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених статутом, услови и облици сарадње и удруживање општине, заштита локалне самоуправе, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за општину.

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

Општина Бујановац, преко својих органа, у складу са Уставом и законом: доноси свој статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и програм развоја општине,

као и стратешке планове и програме локалног економског развоја; уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора; стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу локалних путева и улица и других објеката од општинског значаја; стара се о задовољењу потреба грађана у области просвете (предшколско васпитање и образовање и основно и средње образовање и васпитање), научно истраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне и дечје заштите, спорта и физичке културе; обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група; стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине; доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања; стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја за општину; стара се о заштити, унапређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја; стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права, родној равноправности, као и јавном информисању у општини; образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби за потребе општине, организује службу правне помоћи грађанима и уређује организацију и рад мировних већа; утврђује симболе општине и њихову употребу; управља општинском имовином и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси; прописује прекршаје за повреду општинских прописа; обавља и друге послове од локалног значаја одређене законом (нпр. у областима одбране, заштите и спасавања, заштите од пожара, омладинске политике, зоохигијене и др.), као и послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и статутом.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 41 одборника. Организација и рад скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности, спречености да обавља своју дужност, или на основу посебног овлашћења. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Председник Скупштине може бити на сталном раду у општини. Ако заменику председника Скупштине мирују права из радног односа услед избора на ту функцију, заменик председника Скупштине може бити на сталном раду у општини. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини.

Општинско веће чине Председник општине, заменик Председника општине и 11 чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик Председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у општини.

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 јавним набавкама 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 који се односи на јавне набавке и расходе за запослене код појединих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бујановац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину,
- Закон о раду,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон 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 отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о програму и начину полагања државног стручног испита,
- Уредба 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,
- Анекс посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе,
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и
- Интерна акта директних и индиректних буџетских корисника општине Бујановац.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДБК и ИБК општине Бујановац извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
2. Да ли су ДБК и ИБК општине Бујановац јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. и 2019. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
3. Да ли је општина Бујановац планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
5. Да ли су ДБК и ИБК општине Бујановац вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
6. Да ли су ДБК и ИБК општине Бујановац вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли су ДБК и ИБК општине Бујановац вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са важећим законским и другим прописима?
8. Да ли су ДБК и ИБК општине Бујановац вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са важећим законским и другим 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 информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција и
- 4) Тест кључних контрола који укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бујановац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије

1. У току ревизије Скупштина општине Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почела да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.
2. У току ревизије Председник општине Бујановац почео је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почео да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.
3. У току ревизије Правобранилац општине Бујановац почео је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почео да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.
4. У току ревизије Општинска управа општине Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почела да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.
5. У току ревизије Библиотека „14. новембар“ Бујановац донела је Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу број 96 од 25. августа 2020. године у коме је извршила усаглашавање донетог решења за послове самосталног вишег књижничара и систематизованих послова у наведеном правилнику.
6. У току ревизије Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почела да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.
7. У току ревизије Спортски центар „Младост“ Бујановац почео је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почео да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.
8. У току ревизије Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почела да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.
9. У току ревизије Библиотека „14. новембар“ Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почела да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.

VI Прилог 2 – Јавне набавке

Планирање јавних набавки

Општинска управа општине Бујановац

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је дана 30. јануара 2018. године План јавних набавки за 2018. годину Општинске управе општине Бујановац, који је објављен на Порталу јавних набавки 30. јануара 2018. године. Планом јавних набавки за 2018. годину планирана су 90 поступка јавних набавки и то: три отворена поступка јавних набавки и 87 поступака јавних набавки мале вредности.

План јавних набавки за 2018. годину Општинске управе општине Бујановац садржи следеће податке: редни број јавне набавке, предмет јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, податке из буџета, односно финансијског плана: износ планираних средстава без ПДВ, износ планираних средстава са ПДВ, број конта и број позиције, затим врста поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључења уговора и оквирни рок извршења уговора.

У току 2018. године извршене су девет измене и допуне Плана јавних набавки за 2018. годину Општинске управе општине Бујановац.

Табела број 1 Преглед Плана јавних набавки и измена плана јавних набавки за 2018. 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 за 2018. годину број 404-02/2018	30.1.2018.	30.1.2018.	Исправно
2	Измена плана јавних набавки за 2018. годину број 404-23/2018	23.4.2018.	23.4.2018.	Исправно
3	Измена плана јавних набавки за 2018. годину број 404-47/2018	21.5.2018.	21.5.2018.	Исправно
4	Измена плана јавних набавки за 2018. годину број 404-88/2018	18.7.2018.	18.7.2018.	Исправно
5	Измена плана јавних набавки за 2018. годину број 404-99/2018	28.8.2018.	28.8.2018.	Исправно
6	Измена плана јавних набавки за 2018. годину број 404-102/2018	5.9.2018.	5.9.2018.	Исправно
7	Измена плана јавних набавки за 2018. годину број 404-108/2018	1.11.2018.	1.11.2018.	Исправно
8	Измена плана јавних набавки за 2018. годину број 404-115/2018	4.12.2018.	4.12.2018.	Исправно
9	Измена плана јавних набавки за 2018. годину број 404-119/2018	11.12.2018.	11.12.2018.	Исправно
10	Измена плана јавних набавки за 2018. годину број 404-120/2018	18.12.2018.	18.12.2018.	Исправно

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинске управе општине Бујановац број 02-242/16-03 од 28. децембра 2016. године, са изменама и допунама, одређена је служба за јавне набавке у оквиру Одељења за финансије, са извршиоцима на радним местима у оквиру којег се обављају послови јавних набавки, како је предвиђено чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама. Општинска управа општине Бујановац има у радном односу лице са стеченим сертификатом службеника за јавне набавке.

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, како је то прописано чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама.

Општинска управа општине Бујановац сачињавала је тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Општинска управа општине Бујановац је Планом јавних набавки за 2018. годину планирала осам отворених поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 233.617.762 динара без ПДВ, односно 280.339.714 динара са ПДВ, 102 поступка јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 174.290.655 динара без ПДВ, односно 209.148.786 динара са ПДВ и 57 поступака набавки путем наруџбенице укупне процењене вредности од 23.256.359 динара без ПДВ, односно 27.907.631 динара са ПДВ.

Општинска управа општине Бујановац спровела је девет отворених поступака јавних набавки укупно уговорене вредности од 112.251.078 динара без ПДВ, односно 134.704.294 динара са ПДВ (три поступка су започета у 2017. години, а окончана у 2018. години и шест поступака из 2018. године), 97 поступака јавних набавки мале вредности укупно уговорене вредности од 158.488.914 динара без ПДВ, односно 190.186.697 динара са ПДВ и 52 поступка набавки путем наруџбенице укупно уговорене вредности од 19.291.941 динар без ПДВ, односно 21.862.043 динара са ПДВ.

Табела број 2 Преглед спроведених набавки у 2018. години Општинске управе општине Бујановац у динарима

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Отворени поступак јавне набавке	9	112.251.078	134.704.294
2	Јавна набавка мале вредности	97	158.488.914	190.186.697
3	Набавке на које се закон не примењује-наруџбенице	52	19.291.941	21.862.043
	УКУПНО	158	290.031.933	346.753.034

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац, као наручилац је планирала и спроводила отворене поступке јавних набавки, поступке јавних набавки мале вредности, као и набавке путем наруџбеница, а да за то нису постојали предуслови, јер је укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу изнад лимита прописаних законом, и то:
 - набавка радова на асфалтирању улица на годишњем нивоу према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 118.126.793 динара и то: три јавне набавке у отвореном поступку укупне процењене вредности од 32.623.096 динара, 58 јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 82.209.029 динара и осам набавки путем наруџбенице укупно процењене вредности од 3.294.668 динара;
 - набавка радова на поправци улица, путева, тротоара, реконструкцији улица и крпљењу рупа на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 12.768.114 динара, за шест јавних набавки мале вредности;
 - набавка радова на поправци и насипању путева и пропуста на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 10.352.833 динара и то: седам јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 8.669.501 динар и четири набавке путем наруџбенице укупне процењене вредности од 1.683.332 динара;
 - набавка услуге израде пројектне документације - пројектовање на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи

најмање 12.500.000 динара и то: три јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности од 10.500.000 динара и четири набавке путем наруџбенице укупне процењене вредности од 2.000.000 динара;

- набавка истородних добара: електричне енергије на годишњем нивоу према Плану јавних набавки Општинске управе Бујановац за 2018. годину износи 15.833.332 динара и то: једна јавна набавка у отвореном поступку процењене вредности од 14.166.666 динара и једна јавна набавка мале вредности процењене вредности од 1.666.666 динара, што није у складу са чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара и чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

• Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице наручиоца у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

• Општинска управа општине Бујановац није ускладила интерни акт, којим је ближе уредила поступке јавних набавки, Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 404-12/2014 донет 31. марта 2014. године, са изменама и допунама Закона о јавним набавкама и подзаконским актима и није га објавила на својој званичној интернет страници, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама, којим је таква обавеза прописана.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: набавке, које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште и интерни акт о ближе уређењу поступака јавних набавки ускладе са важећим законским прописима и исти објаве на званичној интернет страници.

Општинско веће општине Бујановац донело је дана 31. марта 2014. године Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број: 404-12/14.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је дана 4. фебруара 2019. године План јавних набавки за 2019. годину Општинска управа Бујановац. У току 2019. године је донето осам измена плана јавних набавки, како је дато у следећој табели.

Табела број 3 Преглед измена плана јавних набавки за 2019. 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 404-02/2019	14.2.2019.	14.2.2019.	Исправно
2	Прва измена плана 404-38/2019	17.5.2019.	17.5.2019.	Исправно
3	Друга измена плана 404-56/2019	13.6.2019.	13.6.2019.	Исправно
4	Трећа измена плана 404-63/2019	21.6.2019.	24.6.2019.	Исправно
5	Четврта измена плана 404-72/2019	19.7.2019.	19.7.2019.	Исправно
6	Пета измена плана 404-92/2019	16.9.2019.	16.9.2019.	Исправно
7	Шеста измена плана 404-99/2019	4.10.2019.	4.10.2019.	Исправно

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

8	Седма измена плана 404-104/2019	23.10.2019.	23.10.2019.	Исправно
9	Осма измена плана 404-106/2019	9.12.2019.	9.12.2019.	Исправно

План јавних набавки за 2019. годину је, за све директне кориснике буџета општине Бујановац, донела Општинска управа Бујановац уместо да сваки орган општине (односно сваки директни корисник буџета) донесе свој план јавних набавки.

Општинска управа Бујановац има једног службеника за јавне набавке који поседује Сертификат за службеника за јавне набавке.

Општинска управа Бујановац је Планом набавки за 2019. годину Општинске управе Бујановац планирала 139 јавних набавки укупно процењене вредности у износу од 327.147.761 динара без ПДВ, односно 392.577.270 динара са обрачунатим ПДВ. Планирано је девет поступака јавних набавки у отвореном поступку укупно процењене вредности у износу од 149.187.554 динара без ПДВ, односно 179.025.064 динара са обрачунатим ПДВ, 80 поступка јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности у износу од 159.127.394 динара без ПДВ, односно 190.952.873 динара са обрачунатим ПДВ и 50 јавних набавки на које се закон не примењује укупно процењене вредности у износу од 18.832.777 динара без ПДВ, односно 22.599.332 динара са обрачунатим ПДВ.

Општинска управа Бујановац спровела је 133 поступка јавних набавки укупно уговорене вредности у износу од 418.725.598 динара без ПДВ, односно 499.145.634 динара са обрачунатим ПДВ. Спроведено је осам поступака јавних набавки у отвореном поступку укупно уговорене вредности у износу од 130.035.649 динара без ПДВ, односно 156.042.778 динара са обрачунатим ПДВ, 77 поступка јавних набавки мале вредности укупно уговорене вредности у износу од 272.412.856 динара без ПДВ, односно 324.508.091 динар са обрачунатим ПДВ и 48 јавних набавки на које се закон не примењује укупно уговорене вредности у износу од 16.277.093 динара без ПДВ односно 18.594.765 динара са обрачунатим ПДВ.

Табела број 4 Преглед спроведених набавки у 2019. години Општинске управе општине Бујановац у динарима

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Отворени поступак јавне набавке	8	130.035.649	156.042.778
2	Јавне набавке мале вредности	77	272.412.856	324.508.091
3	Јавне набавке на које се закон не примењује	48	16.277.093	18.594.765
УКУПНО		133	418.725.598	499.145.634

Општинска управа Бујановац је планирала и спроводила отворене поступке јавних набавки, поступке јавних набавки мале вредности, као и набавке путем наруџбеница, а да за то нису постојали предуслови, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу, изнад лимита прописаних законом, и то: набавка радова на асфалтирању улица, набавка радова на поправци улица, путева, тротоара, реконструкцији улица и крпљењу рупа на годишњем нивоу, набавка радова на поправци и насипању путева и пропуста на годишњем нивоу, набавка услуге израде пројектне документације - пројектовање на годишњем нивоу, набавка истородних добара: електричне енергије на годишњем нивоу.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- План јавних набавки за 2019. годину, за све директне кориснике буџета општине Бујановац, донела је Општинска управа Бујановац уместо да сваки орган општине (односно сваки директни корисник буџета) донесе свој план јавних набавки, што није у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да

донесе годишњи план јавних набавки, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац орган јединице локалне самоуправе.

• Наручилац је планирао и спроводио отворене поступке јавних набавки, поступке јавних набавки мале вредности и набавке путем наруџбеница, а да за то нису постојали предуслови, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу, изнад је лимита прописаних законом, и то:

- набавка радова на асфалтирању улица на годишњем нивоу према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2019. годину, износи најмање 77.495.096 динара и то: две јавне набавке у отвореном поступку укупне процењене вредности од 10.929.923 динара, 42 јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности од 64.295.544 динара и шест набавки путем наруџбенице укупне процењене вредности од 2.269.629 динара;

- набавка радова на реконструкцији улица и крпљењу рупа на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2019. годину, износи најмање 15.641.665 динара, за шест јавних набавки мале вредности;

- набавка радова на реконструкцији и насипању путева на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2019. годину, износи најмање 60.524.998 динара и то: две јавне набавке у отвореном поступку укупне процењене вредности у износу од 51.666.666 динара и четири јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности од 8.858.332 динара;

- набавка услуге израде пројектне документације - пројектовање на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2019. годину, износи најмање 4.367.000 динара и то: две јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности од 3.125.000 динара и три набавки путем наруџбенице укупне процењене вредности од 1.242.000 динара;

- набавка истородних добара: електричне енергије на годишњем нивоу према Плану јавних набавки Општинске управе Бујановац за 2019. годину износи 16.666.666 динара и то: једна јавна набавка у отвореном поступку процењене вредности од 15.000.000 динара и једна јавна набавка мале вредности процењене вредности од 1.666.666 динара, што није у складу са чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара и чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

• Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице наручиоца у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: сваки наручилац доноси план јавних набавки; набавке, које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке и налоге и

упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац

Директор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео је дана 30. јануара 2018. године План јавних набавки за 2018. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 66/5. Планом јавних набавки број 66/5 од 30. јануара 2018. године планирана су четири поступка јавних набавки, један отворени поступак и три поступка јавне набавке мале вредности. План јавних набавки за 2018. годину објављен је на Порталу јавних набавки дана 31. јануара 2018. године.

План јавних набавки за 2018. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац садржи следеће податке: редни број јавне набавке, предмет јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључења уговора и оквирни рок извршења уговора.

У току 2018. године извршена је једна измена и допуна Плана јавних набавки за 2018. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 266-8 од 4. априла 2018. године тако што је додат је Годишњи план набавки за Предшколску установу „Наша радост“ Бујановац за 2018. годину на које се закон не примењује и обрисан је један поступак јавне набавке мале вредности. Измене и допуне Плана јавних набавки за 2018. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 266-8 од 4. априла објављене су на Порталу јавних набавки дана 10. априла 2018. године.

Табела број 5 Преглед измена плана јавних набавки за 2018. годину са датумом објаве на Порталу јавних набавки

Р.бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки број 66/5	30.1.2018.	31.1.2018.	Исправно
2	Прва измена плана број 266-8	4.4.2018.	10.4.2018.	Исправно

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац донела је Правилник о јавним набавкама, којим је ближе уредила поступке јавних набавки, како је прописано чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца. Правилник о јавним набавкама није објављен на интернет страници установе, јер установа нема интернет страницу.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац број 267 од 4. априла 2018. године није одређено радно место у оквиру којег су се обављали послови јавних набавки, како је предвиђено чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама. Према појашњењу, послове јавних набавки обављало је лице запослено на пословима секретара установе.

Руководилац и одговорно лице Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, како је прописано чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац сачињавала је тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је Планом јавних набавки за 2018. годину са изменама од 4. априла 2018. године планирала један отворени поступак јавне набавке и два поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности у износу од укупно 10.300.000 динара без ПДВ и укупно процењене вредности од 7.140.000 динара за поступке набавки на које се закон не примењује, без утврђеног броја поступака.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац спровела је један отворени поступак јавне набавке уговорене вредности у износу од 3.915.776 динара без ПДВ, односно 4.421.998 динара са ПДВ, два поступка јавне набавке мале вредности уговорене вредности у износу од 3.427.416 динара без ПДВ, односно 4.112.899 динара са ПДВ и 19 поступака набавки путем наруџбенице (набавке на које се закон не примењује) укупно уговорене вредности у износу од 2.570.216 динара без ПДВ, односно 2.817.128 динара са ПДВ.

Табела број 6 Преглед спроведених набавки у 2018. години Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац у динарима

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Отворени поступак јавне набавке	1	3.915.776	4.421.998
2	Јавне набавке мале вредности	2	3.427.416	4.112.899
3	Набавке на које се закон не примењује	19	2.570.216	2.817.128
	УКУПНО	22	9.913.408	11.352.025

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Руководилац и одговорно лице Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице наручиоца у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац број 267 од 4. априла 2018. године није одређено радно место у оквиру којег су се обављали послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште и Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака одреде радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Директор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео је дана 31. јануара 2019. године План јавних набавки за 2019. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац. Планом јавних набавки од 31. јануара 2019. године планирана су три поступка јавних набавки мале вредности и део плана набавки на које се закон не примењује, у ком није наведен број поступака, већ само процењена вредност набавке, број и назив конта из финансијског плана и одредба закона на основу које се закон о јавним набавкама не примењује. План јавних набавки за 2019. годину објављен је на Порталу јавних набавки дана 31. јануара 2019. године.

План јавних набавки за 2019. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац садржи следеће податке: редни број јавне набавке, предмет јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, врста поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључења уговора и оквирни рок извршења уговора.

У току 2019. године није вршена измена и допуна Плана јавних набавки за 2019. годину Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Наша радост“ у Бујановцу број 267 од 4. априла 2018. године није одређено радно место у оквиру којег су се обављали послови јавних набавки, како је предвиђено чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама. Према појашњењу одговорних лица Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац послове јавних набавки обављало је лице запослено на пословима секретара установе.

Руководилац и одговорно лице Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, како је прописано чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац сачињавала је тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке и то за друго и четврто тромесечје 2019. године, како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама, док исте за прво и треће тромесечје није сачињавала и достављала.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је Планом јавних набавки за 2019. годину планирала три поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности у износу од укупно 8.893.000 динара без ПДВ и укупно процењену вредност од 8.547.500 динара за поступке набавки на које се закон не примењује, без утврђеног броја поступака.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац спровела је три поступка јавне набавке мале вредности укупно уговорене вредности у износу од 7.266.103 динара без ПДВ, односно 8.459.621 динара са ПДВ и 14 поступака набавки путем наруџбенице (набавке на које се закон не примењује) укупно уговорене вредности у износу од 2.376.342 динара без ПДВ, односно 2.538.453 динара са ПДВ.

Табела број 7 Преглед спроведених набавки у 2019. години Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац у динарима

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавне набавке мале вредности	3	7.266.103	8.459.621
2	Набавке на које се закон не примењује-наруџбенице	14	2.376.342	2.538.453
УКУПНО		17	9.642.445	10.998.074

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Руководилац и одговорно лице Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице наручиоца у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Наша радост“ у Бујановцу број 267 од 4. априла 2018. године није одређено радно место у оквиру којег су се обављали послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није доставила тромесечне извештаје Управи за јавне набавке за прво и треће тромесечје 2019. године, јер у том периоду није имала спроведене поступке јавних набавки и закључене уговоре, што није у складу са чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је таква обавеза прописана за наручиоца и чланом 4 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац, уколико у периоду за који

се доставља извештај није имао спроведене поступке јавних набавки, закључене уговоре или извршене уговоре о јавној набавци, податке о томе наводи у тромесечном извештају о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште, Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака одреде радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и достављају тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

Спортски центар „Младост“ Бујановац

Директор Спортског центра „Младост“ Бујановац донео је дана 18. јануара 2018. године План јавних набавки за 2018. годину за Спортски центар „Младост“ Бујановац. Током 2018. године План јавних набавки за 2018. годину мењан је четири пута, у делу набавки на које се закон не примењује. На Порталу јавних набавки дана 18. јануара 2018. године објављен је само први део Плана јавних набавки за 2018. годину, односно део плана набавки на које се закон примењује.

План јавних набавки за 2018. годину за Спортски центар „Младост“ садржи следеће податке: редни број јавне набавке, предмет јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, основ за изузеће, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључења уговора и оквирни рок извршења уговора. Садржина Плана јавних набавки за 2018. годину за Спортски центар „Младост“ за 2018. годину није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, јер у делу плана у којем су планиране јавне набавке на које се закон примењује, није наведена врста поступка јавне набавке, већ је наведен основ за изузеће, односно члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама.

Спортски центар „Младост“ Бујановац није донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, којим би ближе уредио поступке јавних набавки, како је предвиђено чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Према Правилнику о организацији рада и систематизацији радних места у Спортском центру „Младост“ број 426 од 24.10.2018. године систематизовано је, и попуњено радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Претходно важећим Правилником о организацији рада и систематизацији радних места у Спортском центру „Младост“ број 47/08 од 17. октобра 2008. године није било одређено радно место у оквиру којег су се обављали послови јавних набавки, како је предвиђено чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама. Запослено лице на пословима јавних набавки не поседује Сертификат за службеника за јавне набавке, а укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу није већа од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама (25.000.000 динара).

Спортски центар „Младост“ није сачињавао тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављао их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Спортски центар „Младост“ је Планом набавки за 2018. годину број 485 од 21. децембра 2018. године планирао један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности у износу од 916.666 динара без ПДВ и 36 поступака набавки, на које се закон не примењује укупно процењене вредности од 3.093.500 динара.

Спортски центар „Младост спровео је један поступак јавне набавке мале вредности уговорене вредности у износу од 890.000 динара без ПДВ, односно 1.068.000 динара са ПДВ и 32 поступка набавки путем наруџбенице (набавке на које се закон не примењује) укупно уговорене вредности у износу од 2.594.983 динара без ПДВ, односно 2.872.240 динара са ПДВ.

Табела број 8 Преглед спроведених набавки у 2018. години Спортског центра „Младост“ Бујановац у динарима

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавне набавке мале вредности	1	890.000	1.068.000
2	Набавке на које се закон не примењује	32	2.594.983	2.872.240
	УКУПНО	33	3.484.983	3.940.240

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- План јавних набавки Спортског центра „Младост“ за 2018. годину не садржи податак о врсти поступка јавне набавке (из члана 31. Закона о јавним набавкама), већ је наведен основ за изузеће, односно члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, којим је прописано које податке садржи план јавних набавки и чланом 2 Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.
- Спортски центар „Младост“ није донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, којим би ближе уредио поступке јавних набавки, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама и Правилнику о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца. У поступку ревизије, Спортски центар „Младост“ донео је Правилник о набавкама број 205 од 17. августа 2020. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора број 203 од 17. августа 2020. године.
- Спортски центар „Младост“ није сачињавао тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављао их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, што није у складу са чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.
- Правилником о организацији рада и систематизацији радних места у Спортском центру „Младост“ број 47/08 од 17. октобра 2008. године, није било одређено радно место у оквиру којег су се обављали послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.
- Руководилац и одговорно лице Спортског центра „Младост“ Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице наручиоца у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

У поступку ревизије, Спортски центар „Младост“ донео је Правилник о набавкама број 205 од 17. августа 2020. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора број 203 од 17. августа 2020. године.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Младост“ Бујановац да: план јавних набавки садржи податак о врсти поступка јавне набавке; сачињавају тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и исте достављају Управи за јавне набавке и налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште.

Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац

Директор Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац донео је дана 9. марта 2018. године План јавних набавки за 2018. годину Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац, који је објављен на Порталу јавних набавки 11. маја 2018. године. Планом јавних набавки за 2018. годину планиран је један поступак јавних набавки мале вредности.

План јавних набавки за 2018. годину Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац садржи следеће податке: редни број јавне набавке, предмет јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, врста поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључења уговора и оквирни рок извршења уговора.

У току 2018. године није вршена измена и допуна Плана јавних набавки за 2018. годину Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац.

Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац донела је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 12 дана 25. априла 2014. године, којим је ближе уредила поступке јавних набавки, на основу Закона о јавним набавкама из 2012. године и Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца из 2013. године. Измене и допуне интерног акта, у складу са изменама и допунама законских прописа из области јавних набавки (2015. година и обавеза доношења интерног акта до 12. октобра 2015. године) нису извршене. Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке није објављен на званичној интернет страници установе, јер установа нема интернет страницу.

Правилником о организацији рада и систематизацији радних места у Јавној установи за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац број 34 од 19. априла 2016. године, са изменама и допунама број 4/1 од 5. јануара 2018. године, није одређено радно место у оквиру којег су се обављали послови јавних набавки, како је предвиђено чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама.

Руководилац и одговорно лице Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, како је прописано чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама.

Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац није сачињавала тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац је Планом јавних набавки за 2018. годину планирала један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности у износу од 1.750.000 динара без ПДВ, односно 2.100.000 динара са ПДВ.

Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац спровела је један поступак јавне набавке мале вредности уговорене вредности у износу од 1.180.480 динара без ПДВ, односно 1.416.576 динара са ПДВ.

Табела број 9 Преглед спроведених набавки у 2018. години Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	1	1.180.480	1.416.576
УКУПНО		1	1.180.480	1.416.576

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац објавила је План набавки за 2018. годину од 9. марта 2018. године на Порталу јавних набавки 11. маја 2018. године, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да план јавних набавки и измене и допуне плана, објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.
- Руководилац и одговорно лице Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице наручиоца у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац није сачињавала тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, што није у складу са чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.
- Правилником о организацији рада и систематизацији радних места у Јавној установи за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац број 34 од 19. априла 2016. године, са изменама и допунама број 4/1 од 5. јануара 2018. године, није одређено радно место у оквиру којег су се обављали послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да својим актом, којим уређује систематизацију радних места, одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.
- Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ није ускладила интерни акт, којим је ближе уредила поступке јавних набавки, Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 12 донет дана 25. априла 2014. године, са изменама и допунама Закона о јавним набавкама и подзаконским актима, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца из 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац да: план јавних набавки објављају на Порталу јавних набавки у прописаном року; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; сачињавају тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и исте достављају Управи за јавне набавке; Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака одреде радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки; интерни акт о ближе уређењу поступка јавних набавки ускладе са важећим законским прописима.

Директор Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац донео је дана 30. маја 2019. године План јавних набавки за 2019. годину Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац, који је објављен на Порталу јавних набавки 7. јуна 2019. године. Планом јавних набавки за 2019. годину планиран је један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности од 1.800.000 динара и један поступак набавке путем наруџбенице процењене вредности од 100.000 динара.

План јавних набавки за 2018. годину Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац садржи следеће податке: редни број јавне набавке, предмет јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, врста поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључења уговора и оквирни рок извршења уговора.

У току 2019. године није вршена измена и допуна Плана јавних набавки за 2019. годину Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац.

Руководилац и одговорно лице Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, како је прописано чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама.

Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац није сачињавала тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац је Планом јавних набавки за 2019. годину планирала један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности у износу од 1.800.000 динара без ПДВ и један поступак набавки путем наруџбенице процењене вредности од 100.000 динара.

Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац спровела је један поступак јавне набавке мале вредности уговорене вредности у износу од 1.280.485 динара без ПДВ, односно 1.536.582 динара са ПДВ и један поступак набавки путем наруџбенице уговорене вредности од 101.275 динара без ПДВ.

Табела број 10 Преглед спроведених набавки у 2018. години Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац у динарима

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	1	1.280.485	1.536.582
2	Набавка путем наруџбенице	1	101.275	103.540
	УКУПНО	2	1.381.760	1.640.122

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Руководилац и одговорно лице Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац нису давали налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице наручиоца у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац није сачињавала тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, што није у складу са чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама,

којим је прописано да наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац да: налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште и сачињавају тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и исте достављају Управи за јавне набавке.

Спровођење поступака јавних набавки

Табела број 11: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години у динарима

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Општинска управа	346.753.034	175.023.940	175.023.940	130.771.695	44.252.245	75	50
2	ПУ „Наша радост“	11.352.025	4.421.998	4.421.998	1.436.395	2.985.603	32	39
3	СЦ „Младост“	3.940.240	2.274.000	2.274.000	898.831	1.375.169	40	58
4	Дом културе „Вук Караџић“	1.416.576	1.416.576	1.416.576	1.416.576		100	100
Укупно:		363.461.875	183.136.514	183.136.514	134.523.497	48.613.017	73	50

Табела број 12: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години у динарима

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Општинска управа	499.145.635	173.564.384	172.366.244	94.404.763	77.961.481	54	35
2	ПУ „Наша радост“	10.998.074	4.019.868	4.019.868	630.207	3.389.661	16	37
3	Дом културе „Вук Караџић“	1.640.122	1.536.582	1.536.582	1.264.665	271.917	82	94
Укупно:		511.783.831	179.120.834	177.922.694	96.299.635	81.623.059	54	35

Општинска управа општине Бујановац

Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 404-48/2018 од 7. јуна 2018. године – Асфалтирање улице у селу Брезница код млина, општина Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису писаним путем дали налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова: Асфалтирање улице у селу Брезница код млина.

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-48/2018 од 7. јуна 2018. године и Решење број 404-48/2018-1 од 7. јуна 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Асфалтирање улице у селу Брезница код млина, општина Бујановац број: 404-48/2018.

Процењена вредност јавне набавке износи укупно 7.241.063 динара без ПДВ, односно 8.689.276 динара са обрачунатим ПДВ.

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године у износу од 2.000.000 динара, позиција 183, конто 511000.

Од стране заинтересованих лица пристигла су три захтева за додатним информацијама и појашњењима у вези са припремањем понуда, на које је наручилац давао одговоре и исте објављивао на Порталу јавних набавки.

Приспела је једна понуда понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Након отварања понуда дана 12. јула 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-48/2018-3 од 16. јула 2018. године, на основу којег је председник општине Бујановац донео дана 16. јула 2018. године Одлуку о додели уговора број 404-48/2018-4, којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Председник општине Бујановац (као купац) закључио је Уговор о извођењу радова – Асфалтирање улице у селу Брезница код млина, општина Бујановац са ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево (извођач радова) број 400-256 од 20. јула 2018. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, уговорене вредности радова од 7.233.188 динара без ПДВ, односно 8.679.825 динара са ПДВ, уговореног рока извођења радова у року од 30 дана од дана увођења у посао и уговореног начина плаћања у року од 45 дана од дана испостављања ситуације. Извођач радова је у обавези да у року од седам дана од дана потписивања уговора, достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за завршетак радова, а у року од пет дана од дана примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока.

Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику извођења радова и уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину, број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, конто 511231 позиција 183, а којом је за ову набавку предвиђен, на основу процењене вредности, износ од 7.241.063 динара без ПДВ. Наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности, реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменуте набавке.

Понуђач ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево доставио је наручиоцу банкарску гаранцију за озбиљност понуде број ГР-00-425-0120968.0 „Credit Agricole Banka Srbija“ ад Нови Сад од 22. јуна 2018. године вредности од 730.000 динара и рока важности до 20. септембра 2018. године.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 20. јула 2018. године, док на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа није објављено.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање у износу од 2.979.750 динара, закључно са другом привременом ситуацијом извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, испостављеном без редног броја, датума и места издавања и без исказаног периода извођења радова, који су фактурисани ситуацијом.

У 2020. години закључен је Анекс уговора о извођењу радова на асфалтирању улице у селу Брезница код млина број 400-256/1, којим је увећана вредност уговора за 518.763 динара без ПДВ, односно 622.516 динара са ПДВ за вишкове радова.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је у 2018. години покренула поступак јавне набавке – Асфалтирање улице у селу Брезница код млина, ЈН 404-48/2018 Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-48/2018, процењене вредности од 7.241.063 динара, у којој је наведено да је део средстава од 1.666.666 динара без ПДВ обезбеђено Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године (позиција 183), а за остатак средстава није наведено како ће бити обезбеђено јер:

- у Одлуци о буџету општине Бујановац за 2017. годину у оквиру општег дела буџета није садржан преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што није у складу са чланом 28 став 2 тачка 8) Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана;

- није прибављена сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац, за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана и ставом 6 истог члана, којим је прописано да се могу преузимати обавезе по уговорима који због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије.

• Општина Бујановац је дана 9. марта 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Асфалтирање улице у селу Брезница код млина, општина Бујановац са ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево (извођач радова) број 400-256, којим је преузела обавезе које су за 6.679.825 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 2.000.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 8.679.825 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• У актима који су доношени у поступку спровођења јавне набавке од стране Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Изјава о одсуству сукоба интереса, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора, Уговор са изабраним понуђачем, Обавештење о закљученом уговору и осталим документима у комуникацији са понуђачима, заинтересованим лицима и Управом за јавне набавке, као наручилац је навођена општина Бујановац, уместо Општинска управа општине Бујановац, као орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе и чланом 18 став 1 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да је општина основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа, која је способна да преко својих органа самостално врши сва права и дужности из своје надлежности.

• Акта у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Одлука о додели уговора доносио је и уговор са изабраним понуђачем потписао је председник општине, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Општинској управи и јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је функционер, односно руководиоца директног корисника буџетских средстава одговоран, између осталог, и за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи.

• Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова број: 404-48/2018 од 7. јуна 2018.

године – Асфалтирање улице у селу Брезница код млина, општина Бујановац, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководиоци и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 закона (5.000.000 динара), објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- Наручилац није своје одговоре у писменом облику и информације по поднетим захтевима за додатним информацијама и појашњењима заинтересованих страна објављивао на интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у року од три дана од дана пријема захтева, одговор објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- На коверти, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.

- Поступке отварања понуда и стручне оцене понуда и састављање Записника о отварању понуда и Извештаја о стручној оцени понуда вршила је комисија, у чијем саставу један од чланова није потписао пријем решења о образовању комисије и Изјаву о одсуству сукоба интереса, док је у име једног члана записник потписало друго лице, са префиксом „за“, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса и чланом 104 став 6 истог закона, којим је прописано да записник о отварању понуда потписују чланови комисије.

- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац

дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику извођења радова и уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину, број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, конто 511231 позиција 183, а којом је за ову набавку предвиђен, на основу процењене вредности, износ од 7.241.063 динара без ПДВ. Наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности, реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменуте набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 Закона о јавном набавкама, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила другу привремену ситуацију за плаћање у износу од 983.250 динара за изведене радове на асфалтирању улице у селу Брезница код млина од извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност, којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редни број рачуна и што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.

- У поступку ревизије нису нам дати на увид грађевински дневник, као документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена банкарска гаранција извођача радова за добро извршење посла са свим продужењима важења, па се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: Одлука о буџету општине Бујановац у општем делу буџета садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године и прибављају сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година; приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; у актима које доносе у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе као наручиоца наводе Општинску управу, односно орган локалне

самоуправе; акта у поступку спровођења јавне набавке доносе и уговор са изабраним понуђачем потписују одговорна лица Општинске управе у складу са Законом о буџетском систему; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет адреси наручиоца; одговоре у писменом облику и информације наручиоца по поднетим захтевима за додатним информацијама и појашњењима заинтересованих страна објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуде, евидентирају број понуде према редоследу приспећа; поштују редослед уноса података у записник о отварању понуда; Изјаву о одсуству сукоба интереса потпишу сви чланови и заменици чланова комисије који су учествовали у спровођењу поступка јавне набавке, а записник о отварању понуда потпишу чланови комисије; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца; садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације и у поступку пријема ситуације обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 404-66/2017 од 14. јула 2017. године – Проширење пута Несалце -Летовица, општина Бујановац

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-66/2017 од 14. јула 2017. године и Решење број 404-66/2017-1 од 14. јула 2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Проширење пута Несалце - Летовица, општина Бујановац.

Процењена вредност јавне набавке износи укупно 11.452.931 динар без ПДВ. Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2017. годину број 400-326 од 22. децембра 2016. године у износу од 4.450.000 динара, конто 511000, позиција 135.

Приспеле су две понуде: понуда групе понуђача ПД „Шера“ доо Прешево (носилац групе) и Грађевинско занатске задруге „Пионир“ Власотинце и понуда ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Након отварања понуда дана 21. августа 2017. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-66/2017-4 од 31. августа 2017. године, на основу ког је председник општине Бујановац донео дана 31. августа 2017. године Одлуку о додели уговора број 404-66/2017-5, а којом је уговор за јавну набавку додељен групи ПД „Шера“ доо Прешево (носилац групе) и Грађевинско занатске задруге „Пионир“ Власотинце .

Након доношења и објављивања Одлуке о додели уговора, у поступку јавне набавке покренут је захтев за заштиту права, којим понуђач чија је понуда одбијена, оспорава Одлуку о додели уговора, у делу прихватљивости понуде изабраног понуђача и доказа испуњености додатних услова. Поднети захтев за заштиту права задржао је даље активности наручиоца.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење број 4-00-1251/2017 од 11. децембра 2017. године којим је усвојен захтев за заштиту права подносиоца ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево и делимично поништен отворени поступак јавне набавке радова, уз обавезу да наручилац надокнади подносиоцу захтева трошкове поступка заштите права у износу од 120.000 динара. Према наведеном решењу наручилац је

дужан да поступи по налозима Републичке комисије у року од 25 дана од дана пријема предметног решења и то да понови фазу стручне оцене понуда, одбије све неприхватљиве понуде и на законит начин оконча предметни поступак јавне набавке.

Комисија је, поступајући по налогу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, извршила поновну стручну оцену понуда и предложила да се уговор додели понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Председник општине Бујановац закључио је Уговор о извођењу радова – проширење пута Несалце – Летовица, општина Бујановац са ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-48 од 9. марта 2018. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, уговорене вредности радова од 8.633.948 динара без ПДВ, односно 10.360.737 динара са ПДВ, уговореног рока извођења радова у року од 30 дана од дана увођења у посао и уговореног начина плаћања у року од 45 дана од дана испоставања ситуације. Извођач радова је у обавези да у року од седам дана од дана потписивања уговора, достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за завршетак радова, а у року од пет дана од дана примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока.

Дана 24. августа 2018. године наручилац је на Порталу јавних набавки објавио Одлуку о измени уговора о јавној набавци број 404-66/17-13 од 23. августа 2018. године, којом је измењена уговорена вредност радова и то са 8.633.948 динара без ПДВ на 4.747.166 динара без ПДВ. Као разлог измене уговора наведено је да је конкурсном документацијом предвиђено да, уколико се појави потреба за извођењем вишкова и неподвижних радова чијим би се извођењем знатно премашила уговорена вредност радова, за такве радове треба обавестити наручиоца, а извешће се само ако се посебно уговоре. Затим, надзорни орган је дао предлог да се уговор оконча закључно са изведеним радовима, а да се у новом поступку јавне набавке уговори асфалтирање комплетне конструкције саобраћајнице у ширини од 5 метара и одговарајућим банкама, ради безбедног одвијања саобраћаја на траси. Вредност изведених уговорених радова износи 4.747.166 динара без ПДВ, према табеларном прегледу изведених радова, овереном од стране надзорног органа, извођача радова и наручиоца. Одлука о измени уговора о јавној набавци није објављена на интернет страници наручиоца нити на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Председник општине Бујановац потписао је измене Уговора о јавној набавци извођења радова на проширењу пута Несалце - Летовица, општина Бујановац ЈН бр. 404-66/2017 број 400-48/1 од 24. августа 2018. године, којим је уговорена вредност радова умањена на 4.747.166 динара без ПДВ и којим се извођење радова сматра окончаним.

Наручилац није доставио извештаје о измени уговора Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање у износу од 5.696.598 динара, закључно са трећом привременом ситуацијом ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Анексом уговора уговорено је окончање радова, док извођач радова није издао окончану ситуацију.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је у 2017. години покренула поступак јавне набавке – Проширење пута Несалце – Летовица, ЈН 404-66/2017 Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-66/2017, процењене вредности од 11.452.931 динар, у којој је наведено да је део средстава од 3.708.333 динара без ПДВ обезбеђено Одлуком о буџету општине Бујановац за 2017. годину број 400-326 од 22. децембра 2016. године (позиција 135), а за остатак средстава није наведено како ће бити обезбеђено, јер:

- у Одлуци о буџету општине Бујановац за 2017. годину у оквиру општег дела буџета није садржан преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што није у складу са чланом 28 став 2 тачка 8) Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана;

- није прибављена сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац, за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана и ставом б истог члана, којим је прописано да се могу преузимати обавезе по уговорима који због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије.

• Општина Бујановац је дана 9. марта 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – проширење пута Несалце – Летовица, општина Бујановац са ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево (извођач радова) број 400-48, којим је преузела обавезе које су за 6.060.737 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 4.300.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 10.360.737 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• У актима који су доношени у поступку спровођења јавне набавке од стране Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Изјава о одсуству сукоба интереса, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора, Уговор са изабраним понуђачем, Обавештење о закљученом уговору и осталим документима у комуникацији са понуђачима, заинтересованим лицима и Управом за јавне набавке, као наручилац је навођена општина Бујановац, уместо Општинска управа општине Бујановац, као орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе и чланом 18 став 1 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да је општина основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа, која је способна да преко својих органа самостално врши сва права и дужности из своје надлежности.

• Акта у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Одлука о додели уговора доносио је и уговор са изабраним понуђачем потписао је председник општине, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Општинској управи и јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је функционер, односно руководиоц директног корисника буџетских средстава одговоран, између осталог, и за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи.

• Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова број: 404-66/2017 од 14. јула 2017.

године – Проширење пута Несалце - Леговица, општина Бујановац давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 закона (5.000.000 динара), објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.

- Одлука о додели уговора и Одлука о додели уговора у поновљеном поступку нису објављене на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о

јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права наручилац није објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 13) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о поднетом захтеву за заштиту права оглас о јавној набавци, чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 149 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац објављује обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници најкасније у року од два дана од дана пријема захтева за заштиту права.

- Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 13) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о поднетом захтеву за заштиту права оглас о јавној набавци, чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и чланом 149 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац објављује обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници најкасније у року од два дана од дана пријема захтева за заштиту права.

- Одлука о измени уговора о јавној набавци није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 12) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је одлука о измени уговора о јавној набавци оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Одлука о измени уговора о јавној набавци није објављена на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 12) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је одлука о измени уговора о јавној набавци оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара) објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Наручилац није доставио Извештаје о измени уговора Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је таква обавеза прописана.

- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила трећу привремену ситуацију за плаћање у износу од 1.180.036 динара за изведене радове на проширењу пута Несалце - Леговица од извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност, којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редни број рачуна, а што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.

- У поступку ревизије нису нам дати на увид одобрење надлежног органа за извођење уговорених радова, грађевински дневник, као документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и

подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, уговорена банкарска гаранција извођача радова за добро извршење посла са свим продужењима важења, уговорена банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, нити записник о примопредаји изведених радова, с обзиром да су радови анексом уговора окончани, па се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: Одлука о буџету општине Бујановац у општем делу буџета садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године и прибављају сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година; приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; у актима које доносе у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе као наручиоца наводе Општинску управу, односно орган локалне самоуправе; акта у поступку спровођења јавне набавке доносе и уговор са изабраним понуђачем потписују одговорна лица Општинске управе у складу са Законом о буџетском систему; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет адреси наручиоца; на ковертама приликом пријема понуде, евидентирају број понуде према редоследу приспећа; поштују редослед уноса података у записник о отварању понуда; одлуку о додели уговора и одлуку о додели уговора у поновљеном поступку објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца; обавештење о поднетом захтеву за заштиту права објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца; одлуку о измени уговора објаве на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и извештај доставе Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији и у поступку пријема ситуације обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 404-83/2017 од 25. октобра 2017. године – Реконструкција саобраћајнице ул. Карађорђа Петровића у Бујановцу у функцији формирања пешачке зоне унапређеног пословања, општина Бујановац

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-83/2017 од 25. октобра 2017. године и Решење број 404-83/2017-1 од 25. октобра 2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Реконструкција саобраћајнице ул. Карађорђа Петровића у Бујановцу у функцији формирања пешачке зоне унапређеног пословања, општина Бујановац.

Према подацима из Одлуке о покретању поступка, процењена вредност јавне набавке износи 9.660.000 динара без ПДВ, од чега процењена вредност јавне набавке за 2017. годину износи 2.500.000 динара без ПДВ, за 2018. годину износи 7.140.000 динара без ПДВ, а средства ће бити обезбеђена у буџету општине Бујановац за 2018. годину.

Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године средства за јавну набавку предвиђена су у износу од 8.000.000 динара, позиција 102, раздео 5 – Општинска управа.

У поступку јавне набавке од стране заинтересованих лица пристигла су два захтева за додатним информацијама и појашњењима у вези са припремањем понуда и примедбама на које је наручилац давао одговоре и исте објављивао на Порталу јавних набавки и, на основу којих је, у року за подношење понуда, два пута вршио измене и допуне конкурсне документације.

У поступку јавне набавке покренут је захтев за заштиту права који је задржао даље активности наручиоца. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење број 4-00-1578/2017 од 9. марта 2018. године којим је усвојен захтев за заштиту права подносиоца ПД „Шера“ доо Прешево и делимично поништен отворени поступак јавне набавке радова, због неправилности у делу додатних услова предвиђених конкурсном документацијом. Према наведеном решењу, наручилац је дужан да поступи по налозима Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки у року од 25 дана од дана пријема предметног решења и надокнади подносиоцу захтева трошкове поступка заштите права у износу од 150.000 динара. Наручилац је, поступајући по налогу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, извршио измене и допуне конкурсне документације, продужио рок за подношење понуда и исте објавио на Порталу јавних набавки 8. маја 2018. године.

Приспеле су две понуде: понуда ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево и заједничка понуда групе понуђача ПД „Шера“ доо Прешево (носилац групе) и ПД „Систем СНЛ Градитељ“ доо Лесковац.

Након отварања понуда дана 22. маја 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-83/2017-11 од 31. маја 2018. године, на основу ког је председник општине Бујановац донео дана 31. маја 2018. године Одлуку о додели уговора број 404-83/2017-12, којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Председник општине Бујановац закључио је Уговор о извођењу радова – реконструкција дела саобраћајнице, ул. Карађорђа Петровића у Бујановцу у функцији формирања пешачке зоне унапређеног пословања, општина Бујановац са ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-169 од 12. јуна 2018. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, уговорене вредности радова од 6.989.050 динара без ПДВ, односно 8.386.860 динара са ПДВ, уговореног рока извођења радова у року од 35 дана од дана увођења у посао и уговореног начина плаћања у року од 45 дана од дана испостављања ситуације. Извођач радова је у обавези да у року од седам дана од дана потписивања уговора, достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за завршетак радова, а у року од пет дана од дана примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока.

Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику извођења радова и уплате средстава усклађује са извором финансирања: износ од 2.500.000 динара без ПДВ на основу уговора између Републике Србије Министарства трговине, туризма и телекомуникације и општине Бујановац и Анекса II уговора, а износ од 7.140.000 динара без ПДВ биће обезбеђен преко буџета за 2018. годину, конто 511299.

На основу закљученог уговора у 2018. години извршено је плаћање у износу од 7.999.800 динара, закључно са трећом привременом ситуацијом ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, издатом без радног броја, датума и места издавања и без исказаног периода извођења радова који су фактурисани ситуацијом.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је у 2017. години покренула поступак јавне набавке – Реконструкција дела саобраћајнице улице Карађорђа Петровића у Бујановцу у функцији формирања пешачке зоне унапређеног пословања ЈН 404-83/2017 Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-83/2017, процењене вредности од 9.660.000 динара, у којој је наведено да је део средстава од 2.500.000 динара обезбеђено на основу уговора између Републике Србије Министарства трговине, туризма и телекомуникација и општине Бујановац број 400-221 од 18. маја 2017. године, а остатак средстава у износу од 7.140.000 динара биће обезбеђено из буџета општине Бујановац за 2018. годину иако:
 - у Одлуци о буџету општине Бујановац за 2017. годину у оквиру општег дела буџета није садржан преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што није у складу са чланом 28 став 2 тачка 8) Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана;
 - није прибављена сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац, за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана и ставом б истог члана, којим је прописано да се могу преузимати обавезе по уговорима који због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије.
- Општина Бујановац је дана 12. јуна 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Реконструкција дела саобраћајнице, ул. Карађорђа Петровића у Бујановцу у функцији формирања пешачке зоне унапређеног пословања, општина Бујановац са понуђачем ПТПП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-169 којим је преузела обавезе које су за 386.860 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ове намене, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ове намене у износу од 8.000.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 8.386.860 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- У актима који су доношени у поступку спровођења јавне набавке од стране Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Изјава о одсуству сукоба интереса, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора, Уговор са изабраним понуђачем, Обавештење о закљученом уговору и осталим документима у комуникацији са понуђачима, заинтересованим лицима и Управом за јавне набавке, као наручилац је навођена општина Бујановац, уместо Општинска управа општине Бујановац, као орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе и чланом 18 став 1 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да је општина основна територијална јединица у

којој се остварује локална самоуправа, која је способна да преко својих органа самостално врши сва права и дужности из своје надлежности.

- Акта у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Одлука о додели уговора доносио је и уговор са изабраним понуђачем потписао је председник општине, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Општинској управи и јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је функционер, односно руководилац директног корисника буџетских средстава одговоран, између осталог и за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи.

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова број: 404-83/2017 од 25. октобра 2017. године – Реконструкција саобраћајнице ул. Карађорђа Петровића у Бујановцу у функцији формирања пешачке зоне унапређеног пословања, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Решење о образовању комисије нису потписали сви чланови и заменици чланова комисије, већ само четири лица, од којих су два учествовала у обављању послова у поступку спровођења јавне набавке (отварање понуда, стручна оцена понуда), док су Изјаву о одсуству сукоба интереса потписала пет лица, а ниједно од њих није службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету. Спровођење поступка: отварање понуда, стручна оцена понуда и сачињавање извештаја вршила је комисија која у свом саставу има лице са стеченим образовањем на правном факултету, али које није потписало пријем решења о образовању комисије нити изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 закона (5.000.000 динара), објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац

дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- Измене и допуне конкурсне документације, објављене на Порталу јавних набавки, од 10. новембра и 15. новембра 2017. године, извршене прихватањем примедби подносиоца захтева за додатним информацијама и појашњењима и од 8. маја 2018. године по Решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, нису објављене на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 63 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да, ако у року предвиђеном за подношење понуда измени или допуни конкурсну документацију, без одлагања измене или допуне објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- Наручилац није своје одговоре у писменом облику и информације по поднетим захтевима за додатним информацијама и појашњењима заинтересованих страна објављивао на интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у року од три дана од дана пријема захтева, одговор објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- Обавештење о продужењу рока за подношење понуда није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је обавештење о продужењу рока за подношење понуда оглас о јавној набавци, чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 63 став 5 Закона о јавним набавкама, по коме је наручилац дужан да објави обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

- Обавештење о продужењу рока за подношење понуда није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је обавештење о продужењу рока за подношење понуда оглас о јавној набавци, чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 закона (5.000.000 динара) објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и чланом 63 став 5 Закона о јавним набавкама, по коме је наручилац дужан да објави обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.

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

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење

о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права наручилац није објавио на својој интернет страници, што није у складу са 55 став 1 тачка 13) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о поднетом захтеву за заштиту права оглас о јавној набавци, чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 149 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац објављује обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници најкасније у року од два дана од дана пријема захтева за заштиту права.

- Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права наручилац није објавио на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 13) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о поднетом захтеву за заштиту права оглас о јавној набавци, чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара) објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и чланом 149 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац објављује обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници најкасније у року од два дана од дана пријема захтева за заштиту права.

- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2018. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила трећу привремену ситуацију за плаћање у износу од 824.275 динара за изведене радове на реконструкцији дела саобраћајнице улице Карађорђа Петровића од извођача радова ПТПП „Саба Белча“ доо Прешево, која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редном броју рачуна, а што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.

- У поступку ревизије нису нам дати на увид одобрење надлежног органа за извођење уговорених радова, грађевински дневник, као документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена

банкарска гаранција извођача радова за добро извршење посла са свим продужењима важења, па се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: Одлука о буџету општине Бујановац у општем делу садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године и прибављају сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година; приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; у актима које доносе у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе као наручиоца наводе Општинску управу, односно орган локалне самоуправе; акта у поступку спровођења јавне набавке доносе и уговор са изабраним понуђачем потписују одговорна лица Општинске управе у складу са Законом о буџетском систему; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; решење и Изјаву о одсуству сукоба интереса потпишу сви чланови и заменици чланова комисије који су учествовали у спровођењу поступка јавне набавке; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет адреси наручиоца; измене и допуне конкурсне документације објаве на интернет страници наручиоца; одговоре у писменом облику и информације наручиоца по поднетим захтевима за додатним информацијама и појашњењима заинтересованих страна објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о продужењу рока за подношење понуда објављују на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; на ковертама приликом пријема понуде, евидентирају број понуде према редоследу приспећа; поштују редослед уноса података у записник о отварању понуда; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца; обавештење о поднетом захтеву за заштиту права објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца; садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације и у поступку пријема ситуације обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка у отвореном поступку добара број: 404-90/2017 од 28. децембра 2017. године – Набавка технолошке опреме за трансфер станицу, општина Бујановац

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-90/2017 од 28. децембра 2017. године и Решење број 404-90/2017-1 од 28. децембра 2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Набавка технолошке опреме за трансфер станицу, општина Бујановац.

Процењена вредност јавне набавке износи 38.705.861 динар без ПДВ, односно 41.575.119 динара са обрачунатим ПДВ. Средства за јавну набавку, у износу од 20.000.000 динара, предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2017. годину број 400-326 од 22. децембра 2016. године, конто 511000, позиција 83.

Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године за ову намену планирана су средства из буџета општине у износу од 13.400.000 динара, конто 512000 – Машине и опрема, позиција 88.

Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину и Планом јавних набавки Општинске управе за 2018. годину нису планирана средства у износу од 150.746,00 евра,

односно 17.761.000 динара, трансферисана у 2017. години, на основу Уговора о додели бесповратних средстава – екстерне акције Европске Уније - број 48-00-00164/2014-28-6 од 26. маја 2017. године закљученог између Владе Републике Србије, Министарства финансија Одељења за уговарање и финансирање програма које финансира Европска Унија и општине Бујановац, ради реализације пројекта: Напредак у стварању капацитета за управљање отпадом „Квалитетно окружење – квалитетан живот“. Наведена средства представљају део више преузетих обавеза, по основу закљученог уговора, у односу на одобрену апропријацију.

У поступку јавне набавке од стране заинтересованих лица пристигло је девет захтева за додатним информацијама и појашњењима у вези са припремањем понуда, на које је наручилац давао одговоре и исте објављивао на Порталу јавних набавки. Наручилац је четири пута вршио измене и допуне конкурсне документације, од којих је две измене и допуне објавио као измену и допуну конкурсне документације.

Након отварања понуда дана 5. марта 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-90/2017-15, на основу ког је председник општине Бујановац донео дана 13. марта 2018. године Одлуку о додели уговора број 404-90/2017-16, а којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „Ресор“ доо Гацин Хан.

Председник општине Бујановац закључио је Уговор о набавци добара – „Набавка технолошке опреме за трансфер станицу“ општина Бујановац – са „Ресор“ доо Гацин Хан број 400-59 од 19. марта 2018. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке добара, уговорене вредности од 38.700.000 динара без ПДВ, односно 46.440.000 динара са ПДВ, уговореног рока испоруке и монтаже добара у року од 45 дана од дана обострано потписног и овереног уговора и уговореног начина плаћања и то: 40% од вредности уговора (15.480.000 динара без ПДВ) авансно, 20% вредности уговора по пријему и датој сагласности од стране наручиоца на Пројекте за извођење, односно монтажу (7.740.000 динара без ПДВ) и остатак према степену готовости посла - испоруке и монтаже опреме. Продавац је у обавези да у року од седам дана од дана потписивања уговора, достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за коначно извршење посла, а у тренутку примопредаје добара банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока.

Дана 30. априла 2018. године закључен је Анекс уговора о набавци технолошке опреме за трансфер станицу, општина Бујановац број 400-59/1 којим је као крајњи рок испоруке и монтаже добара утврђен 24. мај 2018. године, односно продужен је рок испоруке и монтаже добара. Изменама првобитно закљученог уговора, продужен је рок испоруке за 11 дана, без доношења Одлуке о измени уговора и њеног објављивања, док је рок испоруке један од елемената критеријума.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање продавцу „Ресор“ доо Гацин Хан износ од 41.792.800 динара (према евиденцији са књиговодствене картице конто 252111 – Додављачи у земљи, аналитика 664 Ресор доо, Гацин Хан за 2018. годину – набавка технолошке опреме за трансфер станицу), од чега је 24.500.000 динара исказано у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бујановац за 2018. годину: Обрасцу 2 – Биланс прихода и примања, Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета општине Бујановац, на конту 512400 – Опрема за заштиту животне средине и у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Бујановац за 2018. годину број 400-181 од 25. маја 2019. године, за средства из буџета општине. Утрошена пренета средства из 2017. године, добијена по основу Уговора о додели бесповратних средстава – екстерне акције Европске Уније - број 48-00-00164/2014-28-6 од 26. маја 2017. године закљученог између Владе Републике Србије, Министарства финансија Одељења за уговарање и

финансирање програма које финансира Европска Унија и општине Бујановац, ради реализације пројекта: Напредак у стварању капацитета за управљање отпадом „Квалитетно окружење – квалитетан живот“ нису исказана у консолидованим извештајима општине Бујановац за 2018. годину, али су евидентирана у евиденцији пројекта.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општина Бујановац је дана 19. марта 2018. године закључила Уговор о набавци добара – „Набавка технолошке опреме за трансфер станицу“ општина Бујановац – са „Ресор“ доо Гацин Хан број 400-59, којим је преузела обавезе које су за 33.040.000 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 13.400.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 46.440.000 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- У актима који су доношени у поступку спровођења јавне набавке од стране Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Изјава о одсуству сукоба интереса, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора, Уговор са изабраним понуђачем, Обавештење о закљученом уговору и осталим документима у комуникацији са понуђачима, заинтересованим лицима и Управом за јавне набавке, као наручилац је навођена општина Бујановац, уместо Општинска управа општине Бујановац, као орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе и чланом 18 став 1 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да је општина основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа, која је способна да преко својих органа самостално врши сва права и дужности из своје надлежности.
- Акта у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Одлука о додели уговора доносио је и уговор са изабраним понуђачем потписао је председник општине, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Општинској управи и јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је функционер, односно руководиоц директног корисника буџетских средстава одговоран, између осталог, и за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке добара: Набавка технолошке опреме за трансфер станицу, општина Бујановац, број 404-90/2017 давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководиоци и одговорно лице у обавези да запосленима на

пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку и Изјаву о одсуству сукоба интереса нису потписала два лица која су учествовала у спровођењу поступка јавне набавке: отварању понуда и сачињавању Записника о отварању понуда, стручној оцени понуда и сачињавању Извештаја о стручној оцени понуда, а једно од тих лица је службеник за јавне набавке, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- Позив за подношење понуда, као оглас, објављен је на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа недељу дана касније у односу на објаву огласа на Порталу јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца нити елементе критеријума, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, иако је у конкурсној документацији предвиђено авансно плаћање до 40% вредности понуде, (аванс у износу од 15.480.000 динара је и уплаћен продавцу), што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање, без обзира на проценат или износ аванса.
- Измене и допуне конкурсне документације, објављене на Порталу јавних набавки 16. фебруара и 22. фебруара 2018. године, нису објављене на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 63 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да, ако у року предвиђеном за подношење понуда измени или допуни конкурсну документацију, без одлагања измене или допуне објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Измене и допуне конкурсне документације од 24. фебруара и 26. фебруара 2018. године, извршене прихватањем примедби подносиоца захтева за додатним информацијама и појашњењима, нису објављене на Порталу јавних набавки нити на интернет страници наручиоца у форми измена и допуна конкурсне документације и није продужен рок за подношење понуда, док је наручилац дана 24. фебруара извршио техничку исправку у конкурсној документацији (извршио измену речи: понуђач уместо наручилац), а 26. фебруара вршио је измене у делу техничких спецификација добара, као на пример: (1) дизел виљушкар максимална тежина коју подиже и носи је 3.000 кг уместо 4.000 кг; минимална висина објекта у који улази је 2,80м уместо 2,45м; снага мотора минимум 45 KW уместо минимум 50 KW, хидродинамички погон са аутоматским мењачем (са једном брзином напред и једном брзином назад уместо хидродинамичког погона са аутоматским мењачем са

две брзине напред и једном брзином назад, точкови: супер еластик тврда гума са шаром за рад у тешким условима уместо пнеуматика са шаром за рад у тешким условима; лева и десна бочна ПВЦ врата са рајфешлусом и крикерима за намотавање уместо лева и десна бочна метална врата; затим је уведена нова карактеристика: провидан панорама стаклени кров и друго; (2) измене техничке спецификације трактора са утоварном кашиком: додата трактор са утоварном кашиком и грајфером, затим измене код минималне висине објекта у који улази 2,80м уместо 2,45м; додата карактеристика: бочни леви и десни ретровизор; (3) затворен компостатор за угинућа: промене у начину рада: аутоматски уз мерење температуре уместо аутоматски уз мерење температуре и дозирање воде; дневни капацитет 225 кг отпадног материјала бруто, где је додата реч бруто, што није у складу са чланом 63 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да, ако у року предвиђеном за подношење понуда, измени или допуни конкурсну документацију, без одлагања измене или допуне објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници и ставом 5 истог члана којим је прописано да је наручилац дужан да, ако измени или допуни конкурсну документацију осам или мање дана пре истека рока за подношење понуда, продужи рок за подношење понуда и објави обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

- Наручилац није своје одговоре у писменом облику и информације по поднетим захтевима за додатним информацијама и појашњењима заинтересованих страна објављивао на интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у року од три дана од дана пријема захтева, одговор објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- Наручилац је, приликом израде конкурсне документације у делу који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке: трактора са утоварном кашиком и грајфером, навео произвођача пумпе високог притиска и дизни BOSCH, без навођења пратеће речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може да користи нити да се позива на техничке спецификације или стандардне које означавају добра, услуге или радове одређене производње, извора или градње, ставом 2 истог члана којим је прописано да наручилац не може у конкурсној документацији да назначи било који појединачни робни знак, патент или тип, нити посебно порекло или производњу и ставом 4 истог члана, којим је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- У Записнику о отварању понуда није поштован редослед уноса података, јер је најпре унет податак о процењеној вредности јавне набавке, па затим датум и време отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

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

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу

јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Наручилац је, након закључења уговора, вршио измене битних елемената закљученог уговора, Анексом уговора о набавци технолошке опреме за трансфер станицу општине Бујановац, и то рока испоруке и монтаже добара (који је био један од елемената критеријума), а да није донео Одлуку о измени уговора, није је објавио и није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да, у случају измена битних елемената уговора, доносе одлуку о измени уговора и да је у року од три дана од дана доношења објави и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

- Издатак за набавку технолошке опреме за трансфер станицу исказан је у консолидованим извештајима завршног рачуна буџета општине Бујановац за 2018. годину и у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Бујановац за 2018. годину број 400-181 од 25. маја 2019. године у износу од 24.500.000 динара, само за средства из буџета општине, а не и за пренета средства из 2017. године, добијена по основу Уговора о додели бесповратних средстава – екстерне акције Европске Уније - број 48-00-00164/2014-28-6 од 26. маја 2017. године закљученог између Владе Републике Србије, Министарства финансија Одељења за уговарање и финансирање програма које финансира Европска Унија и општине Бујановац, ради реализације пројекта: Напредак у стварању капацитета за управљање отпадом „Квалитетно окружење – квалитетан живот“, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 53) Закона о буџетском систему, којим је прописано да је Одлука о завршном рачуну буџета локалне власти акт којим скупштина локалне власти за сваку буџетску годину утврђује укупно остварене приходе и примања и расходе и издатке и финансијски резултат буџета локалне власти (буџетски дефицит или суфицит) и рачун финансирања, чланом 5 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и ставом 4 исте уредбе, којим је прописано да финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- У поступку ревизије није нам дата на увид уговорена банкарска гаранција „Ресор“ доо Гацин Хан за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ, па се нисмо уверили да је иста предата наручиоцу.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; у актима које доносе у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе као наручиоца наводе Општинску управу, односно орган локалне самоуправе; акта у поступку спровођења јавне набавке доносе и уговор са изабраним

понуђачем потписују одговорна лица Општинске управе у складу са Законом о буџетском систему; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; решење и Изјаву о одсуству сукоба интереса потпису сви чланови и заменици чланова комисије који су учествовали у спровођењу поступка јавне набавке; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца и елементе критеријума; конкурсну документацију објаве на интернет адреси наручиоца; захтевају средство обезбеђења за повраћај аванса; измене и допуне конкурсне документације објаве на интернет страници наручиоца; измене и допуне конкурсне документације објаве на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца; одговоре у писменом облику и информације наручиоца по поднетим захтевима за додатним информацијама и појашњењима заинтересованих страна објаве на интернет страници наручиоца; конкурсну документацију сачињавају на прописани начин; на ковертама приликом пријема понуде, евидентирају број понуде према редоследу приспећа; поштују редослед уноса података у записник о отварању понуда; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца; приликом измене битних елемената закљученог уговора доносе одлуку о измени уговора и објаве је и извештај доставе Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији и да издатке за набавку опреме исказују на прописани начин.

Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 404-49/2018 од 7. јуна 2018. године – Реконструкција асфалтирања улице у селу Велики Трновац од главне трафо станице до пута за нову махалу, општина Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису писаним путем дали налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова: Реконструкција асфалтирања улице у селу Велики Трновац од главне трафо станице до пута за нову махалу.

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-49/2018 од 7. јуна 2018. године и Решење број 404-49/2018-1 од 7. јуна 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Реконструкција асфалтирања улице у селу Велики Трновац од главне трафо станице до пута за нову махалу, општина Бујановац број: 404-49/2018.

Процењена вредност јавне набавке износи укупно 6.622.033 динара без ПДВ, односно 7.946.440 динара са обрачунатим ПДВ. Према Одлуци о покретању поступка јавне набавке, средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године у износу од 2.000.000 динара, позиција 188, конто 511231, док за остатак средстава није предвиђено како ће се обезбедити.

Од стране заинтересованих лица пристигла су три захтева за додатним информацијама и појашњењима у вези са припремањем понуда, на које је наручилац давао одговоре и исте објављивао на Порталу јавних набавки.

Приспеле су две понуде понуђача: понуда групе понуђача ПД „Шера“ Прешево и „Сложна браћа“ доо Нова Варош и понуда понуђача ПТПП „Саба Белча“ доо Прешево.

Након отварања понуда дана 12. јула 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-49/2018-3 од 16. јула 2018. године, на основу ког је председник општине Бујановац донео дана 16. јула 2018. године Одлуку о додели уговора број 404-49/2018-4, којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача ПД „Шера“ Прешево и „Сложна браћа“ доо Нова Варош.

Председник општине Бујановац закључио је Уговор о извођењу радова – Уговор о извођењу радова – Реконструкција асфалтирање улице у селу Велики Трновац од главне трафо станице до пута за нову махалу, општина Бујановац са групом понуђача ПД „Шера“ Прешево и „Сложна браћа“ доо Нова Варош број 400-260 од 24. јула 2018. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, уговорене вредности радова од 6.530.357 динара без ПДВ, односно 7.836.428 динара са ПДВ, уговореног рока извођења радова у року од 30 дана од дана увођења у посао и уговореног начина плаћања у року од 45 дана од дана испостављања ситуације. Извођач радова је у обавези да у року од седам дана од дана потписивања уговора, достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за завршетак радова, а у року од пет дана од дана примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока.

Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику извођења радова и уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2018. годину, број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, конто 511231 позиција 188, а којом је за ову набавку предвиђен на основу процењене вредности у износу од 6.622.033 динара без ПДВ. Наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности, реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменуте набавке.

Носилац групе ПД „Шера“ доо Прешево доставио је наручиоцу банкарску гаранцију за озбиљност понуде број 5401412920 „Erste Bank“ ад Нови Сад од 9. јула 2018. године вредности од 670.000 динара и рока важности до 17. августа 2018. године.

Носилац групе ПД „Шера“ доо Прешево доставио је наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла број 00-413-0115068.5 „Комерцијална банка“ ад Београд од 2. августа 2018. године вредности од 653.036 динара и рока важности до 24. октобра 2018. године.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 24. јула 2018. године, док на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа није објављено.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање у износу од 5.799.872 динара, закључно са другом привременом ситуацијом.

Дана 27. маја 2019. године председник општине Бујановац закључио је Анекс уговора о извођењу радова на Реконструкцији асфалтирања улице у селу Велики Трновац од главне трафо станице до пута за нову махалу број 400-260/2018-1 са носиоцем групе ПД „Шера“ Прешево, којим је увећана вредност уговора за 678.700 динара без ПДВ, односно 814.440 динара са ПДВ за вредност непредвиђених радова. У Анексу уговора је наведено да се уговор анексира за вишкове радова као разлика у количини пројектованих и уговорених радова, при чему нема измена предмета набавке и јединичних цена, већ само количине радова, као и да се уговорена цена из основног уговора умањи за позицију непредвиђених радова у висини од 5% од вредности уговорених позиција. Такође, Анексом уговора не продужава се рок за завршетак уговорених радова, већ се сагласно закону у току трајања уговора уређују обавезе наручиоца према извођачу у делу вишка изведених радова и мањка непредвиђених радова. Анекс уговора је закључен, а да није спроведен преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, који је предвиђен чланом 36 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама.

Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину број 400-437 од 24. децембра 2018. године на апропријацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, позиција 199 планиран је износ од 1.000.000 динара за радове на реконструкцији асфалтирања улице у селу Велики Трновац од главне трафо станице до пута за нову махалу. Ребалансом буџета за 2019. годину од 30. септембра 2019. године, износ је увећан на 2.473.000 динара; другим

ребалансом буџета за 2019. годину од 9.12.2019. године одобрено је 2.851.000 динара. У 2019. години плаћено је 2.850.600 динара.

На основу закљученог Уговора у 2018. години извршено је плаћање у износу од 5.799.872 динара закључно са другом привременом ситуацијом извођача радова ПД „Шера“ доо Прешево. У 2019. години извршено је плаћање у износу од 2.850.600 динара, на основу уговора и анекса уговора, тако да је укупно плаћено 8.650.472 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је у 2018. години покренула поступак јавне набавке – Реконструкција асфалтирања улице у селу Велики Трновац од главне трафо станице до пута у нову махалу, ЈН 404-49/2018 Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-49/2018, процењене вредности од 6.622.033 динара, у којој је наведено да је део средстава од 1.666.666 динара без ПДВ обезбеђено Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године (позиција 188), а за остатак средстава није наведено како ће бити обезбеђено јер:

- у Одлуци о буџету општине Бујановац за 2017. годину у оквиру општег дела буџета није садржан преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што није у складу са чланом 28 став 2 тачка 8) Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана;

- није прибављена сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац, за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана и ставом б истог члана, којим је прописано да се могу преузимати обавезе по уговорима који због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије.

- Општина Бујановац је дана 24. јула 2018. године закључила Уговор о набавци радова – Реконструкција асфалтирања улице у селу Велики Трновац од главне трафо станице до пута за нову махалу, општина Бујановац са носиоцем групе понуђача ПД „Шера“ Прешево број 400-260, којим је преузела обавезе које су за 5.836.428 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 2.000.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 7.836.428 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Закључењем Анекса уговора о извођењу радова на реконструкцији асфалтирања улице у селу Велики Трновац од главне трафо станице до пута за нову махалу број 400-260/2018-1, дана 27. маја 2019. године, општина Бујановац је преузела веће обавезе од апропријације одобрене у буџету општине Бујановац за 2019. годину за ове намене у износу од 1.850.996 динара, јер је увећана вредност уговора за 814.440 динара, а преузете неизмирене обавезе из 2018. године износе 2.036.556 динара, што чини укупно преузете обавезе у моменту

закључења анекса уговора у износу од 2.850.996 динара, док је одобрена апропријација у буџету општине Бујановац за ове намене у износу од 1.000.000 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- У актима који су доношени у поступку спровођења јавне набавке од стране Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Изјава о одсуству сукоба интереса, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Уговор са изабраним понуђачем, Обавештење о закљученом уговору и осталим документима у комуникацији са понуђачима, заинтересованим лицима и Управом за јавне набавке, као наручилац је навођена општина Бујановац, уместо Општинска управа општине Бујановац, као орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе и чланом 18 став 1 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да је општина основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа, која је способна да преко својих органа самостално врши сва права и дужности из своје надлежности.

- Акта у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Одлука о додели уговора доносио је и уговор са изабраним понуђачем потписивао председник општине, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Општинској управи и јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је функционер, односно руководиоца директног корисника буџетских средстава одговоран, између осталог, и за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи.

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Реконструкција асфалтирања улице у селу Велики Трновац од главне трафо станице до пута за нову махалу, број 404-49/2018 давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководиоца и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 истог закона, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 закона (5.000.000 динара), објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података у записник.
- Поступке отварања понуда и стручне оцене понуда, као и састављање Записника о отварању понуда и Извештаја о стручној оцени понуда вршила је комисија у чијем саставу нису сви чланови потписали пријем Решења о образовању комисије и Изјаву о одсуству сукоба интереса: код отварања понуда два члана нису потписала решење и изјаву, док је за једног члана комисије потписало друго лице са префиксом „за“, а код стручне оцене понуда два члана нису потписала пријем Решења о образовању комисије и Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса и чланом 104 став 6 истог закона, којим је прописано да записник о отварању понуда потписују чланови комисије.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Уговор о извођењу радова на Реконструкцији асфалтирању улице у селу Велики Трновац од главне трафо станице до пута за нову махалу закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да уговор о јавној набавци достави понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 истог закона, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.
- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику извођења радова и уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2018. годину, број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, конто 511231 позиција 188, а којом је за ову набавку предвиђен на основу процењене вредности у износу од 6.622.033 динара без ПДВ. Наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности, реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменуте набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 истог закона, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.
- У 2019. години закључен је Анекс уговора о извођењу радова на Реконструкцији асфалтирања улице у селу Велики Трнавац од главне трафо станице до пута за нову махалу број 400-260/2018-1, којим је увећана вредност уговора за 678.700 динара без ПДВ, односно 814.440 динара са ПДВ за непредвиђене радове, без спроведеног преговарачког поступка јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 36 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се спроводи у случају додатних услуга или радова који нису били укључени у првобитни пројекат или у првобитан уговор о јавној набавци, а који су због непредвиђених околности постали неопходни за извршење уговора о јавној набавци, под условом да се уговор закључи са првобитним добављачем, да укупна вредност свих додатних услуга или радова (непредвиђени радови) није већа од 15% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, да од закључења првобитног уговора није протекло више од три године и да: (1) се такве додатне услуге или радови не могу раздвојити, у техничком или економском погледу, од првобитног уговора, а да се при томе не проузрокују несразмерно велики техничке тешкоће или несразмерно велики трошкови за наручиоца или (2) су такве услуге или радови, које би наручилац могао набавити одвојено од извршења првобитног уговора, неопходни за извршење првобитног уговора о јавној набавци.
- У поступку ревизије нису нам дати на увид: одобрење надлежног органа за извођење радова, грађевински дневник, као документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, продужење банкарске гаранције за добро извршење посла (с обзиром да је важност дате гаранције истекла 24. октобра 2018. године), записник о примопредаји радова уколико су исти окончани и уговорена банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, па се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: Одлука о буџету општине Бујановац у општем делу буџета садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године и прибављају сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година; приликом закључења уговора у поступку јавне набавке и анекса уговора обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; у актима које доноси у поступку спровођења јавне

набавке Општинске управе, као наручиоца наводе Општинску управу, односно орган локалне самоуправе; акта у поступку спровођења јавне набавке доноси и уговор са изабраним понуђачем потписују одговорна лица Општинске управе у складу са Законом о буџетском систему; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет адреси наручиоца; на ковертама приликом пријема понуде, евидентирају број понуде према редоследу приспећа; поштују редослед уноса података у записник о отварању понуда; изјаву о одсуству сукоба интереса потпишу сви чланови и заменици чланова комисије који су учествовали у спровођењу поступка јавне набавке, а записник о отварању понуда потпишу чланови комисије; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; уговор у јавној набавци закључују у прописаном року по истеку рока за подношење захтева за заштиту права; обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца; садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације и непредвиђене радове набављају у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 404-96/2018 од 17. августа 2018. године – Изградња далековода за трафостаницу у селу Билинице, општина Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису писаним путем дали налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова: Изградња далековода за трафостаницу у селу Билинице.

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-96/2018 од 17. августа 2018. године и Решење број 404-96/2018-1 од 17. августа 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Изградња далековода за трафостаницу у селу Билинице, општина Бујановац број: 404-96/2018.

Процењена вредност јавне набавке износи укупно 9.860.000 динара без ПДВ, односно 11.832.000 динара са обрачунатим ПДВ. Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац за 2018. годину број 400-193 од 28. јуна 2018. године у износу од 2.000.000 динара, позиција 343, конто 511000.

Од стране заинтересованих лица пристигла су два захтева за додатним информацијама и појашњењима у вези са припремањем понуда, на које је наручилац давао одговоре и исте објављивао на Порталу јавних набавки.

Приспела је једна понуда понуђача „Југелектро“ доо Врање.

Након отварања понуда дана 24. септембра 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-96/2018-3 од 26. септембра 2018. године, на основу којег је председник општине Бујановац донео дана 1. октобра 2018. године Одлуку о додели уговора број 404-96/2018-4, којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „Југелектро“ доо Врање.

Председник општине Бујановац закључио је Уговор о извођењу радова – Изградња далековода за трафо станицу у сели Билинице, општина Бујановац са понуђачем „Југелектро“ доо Врање број 400-361 од 8. октобра 2018. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, уговорене вредности радова од 7.666.723 динара без ПДВ, односно 9.200.072 динара са ПДВ, уговореног рока извођења радова у року од 70 календарских дана од дана увођења у посао и уговореног начина плаћања у року од 45 дана од дана испостављања ситуације. Извођач радова је у обавези да уз уговор достави купцу

банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности пет дана дуже од истека рока за завршетак радова, а по завршетку примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности пет дана дуже од гарантног рока. Уколико важност гаранције истекне, пре завршетка радова, извођач је дужан да важење банкарске гаранције продужи. Чланом 14 прописано је да је време трајања уговора до коначног завршетка извођења радова.

Извођач радова „Југелектро“ доо Врање доставио је наручиоцу банкарску гаранцију за озбиљност понуде број 5401448616 „Erste Bank“ ад Нови Сад од 17. септембра 2018. године вредности од 653.036 динара и рока важности до 25. октобра 2018. године.

На основу закљученог Уговора у 2018. години извршено је плаћање у износу од 1.998.557 динара, закључно са првом привременом ситуацијом извођача радова „Југелектро“ доо Врање. У 2019. години, по истом основу извршено је плаћање у износу од 7.310.306 динара, закључно са окончаном ситуацијом, тако да је укупно плаћено 9.308.863 динара, што је 108.792 динара више од уговорене вредности, за вишкове радова (фактурисани по уговореној цени), за које није закључен анекс уговора. Радови су изведени на основу Решења о одобрењу извођења радова Одељења за урбанизам, имовинско - правне комунално - стамбене, грађевинске послове и заштиту животне средине општине Бујановац број РОР-ВУЈ-34617-ISAW-1/2017, заводни број 08-351-4850/2017 од 9. новембра 2017. године. Према грађевинском дневнику, радови су започети 2. новембра 2018. године, а окончани 25. децембра 2019. године, а уговорени рок је 70 календарских дана од дана увођења у посао. Рачун уз окончану ситуацију број 40/2019 за изведене радове издат је на дан 10. јуни 2019. године и плаћен је у августу 2019. године, док су радови окончани, према грађевинском дневнику, 25. децембра 2019. године.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је у 2018. години покренула поступак јавне набавке – Изградња далековода за трафостаницу у селу Билинице, ЈН 404-96/2018 Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-96/2018, процењене вредности од 9.860.000 динара, у којој је наведено да је део средстава од 1.666.666 динара без ПДВ обезбеђено из буџета општине Бујановац за 2018. годину (позиција 343), а за остатак средстава није наведено како ће бити обезбеђено јер:
 - у Одлуци о буџету општине Бујановац за 2018. годину у оквиру општег дела буџета није садржан преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што није у складу са чланом 28 став 2 тачка 8) Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана и
 - није прибављена сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац, за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана и ставом 6 истог члана, којим је прописано да се могу преузимати обавезе по уговорима који због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије.
- Општина Бујановац је дана 19. марта 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Изградња далековода за трафостаницу у селу Билинице, општина Бујановац са понуђачем „Југелектро“ доо Врање број 400-361, којим је преузела обавезе које су за 7.200.072 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 2.000.000 динара, док преузете обавезе по закљученом

уговору износе 9.200.072 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• У актима који су доношени у поступку спровођења јавне набавке од стране Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Изјава о одсуству сукоба интереса, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора, Уговор са изабраним понуђачем, Обавештење о закљученом уговору и осталим документима у комуникацији са понуђачима, заинтересованим лицима и Управом за јавне набавке, као наручилац је навођена општина Бујановац, уместо Општинска управа општине Бујановац, као орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе и чланом 18 став 1 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да је општина основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа, која је способна да преко својих органа самостално врши сва права и дужности из своје надлежности.

• Акта у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Одлука о додели уговора доносио је и уговор са изабраним понуђачем потписивао председник општине, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Општинској управи и јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је функционер, односно руководилац директног корисника буџетских средстава одговоран, између осталог, и за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи.

• Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Изградња далековода за трафостаницу у селу Билинице, општина Бујановац, број 404-96/2018 давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

• Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

• Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

• Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и

чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 закона (5.000.000 динара), објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- Наручилац није своје одговоре у писменом облику и информације по поднетим захтевима за додатним информацијама и појашњењима заинтересованих страна објављивао на интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у року од три дана од дана пријема захтева, одговор објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- На коверти, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.

- Поступак јавне набавке спроводила је комисија која у свом саставу нема службеника за јавне набавке нити лице са стеченим образовањем на правном факултету, што није у складу са чланом 54 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија има најмање три члана, од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету.

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

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 108.792 динара више од уговорене вредности за вишкове радова на изградњи далековода за трафостаницу у селу Билинице, без

закљученог анекса уговора, одлуке о измени уговора и без њеног објављивања, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је између осталог прописано да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, ставом 5 истог члана којим је прописано да уколико наручилац повећа обим предмета набавке, дужан је да донесе одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л и да у року од три дана од дана доношења исту објави на Порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано и чланом 58 став 2 истог закона, којим је прописано да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

• У поступку ревизије нису нам дате на увид уговорене банкарске гаранције за добро извршење посла са продужењима важења и за отклањање недостатака у гарантном року, као ни записник о примопредаји предвиђен чланом 13 закљученог уговора, па се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: Одлука о буџету општине Бујановац садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године и прибављају сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година; приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; у актима које доносе у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе, као наручиоца наводе Општинску управу, односно орган локалне самоуправе; акта у поступку спровођења јавне набавке доносе и уговор са изабраним понуђачем потписују одговорна лица Општинске управе у складу са Законом о буџетском систему; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет адреси наручиоца; одговоре у писменом облику и информације наручиоца по поднетим захтевима за додатним информацијама и појашњењима заинтересованих страна објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуде, евидентирају број понуде према редоследу приспећа; поштују редослед уноса података у записник о отварању понуда; у поступку спровођења јавне набавке обавезан члан комисије буде службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца и за вишкове радова закључују анекс уговора уз доношење одлуке о измени уговора и доставе извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 404-101/2018 од 17. августа 2018. године – Инвестиционо одржавање пута село Несалце - Летовица, општина Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису писаним путем дали налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова: Инвестиционо одржавање пута село Несалце – Летовица, општина Бујановац.

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-101/2018 од 31. августа 2018. године и Решење број 404-101/2018-1 од 31. августа 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Инвестиционо одржавање пута село Несалце – Летовица, општина Бујановац број: 404-101/2018.

Процењена вредност јавне набавке износи укупно 18.760.000 динара без ПДВ, односно 22.512.000 динара са обрачунатим ПДВ. Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац за 2018. годину број 400-193 од 28. јуна 2018. године у износу од 10.361.000 динара, позиција 158, конто 511000, од чега се износ од 5.696.599 динара односи на дуг по ситуацији за радове на проширењу пута Несалце – Летовица, тако да је остало неутрошено 4.664.401 динар са ПДВ, односно 3.887.001 динар без ПДВ.

Приспела је једна понуда понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Након отварања понуда дана 8. октобра 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-101/2018-3 од 11. октобра 2018. године, на основу којег је председник општине Бујановац донео дана 15. октобра 2018. године Одлуку о додели уговора број 404-101/2018-4, којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Председник општине Бујановац закључио је Уговор о извођењу радова – Инвестиционо одржавање пута село Несалце – Летовица, општина Бујановац са понуђачем ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-371 од 15. октобра 2018. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, уговорене вредности радова од 18.714.475 динара без ПДВ, односно 22.457.370 динара са ПДВ, уговореног рока извођења радова у року од 30 дана од дана увођења у посао и уговореног начина плаћања у року од 45 дана од дана испостављања ситуације. Извођач радова је у обавези да у року од седам дана од дана потписивања уговора достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за завршетак радова, а пет дана по потписивању Записника о примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока.

Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2018. годину. Наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта.

Извођач радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево доставио је наручиоцу банкарску гаранцију за озбиљност понуде број 04777-02-0075323 „UniCredit Bank Srbija“ ад Београд од 19. септембра 2018. године вредности од 1.900.000 динара и рока важности до 21. децембра 2018. године.

На основу закљученог Уговора у 2018. години извршено је плаћање у износу од 8.999.028 динара, закључно са трећом привременом ситуацијом извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево. У 2019. години извршено је плаћање у износу од 12.997.752 динара, закључно са шестом привременом ситуацијом извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, тако да је укупно плаћено 21.996.780 динара. У поступку ревизије, нису нам дати на увид грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, одобрење за извођење радова надлежног органа, којим се одобрава извођење уговорених радова, као ни уговорена средства финансијског обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је у 2018. години покренула поступак јавне набавке – Инвестиционо одржавање пута село Несалце – Летовица, општина Бујановац, ЈН 404-101/2018 Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-101/2018, процењене вредности од 18.760.000 динара, у којој је наведено да је део средстава од 3.887.032 динара без ПДВ обезбеђено Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687 од 21. децембра 2017. године (позиција 158), а за остатак средстава није наведено како ће бити обезбеђено јер:

- у Одлуци о буџету општине Бујановац за 2018. годину у оквиру општег дела буџета није садржан преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што није у складу са чланом 28 став 2 тачка 8) Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана;

- није прибављена сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац, за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана и ставом б истог члана, којим је прописано да се могу преузимати обавезе по уговорима који због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије.

- Општина Бујановац је дана 15. октобра 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Инвестиционо одржавање пута село Несалце - Летовица, општина Бујановац са понуђачем ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-371, којим је преузела обавезе које су за 17.792.968 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу 10.361.000 динара, извршени су издаци у износу од 5.696.598 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 22.457.370 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- У актима који су доношени у поступку спровођења јавне набавке од стране Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Изјава о одсуству сукоба интереса, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора, Уговор са изабраним понуђачем, Обавештење о закљученом уговору и осталим документима у комуникацији са понуђачима, заинтересованим лицима и Управом за јавне набавке, као наручилац је навођена општина Бујановац, уместо Општинска управа општине Бујановац, као орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе и чланом 18 став 1 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да је општина основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа, која је способна да преко својих органа самостално врши сва права и дужности из своје надлежности.

- Акта у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Одлука о додели уговора доносио је и уговор са изабраним понуђачем потписивао председник општине, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Општинској управи и јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је функционер, односно руководилац директног корисника буџетских средстава одговоран, између осталог и за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Инвестиционо одржавање пута село Несалце – Леговица, општина Бујановац, број 404-101/2018 давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 закона (5.000.000 динара), објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- На коверти, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.
- Поступак отварања понуда и стручну оцену понуда вршила је комисија од пет чланова, од којих су три члана потписала пријем Решења о образовању комисије и Изјаву о одсуству сукоба интереса, а два члана нису, међу којима је и службеник за јавне набавке, што није у складу са чланом 54 став 6 Закона о јавним набавкама којим је прописано да у поступцима

јавних набавки чија је процењена вредност већа од троструког износа из члана 39 закона (15.000.000 динара), службеник за јавне набавке је члан комисије, ставом 10 истог члана којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса и ставом 12 којим су прописани задаци комисије, поред осталих и то да комисија отвара, прегледа, оцењује и рангира понуде, сачињава писмени извештај о стручној оцени понуда и друго.

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

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме је уговорена цена фиксна по јединици мере и не може се мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена, наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила шесту привремену ситуацију за плаћање у износу од 3.333.312 динара за изведене радове на инвестиционом одржавању пута село Несалце - Летовица од извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност, којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редни број рачуна, а што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.

- У поступку ревизије нису нам дати на увид одобрење надлежног органа за извођење уговорених радова, грађевински дневник, као документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, уговорена банкарска гаранција извођача радова за добро извршење посла са свим продужењима важења, уговорена банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, нити записник о

примопредаји изведених радова, с обзиром да су радови анексом уговора окончани, па се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: Одлука о буџету општине Бујановац садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године и прибављају сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година; приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; у актима које доносе у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе, као наручиоца наводе Општинску управу, односно орган локалне самоуправе; акта у поступку спровођења јавне набавке доносе и уговор са изабраним понуђачем потписују одговорна лица Општинске управе у складу са Законом о буџетском систему; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет адреси наручиоца; на ковертама приликом пријема понуде, евидентирају број понуде према редоследу приспећа; поштују редослед уноса података у записник о отварању понуда; у поступку спровођења јавне набавке процењене вредности преко 15.000.000 динара, обавезан члан комисије буде службеник за јавне набавке и да сви чланови потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца; садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације и у поступку пријема ситуације обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 404-111/2018 од 14. новембра 2018. године – Наставак изградње канализационе мреже у селу Несалце, општина Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису писаним путем дали налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова: Наставак изградње канализационе мреже у селу Несалце, општина Бујановац.

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-111/2018 од 14. новембра 2018. године и Решење број 404-111/2018-1 од 14. новембра 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Наставак изградње канализационе мреже у селу Несалце, општина Бујановац број: 404-111/2018.

Процењена вредност јавне набавке износи укупно 10.300.000 динара без ПДВ, односно 12.360.000 динара са обрачунатим ПДВ. Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац за 2018. годину број 400-378 од 22. октобра 2018. године у износу од 4.300.000 динара, позиција 87, конто 511000. Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину број 400-437 од 24. децембра 2018. године одобрен је износ од 5.000.000 динара, конто 511000, позиција 120.

Од стране заинтересованих лица пристигла су два захтева за додатним информацијама и појашњењима у вези са припремањем понуда и са примедбама, на које је наручилац давао одговоре и исте објављивао на Порталу јавних набавки, уз прихватање појединих примедби.

Приспеле су три понуде: понуда групе понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево (носилац групе) и „Compact industry“ доо Свилајнац (члан групе), понуда групе понуђача „Арсо – ком“ доо Прешево (носилац групе), „Арбаг“ доо Аранђеловац (члан групе) и

„Милинић“ доо Сопот (члан групе) и понуда групе ПД „Шера“ доо Прешево (носилац групе) и „Обрадовић Инжењеринг“ доо Куршумлија (члан групе).

Отварање понуда спроведено је дана 26. децембра 2018. године, о чему је сачињен записник без броја.

Представник групе понуђача ПД „Шера“ доо Прешево доставио је дана 15. јануара 2019. године Изјаву о повлачењу понуде у поступку јавне набавке број 404-111/2018, којом повлачи послату понуду за предметну јавну набавку, због повећаног обима посла.

Комисија је извршила стручну оцену и сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-111/2018-5 од 17. јануара 2019. године, на основу којег је председник општине Бујановац донео дана 18. јануара 2019. године Одлуку о додели уговора број 404-111/2018-6, којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево (носилац групе) и „Contract Industry“ доо Свилајнац (члан групе).

Председник општине Бујановац закључио је Уговор о извођењу радова – Наставак изградње канализационе мреже у селу Несалце, општина Бујановац са носиоцем групе понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-30 од 4. фебруара 2019. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, уговорене вредности радова од 9.952.943 динара без ПДВ, односно 11.943.531 динара са ПДВ, уговореног рока извођења радова у року од 70 дана од дана увођења у посао и уговореног начина плаћања у року од 45 дана од дана испостављања ситуације. Извођач радова је у обавези да у року од седам дана од дана потписивања уговора достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за завршетак радова, а пет дана по потписивању Записника о примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока.

Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2019. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта.

Извођач радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево доставио је наручиоцу банкарску гаранцију за озбиљност понуде број 90-803-0140853.2 „Halkbank“ ад Београд од 18. децембра 2018. године вредности од 1.000.000 динара и рока важности до 15. марта 2019. године.

На основу закљученог Уговора у 2019. години извршено је плаћање у износу од 4.999.308 динара, закључно са првом привременом ситуацијом извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, издатом без редног броја, датума и места издавања и без исказаног периода извођења радова, који су фактурисани ситуацијом. Првом привременом ситуацијом обрачунати су и радови који нису уговорени, односно радови по допунској понуди вредности од 1.075.000 динара без ПДВ, односно 1.290.000 динара са ПДВ за које није спроведен одговарајући поступак јавне набавке.

У поступку ревизије, нису нам дати на увид грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, одобрење за извођење радова надлежног органа, којим се одобрава извођење уговорених радова, као ни уговорено средство обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

• Општинска управа општине Бујановац је у 2018. години покренула поступак јавне набавке – Наставак изградње канализационе мреже у селу Несалце, општина Бујановац, ЈН 404-111/2018 Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-111/2018, процењене вредности од 10.300.000 динара, у којој је наведено да је део средстава од 3.583.362 динара без ПДВ обезбеђено у буџету општине Бујановац за 2018. годину (позиција 87), а за остатак средстава није наведено како ће бити обезбеђено, јер:

- у Одлуци о буџету општине Бујановац за 2018. годину у оквиру општег дела буџета није садржан преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што није у складу са чланом 28 став 2 тачка 8) Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана;

- није прибављена сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац, за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана и ставом 6 истог члана, којим је прописано да се могу преузимати обавезе по уговорима који због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије.

• Општина Бујановац је дана 4. фебруара 2019. године закључила Уговор о извођењу радова – Наставак изградње канализационе мреже у селу Несалце, општина Бујановац са носиоцем групе понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-30, којим је преузела обавезе које су за 6.943.531 динар веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ову намену у износу од 5.000.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 11.943.531 динар, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• У 2019. години преузета је обавеза и извршен издатак у износу од 1.290.000 динара за радове по допунској понуди на изградњи канализационе мреже у селу Несалце, обрачунате по основу прве привремене ситуације извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево без уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки, чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и чланом 58 став 2 истог закона којим је прописано да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

• У актима који су доношени у поступку спровођења јавне набавке од стране Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Изјава о одсуству сукоба интереса, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора, Уговор са изабраним понуђачем, Обавештење о закљученом уговору и осталим документима у комуникацији са понуђачима, заинтересованим лицима и Управом за јавне набавке, као наручилац је навођена општина Бујановац, уместо Општинска

управа општине Бујановац, као орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе и чланом 18 став 1 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да је општина основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа, која је способна да преко својих органа самостално врши сва права и дужности из своје надлежности.

- Акта у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Одлука о додели уговора доносио је и уговор са изабраним понуђачем потписивао председник општине, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Општинској управи и јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је функционер, односно руководилац директног корисника буџетских средстава одговоран, између осталог, и за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи.

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Наставак изградње канализационе мреже у селу Несалце, општина Бујановац, број 404-111/2018, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 закона (5.000.000 динара), објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- Наручилац није своје одговоре у писменом облику и информације по поднетим захтевима за додатним информацијама и појашњењима заинтересованих страна објављивао на интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у року од три дана од дана пријема захтева, одговор објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- Конкурсна документација је измењена у року мањем од осам дана од дана отварања понуда, усвајањем примедби и захтева заинтересованих лица у делу испуњења додатних услова (пословни и кадровски капацитет) и тражених доказа, док измена и допуна конкурсне документације није објављена на Порталу јавних набавки нити на интернет страници наручиоца и није продужен рок за подношење понуда нити објављено обавештење о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 63 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да, ако у року предвиђеном за подношење понуда измени или допуни конкурсну документацију, без одлагања измене или допуне објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници и ставом 5 истог члана, којим је прописано да је наручилац дужан да, ако измени или допуни конкурсну документацију осам или мање дана пре истека рока за подношење понуда, продужи рок за подношење понуда и објави обавештење о продужењу рока за подношење понуда.
- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података у записник.
- Поступак отварања понуда и стручну оцену понуда вршила је комисија од пет чланова, од којих су три члана потписала пријем Решења о образовању комисије и Изјаву о одсуству сукоба интереса, док два члана нису, а међу којима је и службеник за јавне набавке, односно лице са стеченим образовањем на правном факултету, што није у складу са чланом 54 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија има најмање три члана од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету и ставом 10 истог члана којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења и није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2019. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2019. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.
- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила прву привремену ситуацију за плаћање у износу од 4.166.090 динара за изведене радове на наставку изградње канализационе мреже у селу Несалце од извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност, којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редни број рачуна и што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.
- У поступку ревизије нису нам дати на увид одобрење надлежног органа за извођење уговорених радова, грађевински дневник, као документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена банкарска гаранција извођача радова за добро извршење посла са свим продужењима важења, па се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: одлука о буџету општине Бујановац у општем делу буџета садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године и прибављају сагласност надлежног извршног органа општине Бујановац за обавезе које се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година; приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; набавку радова на изградњи канализационе мреже по допунској понуди набављају у поступку јавне набавке; у актима које доносе у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе, као наручиоца наводе Општинску управу, односно орган локалне самоуправе; акта у поступку спровођења јавне набавке доносе и уговор са изабраним понуђачем потписују одговорна лица Општинске управе у складу са Законом о буџетском систему; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет адреси наручиоца; одговоре у писменом облику и информације наручиоца по поднетим захтевима за додатним информацијама и појашњењима заинтересованих страна објаве на интернет страници наручиоца; измену и допуну конкурсне документације објаве на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца и продуже рок за подношење понуда у складу са законом; на ковертама приликом пријема понуде, евидентирају број понуде према редоследу приспећа; поштују редослед уноса података у записник о отварању понуда; сви чланови потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; одлуку о додели уговора објаве на Порталу јавних набавки у прописаном року, као и на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници

наручиоца; садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације и у поступку пријема ситуације обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка у отвореном поступку добара број: 404-04/2018 од 8. фебруара 2018. године – Набавка електричне енергије за уличну расвету, општина Бујановац

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-04/2018 од 8. фебруара 2018. године и решење број: 404-04/2018-1 од 8. фебруара 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Набавка електричне енергије за уличну расвету, општина Бујановац.

Процењена вредност јавне набавке износи 14.166.666 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 15. марта 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-04/2018-3 од 20. марта 2018. године, на основу кога је председник општине Бујановац донео дана 23. марта 2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-04/2018-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд.

Уговор о набавци електричне енергије за јавну расвету број: 400-73 закључен је дана 4. априла 2018. године између општине Бујановац и Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд, уговорене цене електричне енергије у износу од 7.830.392 динара без ПДВ, односно 9.396.470 динара са обрачунатим ПДВ, односно до износа одобрених финансијских средстава, без трошкова приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкова приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије и накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, са роком важења од годину дана од дана закључења уговора или до утрошка расположивих средстава.

Уговором је уговорено средство обезбеђења за извршење уговорених обавеза и то меница за добро извршење посла са меничним овлашћењем на вредност од 10% од вредности уговора без ПДВ. Снабдевач је доставио средство обезбеђења, односно меницу са меничним овлашћењем на вредност од 783.039 динара, регистрацијом менице и роком важности од 5. априла 2019. године тек 25. септембра 2018. године (примљена 8. октобра 2018. године), односно шест месеци након закључења уговора, док је уговором и конкурсном документацијом предвиђено достављање менице приликом закључења уговора.

У 2019. години закључена су пет анекса уговора о продаји електричне енергије, по основу додавања нових мерних места, почев од 1. фебруара 2019. године, а који су заведени код наручиоца дана 31. јула 2019. године и то: Анекс број 1, заводни број 400-126/5 за једно мерно место; Анекс број 2, заводни број 400-126/4 за једно мерно место; Анекс број 3, заводни број 404-126/3 за једно мерно место; Анекс број 4, заводни број 404-126/2 за једно мерно место и Анекс број 5, заводни број 400-126/1 за једно мерно место.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање продавцу у износу од 8.184.670 динара и у 2019. години 13.164.143 динара, тако да је укупно плаћено 21.348.813 динара, што је за 11.952.343 динара више од уговорене вредности.

У предметном поступку јавне набавке није било захтева за заштиту права.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општина Бујановац преузела је обавезу и извршила плаћање за набавку електричне енергије за уличну расвету без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 18.919.962 динара и то: (1) 6.967.619 динара у 2018. години, јер је Уговор о набавци електричне енергије за уличну расвету број 400-226 од 23. маја 2017. године, по јавној набавци спроведеној у 2017. години, закључен на износ од 9.358.925 динара са ПДВ, док је на основу

уговора укупно плаћено 16.326.544 динара, тако да је преузето преко уговорене вредности 6.967.619 динара и (2) 11.952.343 динара у 2019. години, јер је Уговор о о набавци електричне енергије за уличну расвету број 400-73 од 4. априла 2018. године, по јавној набавци спроведеној у 2018. години, закључен на износ од 9.396.470 динара, док је, на основу уговора, укупно плаћено 21.348.813 динара, тако да је преузето преко уговорене вредности 11.952.343 динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

• Општина Бујановац је дана 4. априла 2018. године закључила Уговор о набавци електричне енергије за јавну расвету са понуђачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд број 400-73 којим је преузела обавезе које су за 132.450 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ове намене, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ове намене у износу од 17.000.000 динара, док преузете обавезе износе 17.132.450 динара, од чега: обавезе по закљученом уговору 9.396.470 динара, извршени расходи за електричну енергију за јавну расвету у износу од 6.260.356 динара и неизмирене обавезе по рачунима за електричну енергију за јавну расвету за март 2018. године у износу од 1.475.624 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• У актима који су доношени у поступку спровођења јавне набавке од стране Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Изјава о одсуству сукоба интереса, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Уговор са изабраним понуђачем и осталим документима у комуникацији са понуђачима, заинтересованим лицима и Управом за јавне набавке, као наручилац је навођена општина Бујановац, уместо Општинска управа општине Бујановац, као орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе и чланом 18 став 1 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да је општина основна територијална јединица у којој се остварује локална самоуправа, која је способна да преко својих органа самостално врши сва права и дужности из своје надлежности.

• Акта у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе општине Бујановац: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Одлука о додели уговора доносио је и уговор са изабраним понуђачем потписивао председник општине, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Општинској управи и јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је функционер, односно руководилац директног корисника буџетских средстава одговоран, између осталог и за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи.

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке добара: Набавка електричне енергије за уличну расвету, општина Бујановац, број 404-04/2018 давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- Позив за подношење понуда, као оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара) објављен је на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа осам дана касније у односу да датум објаве Позива за подношење понуда и објаве конкурсне документације на Порталу јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- На коверти, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.
- Поступак отварања понуда спровели су и Записник о отварању понуда потписали су чланови комисије, од којих два члана нису потписом потврдили пријем Решења о образовању комисије и нису потписала Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, јер је уговор закључен дана 4. априла 2018. године, а обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 6. јула 2018. године, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним

набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Уговор о набавци електричне енергије за јавну расвету број 400-73 је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора 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 није у складу са чланом 7 став 2 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.

- У 2019. години вршена је измена уговора, путем пет анекса за нова мерна места, а наручилац није доносио одлуке о измени уговора и није доставио извештаје Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је у случају измене закљученог уговора, наручилац дужан да донесе одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом ЗЛ и да у року од три дана од дана доношења исту објави на Порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: обавезе преузимају и плаћања врше до износа закључених уговора о јавној набавци; приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; у актима које доносе у поступку спровођења јавне набавке као наручиоца наводе Општинску управу, односно орган локалне самоуправе; акта у поступку спровођења јавне набавке доносе и уговор са изабраним понуђачем потписују одговорна лица Општинске управе у складу са Законом о буџетском систему; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број понуде према редоследу приспећа; поштују редослед уноса података у записник о отварању понуда; Изјаву о одсуству сукоба интереса потписују сви чланови и заменици чланова комисије који су учествовали у спровођењу поступка јавне набавке; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу јавних гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца, као и на Порталу јавних набавки у прописаном року; уговор са периодом важења и реализацијом плаћања у две буџетске године закључују у складу са

Уредбом 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; приликом измене уговора доносе одлуку о измени уговора, објаве је и доставе извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 404-64/2019 од 28. јуна 2019. године – Изградња канализационе мреже – махала Сопај у с. Несалце Општина Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису писаним путем дали налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова: Изградња канализационе мреже – махала Сопај у с. Несалце општина Бујановац.

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-64/2019 од 28. јуна 2019. године и Решење број: 404-64/2019-1 од 28. јуна 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку радова Изградња канализационе мреже – махала Сопај у с. Несалце општина Бујановац, број: 404-64/2019.

Процењена вредност јавне набавке износи укупно 6.783.225 динара без ПДВ.

Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину број: 400-437 од 24. децембра 2018. године средства у износу од 1.350.000 динара планирана су на конту 511000-Зграде и грађевински објекти, позиција 119, на разделу Општинске управе. Одлукама о ребалансу општине Бујановац број 02-108/2019 од 30. септембра 2019. године, број 02-108/2019 од 9. децембра 2019. године и број 400-457 од 30. децембра 2019. године износ на овој апропријацији је остао непромењен, односно 1.350.000 динара. Одлука о покретању отвореног поступка број 404-64/2019 од 28. јуна 2019. године је донета и закључен је Уговор о извођењу радова Изградња канализационе мреже – махала Сопај у с. Несалце, општина Бујановац број 400-329 од 17. септембра 2019. године а да на апропријацији (позиција 119) која је планирана за финансирање ове јавне набавке даном доношења Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке радова, нису планирана средства у довољном износу за износ од 6.664.035 динара, јер је закључен уговор у вредности од 8.014.035 динара, док су планирана средства за ове намене у буџету у износу од 1.350.000 динара.

Приспеле су две понуде: понуда „Буја-Бау“ доо с. Биљача Бујановац и заједничка понуда групе понуђача „Арсо-Ком“ доо Прешево (носилац групе), „Миланић“ доо Сопот и „Срмекс“ доо Петровац на Млави.

Отварање понуда спроведено је дана 6. августа 2019. године, о чему је сачињен записник без броја.

Након ревизије цена и захтева за давање сагласности на ревидирану цену носилац групе заједничке понуде понуђача „Арсо-Ком“ доо Прешево је доставио допис од 23. августа 2019. године којим је обавестио наручиоца да даје сагласност на исправку рачунске грешке, тако да износ понуде гласи: 6.678.362 динара без ПДВ.

Комисија је извршила стручну оцену и сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-64/2019-4 од 29. августа 2019. године, на основу кога је председник општине Бујановац донео дана 30. августа 2019. године Одлуку о додели уговора број 404-64/2019-5, којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача „Арсо-Ком“ доо Прешево (носилац групе), „Миланић“ доо Сопот (члан групе) и „Срмекс“ доо Петровац на Млави (члан групе).

Председник општине Бујановац закључио је Уговор о извођењу радова – Изградња канализационе мреже – махала Сопај у с. Несалце општина Бујановац, са групом понуђача „Арсо-Ком“ доо Прешево (носилац групе), „Миланић“ доо Сопот (члан групе) и „Срмекс“ доо Петровац на Млави (члан групе) број 400-329 од 17. септембра 2019. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, уговорене вредности радова од 6.678.362 динара без ПДВ, односно 8.014.035 динара са ПДВ, уговореног рока извођења радова у року од 50 дана од дана увођења у посао и уговореног начина плаћања у року од 45 дана од дана испостављања ситуације. Извођач радова био је у обавези да у року од седам

дана од дана потписивања уговора достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за завршетак радова, а пет дана по потписивању Записника о примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока. Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2019. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2019. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта.

На основу закљученог Уговора у 2019. години извршено је плаћање у укупном износу од 1.350.000 динара, закључно са првом привременом ситуацијом извођача радова, од чега је извођачу плаћен износ од 1.125.000 динара без ПДВ за изведене радове и за уплату ПДВ у износу од 225.000 динара.

У поступку ревизије нам је достављен први лист грађевинског дневника, где је евидентирано увођење извођача рада у посао дана 16. октобра 2019. године без осталих листова дневника, али није достављено одобрење за увођење радова надлежног органа, којим се одобрава увођење уговорених радова.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општина Бујановац је закључила Уговор о извођењу радова – Изградња канализационе мреже – махала Сопај у с. Несалце Општина Бујановац, са групом понуђача „Арсо-Ком“ доо Прешево (носилац групе), „Миланић“ доо Сопот (члан групе) и „Срмекс“ доо Петровац на Млави (члан групе) број 400-329 од 17. септембра 2019. године којим је преузела обавезе које су за 6.664.035 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ову намену у износу од 1.350.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 8.014.035 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку Јавне набавке у отвореном поступку радова број: 404-64/2019 од 28. јуна 2019. године – Изградња канализационе мреже – махала Сопај у с. Несалце Општина Бујановац давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Одлуку о покретању поступка донео је председник општине, док је јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, а средства су распоређена на апропријацијама Општинске управе општине Бујановац.

- Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке планиране у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, донео је председник општине, а не начелник Општинске управе, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке.
- Решење о образовању комисије број: 404-64/2019-1 од 28. јуна 2019. године, јавну набавку радова у отвореном поступку – Изградња канализационе мреже – махала Сопај у с. Несалце Општинска управа Бујановац број: 404-64/2019 не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали председник комисије и четири заменика чланова комисије, као доказ да су примили Решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење садржи: наводе о образовању комисије, предмету јавне набавке, броју јавне набавке, именовању чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење и да се решењем именују заменици чланова комисије.
- Председник комисије за јавне набавке и четири заменика чланова комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавки и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 закона (5.000.000 динара), објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података у записник.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа средстава предвиђеног буџетом, односно до износа апропријације која им је за ту намену, у тој години одобрена; руководилац и одговорно лице наручиоца запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем; у одлуци о покретању поступка јавне набавке као наручиоца наведу орган локалне самоуправе; одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије доноси одговорно лице наручиоца; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије и да се решења достављају свим члановима комисије за јавне набавке; сви чланови комисије за јавне набавке потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа и записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 404-98/2019 од 26. септембра 2019. године – Асфалтирање обилазнице у с. Несалце, Општинска управа Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису писаним путем дали налог и упутство за отпочињање поступка спровођења Јавне набавке у отвореном поступку радова број: 404-98/2019 од 26. септембра 2019. године – Асфалтирање обилазнице у с. Несалце, Општинска управа Бујановац.

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-98/2019 од 26. септембра 2019. године и Решење број: 404-98/2019-1 од 26. септембра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку радова – Асфалтирање обилазнице у с. Несалце, Општина Бујановац.

Процењена вредност јавне набавке износи укупно 5.636.348 динара без ПДВ.

Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке радова – Асфалтирање обилазнице у с. Несалце, Општина Бујановац, број: 404-98/2019 је донета и закључен је Уговор о извођењу радова Асфалтирање обилазнице у с. Несалце, Општина Бујановац број 400-412 од 9. децембар 2019. године а да на апропријацији (позиција 171) која је планирана за финансирање ове јавне набавке даном доношења Одлуке нису планирана средства у

довољном износу за износ од 5.640.453 динара, јер је закључен уговор у вредности од 6.640.453 динара, док су планирана средства за ове намене у буџету за 2019. годину у износу од 1.000.000 динара.

Приспеле су две понуде: заједничка понуда понуђача: ПД „Шера“ доо с. Раинце Прешево и понуда понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Отварање понуда спроведено је дана 12. новембра 2019. године, о чему је сачињен записник без броја.

Након ревизије цена и захтева за давање сагласности на ревидирану цену понуђач ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево је доставио допис број I-232 од 19. новембра 2019. године, којим је обавестио наручиоца да даје сагласност на исправку рачунске грешке, тако да износ понуде гласи: 5.283.711 динара без ПДВ.

Комисија је извршила стручну оцену понуда и сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-98/2019-3 од 25. новембра 2019. године, на основу којег је председник општине Бујановац донео дана 25. новембра 2019. године Одлуку о додели уговора број 404-98/2019-6, којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Председник општине Бујановац закључио је Уговор о извођењу радова – Асфалтирање обилазнице у с. Несалце, Општина Бујановац број 400-412 од 9. децембра 2019. године са понуђачем ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, уговорене вредности радова од 5.283.711 динара без ПДВ, односно 6.640.453 динара са ПДВ, уговореног рока извођења радова у року од 30 дана од дана увођења у посао и уговореног начина плаћања у року од 45 дана од дана испостављања ситуације. Извођач радова је у обавези да у року од седам дана од дана потписивања уговора достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за завршетак радова, а пет дана по потписивању Записника о примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока. Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2019. годину.

У 2019. години наручилац није вршио плаћања извођачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево по овом уговору.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општина Бујановац је закључила Уговор о извођењу радова – Асфалтирање обилазнице у с. Несалце, Општина Бујановац број 400-412 од 9. децембра 2019. године, са понуђачем ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, којим је преузела обавезе које су за 5.640.453 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ову намену у износу од 1.000.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 6.640.453 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или

које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку Јавне набавке у отвореном поступку радова број: 404-98/2019 од 26. септембра 2019. године – Асфалтирање обилазнице у с. Несалце, Општина Бујановац давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Одлуку о покретању поступка донео је председник општине, док је јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, а средства су распоређена на апропријацијама Општинске управе општине Бујановац.

- Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке, планиране у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, донео је председник општине, а не начелник Општинске управе, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке.

- Решење о образовању комисије број: 404-98/2019-1 од 26. септембра 2019, за Јавну набавку у отвореном поступку радова број: 404-98/2019 од 26. септембра 2019. године – Асфалтирање обилазнице у с. Несалце, Општина Бујановац не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали заменик председника комисије и четири заменика чланова комисије, као доказ да су примили Решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење садржи: наводе о образовању комисије, предмету јавне набавке, броју јавне набавке, именовању чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење и роковима за њихово извршење и да се решењем именују заменици чланова комисије.

- Заменик председника комисије за јавне набавке и четири заменика чланова комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавки и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 закона (5.000.000 динара), објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац

дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података у записник.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа средстава предвиђеног буџетом, односно до износа апропријације која им је одобрена за ту намену у тој години; руководилац и одговорно лице наручиоца запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем; у одлуци о покретању поступка јавне набавке као наручиоца наведу орган локалне самоуправе; одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије доноси одговорно лице наручиоца; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије и да решење достављају свим члановима комисије за јавне набавке; сви чланови комисије за јавне набавке потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена и одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 404-17/2019 од 18. марта 2019. године – Асфалтирање обилазнице у с. Турија према с. Лучане, општина Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису писаним путем дали налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова: Набавка радова – Асфалтирање обилазнице у с. Турија према с. Лучане, општина Бујановац.

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-17/2019 од 18. марта 2019. године и Решење број 404-17/2019-1 од 18. марта 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Набавка радова – Асфалтирање обилазнице у с. Турија према с. Лучане, општина Бујановац, број 404-17/2019. Процењена вредност јавне набавке износи укупно 5.293.575 динара без ПДВ. Средства у износу од 900.000 динара планирана су на конту 511000- Зграде и грађевински објекти, позиција 168 са раздела Општинске управе Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину број: 400-437 од 24. децембра 2018. године. Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац од 2019. године број 02-108/2019 од 30. септембра 2019. године су планирана средства на овој апропријацији (позиција 168) у износу од 1.887.000 динара. Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке радова – Асфалтирање обилазнице у с. Турија према с. Лучане, општина Бујановац, број: 404-98/2019 је донета и закључен је Уговор о извођењу радова – Асфалтирање обилазнице у с. Турија према с. Лучане, општина Бујановац број 400 - 179 од 23. маја 2019. године а да на апропријацији која је планирана за финансирање ове јавне набавке даном доношења Одлуке нису планирана средства у довољном износу за износ од 5.220.450 динара, јер је закључен уговор у вредности од 6.120.450 динара, док су планирана средства за ове намене у буџету за 2019. годину у износу од 900.000 динара.

Приспеле су две понуде: понуда групе понуђача ПД „Шера“ доо Прешево, Рајинце (Носилац групе) и доо „Сложна браћа“ огранак „Путеви Златар“, Дрмановићи, Нова варош (члан групе) доо Прешево, Рајинце (носилац групе) и доо „Сложна браћа“ огранак „Путеви Златар“, Дрмановићи, Нова варош (члан групе) и понуда ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Отварање понуда спроведено је дана 22. априла 2019. године, о чему је сачињен записник без броја.

Комисија је извршила стручну оцену понуда и сачинила Извештај о стручној оцени понуда врста поступка: јавна набавка отворени поступак број 404-17/2019-3 од 24. априла 2019. године, на основу ког је председник општине Бујановац донео дана 3. маја 2019. године Одлуку о додели уговора број 404-17/2019-6, којом је уговор додељен заједничком понуђачу ПД „Шера“ доо Прешево, Рајинце (носилац групе) и доо „Сложна браћа“ огранак „Путеви Златар“, Дрмановићи (члан групе).

Председник општине Бујановац закључио је Уговор о извођењу радова – Асфалтирање обилазнице у с. Турија према с. Лучане, општина Бујановац, са групом понуђача ПД „Шера“ доо Прешево, Рајинце (носилац групе) и доо „Сложна браћа“ огранак „Путеви Златар“, Дрмановићи (члан групе), број 400-179 од 23. маја 2019. године, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, уговорене вредности радова од 5.100.375 динара без ПДВ, односно 6.120.450 динара са ПДВ, уговореног рока извођења радова у року од 30 дана од дана увођења у посао и уговореног начина плаћања у року од 45 дана од дана испостављања ситуације. Извођач радова је у обавези да у року од седам дана од дана потписивања уговора достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за завршетак радова, а пет дана по потписивању Записника о примопредаји радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока.

Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету

наручиоца за 2019. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта.

Понуђач ПД „Шера“ доо Прешево, Рајинце (Носилац групе) и доо „Сложна браћа“ огранак „Путеви Златар“, Дрмановићи, Нова варош (члан групе) је наручиоцу доставио гаранцију за озбиљност понуде број 5401550272 од 16. априла 2019. године „Erste Bank“ ад Нови Сад, на износ од 10% од укупне вредности понуде без ПДВ, са роком важења од 60 дана од дана отварања понуде (на износ од 530.000 динара).

На основу закљученог Уговора, у току 2019. године извршено је плаћање ПД „Шера“ доо Прешево, Рајинце (носилац групе) у износу од 899.700 динара, од чега износ од 749.750 динара за изведене радове и у износу од 149.950 динара за уплаћени ПДВ, од стране општине као пореског дужника, закључно са првом привременом ситуацијом.

У поступку ревизије, није нам дат на увид грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општина Бујановац је закључила Уговор о извођењу радова – Асфалтирање обилазнице у с. Турија према с. Лучане, општина Бујановац, са групом понуђача ПД „Шера“ доо Прешево, Рајинце (носилац групе) и доо „Сложна браћа“ огранак „Путеви Златар“, Дрмановићи (члан групе), број 400-179 од 23. маја 2019. године, којим је преузела обавезе које су за 5.220.450 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ову намену у износу од 900.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 6.120.450 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке као наручилац наведена је општина Бујановац, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе, односно Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће или Општинска управа, док је општина јединица локалне самоуправе.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку Јавне набавке у отвореном поступку радова број: 404-98/2019 од 26. септембра 2019. године – Асфалтирање обилазнице у с. Несалце, Општина Бујановац давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Одлуку о покретању поступка донео је председник општине, док је јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, а средства су распоређена на апропријацијама Општинске управе општине Бујановац.

- Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке, планиране у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, донео је председник општине, а не начелник Општинске управе, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке.
- Решење о образовању комисије не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали заменик председника комисије, један члан и три заменика чланова комисије, као доказ да су примили решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем именују заменици чланова комисије.
- Позив за подношење понуда није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавки и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 закона (5.000.000 динара), објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о

јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

• Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2019. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2019. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа средстава предвиђеног буџетом, односно до износа апропријације која им је за ту намену, у тој години одобрена, у одлуци о покретању поступка јавне набавке као наручиоца наведу орган локалне самоуправе; одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије доноси одговорно лице наручиоца; руководиоци и одговорна лица запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају у писаном облику; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије и да сви чланови комисије за јавне набавке приме решење о образовању комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; одлуку о додели уговора објављују на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца и садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације и ситуације.

Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 404-44/2019 од 17. маја 2019. године – Реконструкција пута од Новог Насеља и Раковица до државног пута, Општина Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису писаним путем дали налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова: Реконструкција пута од Новог Насеља и Раковица до државног пута, Општина Бујановац

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-44/2019. године од 17. маја 2019. године и Решење број 404-44/2019-1 од 17. маја 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Реконструкција пута од Новог Насеља и Раковица до државног пута, Општина Бујановац број: 404-44/2019 од 17. маја 2019. године.

Процењена вредност јавне набавке износи укупно 40.000.000 динара без ПДВ.

Средства у износу од 34.610.000 динара планирана су на конту 511000 - Зграде и грађевински објекти, позиција 126 са раздела Општинске управе Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину број: 400-437 од 24. децембра 2018. године. Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац од 2019. године број 02-108/2019 од 30. септембра 2019. године

су планирана средства на овој апропријацији (позиција 126) у износу од 23.265.000 динара. Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац од 2019. године број 02-108/2019 од 9. децембра 2019. године су планирана средства на овој апропријацији (позиција 126) у износу од 34.610.000 динара.

Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке радова – Реконструкција пута од Новог Насеља и Раковица до државног пута, Општина Бујановац, 04-44/2019 од 17. маја 2019. године је донета и закључен је Уговор о извођењу радова Асфалтирање обилазнице у с. Несалце, Општина Бујановац број 400- 262 од 30. јула 2019. године а да на апропријацији (позиција 126) која је планирана за финансирање ове јавне набавке даном доношења Одлуке нису планирана средства у довољном износу за износ од 13.144.273 динара, јер је закључен уговор у вредности од 47.754.273 динара, док су планирана средства за ове намене у буџету за 2019. годину у износу од 34.610.000 динара.

Приспеле су две понуде: заједничка понуда групе понуђача 1) „Арбаг“ доо Аранђеловац (носилац групе), 2) „Бајичин коп“ Борча, Београд (члан групе) и 3) „Срмекс“ доо, Петровац на Млави (члан групе) и понуда понуђача „Саба Белча“ доо Прешево.

Отварање понуда спроведено је дана 28. јуна 2019. године, о чему је сачињен записник без броја.

Комисија за јавну набавку је, у поступку вршења стручне оцене примљених понуда, утврдила разлике цена са отварања понуда и цена након ревидирања, код понуде групе понуђача чији је носилац групе „Арбаг“ доо Аранђеловац и код понуде понуђача „Саба Белча“ доо Прешево. Након извршеног ревидирања цена понуда, понуђач „Саба Белча“ доо Прешево је доставио Сагласност на ревидирану цену понуде, јавна набавка број 404-44/2019 „Реконструкција пута од Новог Насеља и Раковица до државног пута“ број IV-43 од 11. јула 2019. године. Носилац групе „Арбаг“ доо Аранђеловац није поднео сагласност на ревидирану цену понуде у законом прописаном року.

Комисија је извршила стручну оцену и сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-44/2019-5 од 18. јула 2019. године, на основу кога је председник општине Бујановац дана 18. јула 2019. године донео Одлуку о додели уговора број 404-17/2019-6, којом је Уговор за јавну набавку број 404-44/2019 „Реконструкција пута од Новог Насеља и Раковица до државног пута“ Општина Бујановац додељен понуђачу „Саба Белча“ доо Прешево.

Председник општине Бујановац закључио је Уговор о извођењу радова – Реконструкција пута од Новог Насеља и Раковица до државног пута, општина Бујановац, број 400- 262 од 30. јула 2019. године, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, уговорене вредности радова од 39.795.227 динара без ПДВ, односно 47.754.273 динара са ПДВ, уговореног рока извођења радова у року од 100 дана од дана увођења у посао и уговореног начина плаћања у року од 45 дана од дана испостављања ситуације. Извођач радова је у обавези да у року од седам дана од дана потписивања уговора достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за завршетак радова, а пет дана по потписивању Записника о примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока.

Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2019. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта.

Понуђач „Саба Белча“ доо Прешево је наручиоцу доставио гаранцију за озбиљност понуде број GC2019/1557 од 13. јуна 2019. године на износ од 10% од укупне вредности понуде без ПДВ, са роком важења од 60 дана од дана отварања понуде (на износ од

4.000.000 динара), са роком важности до 6. септембра 2019. године, од „Banca Intesa“ ад Београд.

На основу закљученог уговора, у току 2019. године извршено је плаћање понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево у износу од 12.174.937 динара, закључно са четвртм привременом ситуацијом испостављеном без редног броја, датума и места издавања ситуације и без исказаног периода извођења радова, који су фактурисани ситуацијом.

Радови су изведени на основу Решења о одобрењу извођења радова Одељења за урбанизам, имовинско-правне послове комунално-стамбене, грађевинске делатности и заштиту животне средине општине Бујановац број ROP-BUJ-22632-ISAW-1/2019 заводни број 08-351-141/2019 од 5. августа 2019. године.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општина Бујановац је закључила Уговор о извођењу радова – Реконструкција пута од Новог Насеља и Раковица до државног пута, општина Бујановац, број 400-262 од 30. јула 2019. године са понуђачем „Саба Белча“ доо Прешево, којим је преузела обавезе које су за 13.144.273 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ову намену у износу од 34.610.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 47.754.273 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку Јавне набавке у отвореном поступку радова број: 404-44/2019 од 17. маја 2019. године – Реконструкција пута од Новог Насеља и Раковица до државног пута, Општина Бујановац давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке као наручилац наведена је општина Бујановац, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе, односно Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће или Општинска управа, док је општина јединица локалне самоуправе.
- Одлуку о покретању поступка донео је председник општине, док је јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, а средства су распоређена на апропријацијама Општинске управе општине Бујановац.
- Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке, планиране у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, донео је председник општине, а не начелник Општинске управе, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Решење о образовању комисије нису потписали председник комисије и четири заменика чланова комисије, као доказ да су примили Решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење садржи: наводе о задацима комисије и роковима за њихово извршење и да се решењем именују заменици чланова комисије.
- Председник комисије за јавне набавке и четири заменика чланова комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавки и чланом 57 став 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39) закона (5.000.000 динара), објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци, чланом 57 став 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 116 став 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.
- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2019. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2019. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.
- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила четврту привремену ситуацију за плаћање у износу од 12.174.937 динара од извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево за изведене радове на реконструкција пута од Новог Насеља и Раковица до државног пута, која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност, којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редни број рачуна, а што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа средстава предвиђеног буџетом, односно до износа апропријације која им је за ту намену, у тој години одобрена; руководиоци и одговорно лице наручиоца запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем; одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије доноси одговорно лице наручиоца; у одлуци о покретању поступка јавне набавке као наручиоца наведу орган локалне самоуправе; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије и да решење достављају свим члановима комисије за јавне набавке; сви чланови комисије за јавне набавке потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и интернет страници наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца, обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца; садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације и обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 404-97/2019 од 26. септембра 2019. године – Изградња канализационе мреже у с. Осларе, Општина Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису писаним путем дали налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова: Изградња канализационе мреже у с. Осларе.

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-97/2019 од 26. септембра 2019. године и Решење број: 404-97/2019-1 од 26. септембра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку радова Изградња канализационе мреже у с. Осларе, Општина Бујановац, број: 404-97/2019.

Процењена вредност јавне набавке износи укупно 10.100.000 динара без ПДВ.

Општинска управа општине Бујановац је у 2019. години покренула и спроводила поступак Јавне набавке у отвореном поступку радова– Изградња канализационе мреже у с. Осларе Одлуком о покретању поступка јавне набавке број: 404-97/2019 од 26. септембра 2019. године и закључила је Уговор о извођењу радова – Изградња канализационе мреже с. Осларе Општина Бујановац број 400-76 од 10. марта 2020. године у износу од 8.184.148 динара без ПДВ, односно 9.820.977 динара са ПДВ, иако су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину број: 400-437 од 24. децембра 2018. године у буџету општине Бујановац за 2019. годину, у моменту покретања поступка јавне набавке на позицији 117 где су планирана средства за финансирање ових издатака, са раздела Општинске управе била планирана средства у износу од 2.000.000 динара на конту 511000 - Зграде и грађевински објекти, Одлуком о ребалансу општине Бујановац број 02-108/2019 од 30. септембра 2019. године на позицији 117 средства су планирана у износу од 2.000.000 динара, а Одлуком о ребалансу општине Бујановац 02-108/2019 од 9. децембра 2019. године и број 400-457 од 30. децембра 2019. године, на позицији 117 средства су планирана у износу од 1.000.000 динара и нису обезбеђена средства у износу до кога су преузете обавезе закљученим уговором, јер је Одлуком о буџету за 2020. годину број 400-433 од 23. децембра 2019. године на позицији 117, где су планирана средства за финансирање ових издатака, у износу од 7.000.000 динара.

Приспеле су три понуде: понуда групе понуђача ПД „Шера“ доо Прешево (носилац групе) и „Обрадовић - инжењеринг“ доо Куршумлија (члан групе), понуда групе понуђача „Буја-Бау“ доо Биљача Бујановац и „Миланић“ доо Сопот и заједничка понуда „Арсо-Ком“ доо Прешево (носилац групе) и ПТПП „Саба Белча“ доо Прешево (члан групе).

Отварање понуда спроведено је дана 18. новембра 2019. године, о чему је сачињен записник без броја.

Након ревизије цена и захтева за давање сагласности на ревидирану цену носилац групе понуде понуђача понуђача „Буја-Бау“ доо Биљача Бујановац и носилац групе заједничке понуда „Арсо-Ком“ доо Прешево нису доставили сагласност на ревидиране цене понуда, тако да је наручилац био у обавези да понуде одбије као неприхватљиве јер понуђачи нису доставили сагласност на ревидиране цене понуда.

Комисија за јавне набавке је понуду групе понуђача „Буја-Бау“ доо Биљача Бујановац (носилац групе) и „Миланић“ доо Сопот прогласила неприхватљивом и одбила је јер понуђач није испунио захтеве кадровског капацитета, односно није доставио одговарајућу геодетску лиценцу за наведеног геодетског инжењера и није достављена тражена потврда НБС.

Комисија је извршила стручну оцену и сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-97/2019-5 од 5. децембра 2019. године.

Председник општине Бујановац донео је Одлуку о додели уговора дана 9. децембра 2019. године број 404-64/2019-6, која садржи податке из извештаја о стручној оцени понуда и упутство о правном средству и којом је уговор додељен – Група понуђача ПД „Шера“ доо Прешево (носилац групе) и „Обрадовић - инжењеринг“ доо Куршумлија (члан групе).

Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки дана истог дана, док на интернет страници наручиоца није.

Понуђач „Буја-Бау“ доо Биљача Бујановац (носилац групе) је дана 11. децембра 2019. године мејлом поднео захтев за увид у документацију. Наручилац је истог дана мејлом

одобрио и заказао 12. децембра 2019. године увид у документацију. Након увида документацију и копирања тражене документације сачињен је Записник са увида на исправне и прихватљиве понуде за ЈНОП Радови број 404-97/2019 „Изградња канализационе мреже у с. Осларе“ Општина Бујановац број 404-97/2019-8.

„Арсо-Ком“ доо Прешево (носилац групе) је поштом дана 11. децембра 2019. године поднео захтев за увид у документацију. Захтев за увид у документацију је примљен код наручиоца дана 17. децембра 2019. године. Наручилац је одобрио увид у документацију. Дана 19. децембра је извршен увид у документацију и извршено копирање тражене документације, о чему је сачињен Записник са увида на исправне и прихватљиве понуде за ЈНОП Радови број 404-97/2019 „Изградња канализационе мреже у с. Осларе“ Општина Бујановац број 404-97/2019-10.

Дана 20. децембра наручилац је примио поштом Захтев за заштиту права, који је поднела група понуђача „Буја-Бау“ доо Биљача Бујановац (носилац групе) и „Миланић“ доо Сопот, за назнакама да ће повреду прописа и чињенице, доказе којима се повреда доказује и потврду о уплати таксе за накнаду трошкова поступка заштите права доставити на захтев наручиоца. Наручилац је донео Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права понуђача број 404-97/2019-13 од 20. децембра 2019. године и објавио га истог дана на Порталу јавних набавки. Наручилац је упутио Позив за допуну захтева за заштиту права број 404-97/2019 од 20. децембра 2019. године „Буја-Бау“ доо Биљача Бујановац (носилац групе), којим је понуђач обавештен да није достављена потврда о уплати таксе и да у року од осам дана изврши допуну документације. Понуђач није извршио допуну документације. Наручилац је донео Закључак број 404-97/2019-15 од 8 јануара 2020. године, којим је одбачен захтев за заштиту права групе понуђача коју чине „Буја-Бау“ доо Биљача Бујановац (носилац групе) и „Миланић“ доо Сопот (члан групе), јер није достављена потврда о уплати таксе, као обавезан елемент захтева.

Дана 19. децембра наручилац је примио поштом Захтев за заштиту права, који је поднео понуђач - заједничка понуда „Арсо-Ком“ доо Прешево (носилац групе) и ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, за назнакама да ће повреду прописа и чињенице, доказе којима се повреда доказује и потврду о уплати таксе за накнаду трошкова поступка заштите права доставити на захтев наручиоца. Наручилац је донео Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права понуђача број 404-97/2019-13 од 20. децембра 2019. године и објавио га истог дана на Порталу јавних набавки. Наручилац је дана 21. децембра 2019. године понуђачу упутио Позив за допуну захтева за заштиту права број 404-97/2019-11, којим се тражи допуну документације доставом потврде о уплаћеној такси. Понуђач је дана 31. децембра 2019. године сачинио, а наручилац дана 3. јануара 2020. године примио Допуну захтева за заштиту права број 320/19, којом је понуђач појаснио повреду прописа којима се уређује поступак јавне набавке, чињенице и доказе којима се повреда доказују и копију потврде о уплати таксе. Наручилац је донео Одговор на захтев за заштиту права број 404-97/2019 од 8 јануара 2020. године, којим је Захтев одбијен као неоснован. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Решење број 4-00-1212/2019 од 24. јануара 2020. године, којим је захтев одбијен као неоснован.

Председник општине Бујановац закључио је Уговор о извођењу радова – Изградња канализационе мреже с. Осларе Општина Бујановац, општина Бујановац (наручилац) са понуђачем Заједничка понуда ПД „Шера“ доо Прешево (носилац групе) и „Обрадовић – инжењеринг“ доо Куршумлија (члан групе) број 400-76 од 10. марта 2020. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, уговорене вредности радова од 8.184.148 динара без ПДВ, односно 9.820.977 динара са ПДВ, уговореног рока извођења радова у року од 40 дана од дана увођења у посао и уговореног начина плаћања у року од 45 дана од дана испостављања ситуације. Извођач радова је у обавези да у року од седам дана од дана потписивања уговора достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за

завршетак радова, а пет дана по потписивању Записника о примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока. Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2019. годину; наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2019. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 10. марта 2020. године, док на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа није објављено.

У 2019. години није било плаћања, јер је уговор за ову јавну набавку закључен у 2020. години.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општина Бујановац је покренула поступак јавне набавке и закључила Уговор о извођењу радова – Изградња канализационе мреже с. Осларе Општина Бујановац, општина Бујановац (наручилац) са понуђачем Заједничка понуда „ПД „Шера“ доо Прешево (носилац групе) и „Обрадовић – инжењеринг“ доо Куршумлија (члан групе) број 400-76 од 10. марта 2020. године, којим је преузела обавезе које су за 7.820.977 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину, у моменту доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке, одобрена за ову намену у износу од 2.000.0000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 9.820.977 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку Јавне набавке у отвореном поступку радова број: 404-97/2019 од 26. септембра 2019. године – Изградња канализационе мреже у с. Осларе, Општина Бујановац давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Одлуку о покретању поступка донео је председник општине, док је јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, а средства су распоређена на апропријацијама Општинске управе општине Бујановац.
- Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке, планиране у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, донео је председник општине, а не начелник Општинске управе, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о јавним

набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке.

- Решење о образовању комисије број: 404-97/2019-1 од 26. септембра 2019. године, јавна набавка радова у отвореном поступку Изградња канализационе мреже у с. Осларе, Општина Бујановац не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали заменик председник комисије за јавне набавке, један члан комисије и три заменика чланова комисије, као доказ да су примили решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење садржи: наводе о задацима комисије и роковима за њихово извршење и да се решењем именују заменици чланова комисије.

- Заменик председник комисије за јавне набавке, један члан комисије и три заменика чланова комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

- Позив за подношење понуда није објављен на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавки и чланом 57 став 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 закона (5.000.000 динара), објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података у записник.

- У току поступка Јавне набавке у отвореном поступку радова број: 404-97/2019 од 26. септембра 2019. године – Изградња канализационе мреже у с. Осларе наручилац је изврши исправке рачунских грешака уочених приликом разматрања понуде по окончаном поступку отварања понуда код понуда: групе понуђача „Буја-Бау“ доо Биљача Бујановац (носилац групе) и „Миланић“ доо Сопот и понуђача заједничке понуде „Арсо-Ком“ доо Прешево (носилац групе) и ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, који нису доставили сагласности на ревидиране цене у датом року, тако да је наручилац био у обавези да одбије као неприхватљиве понуде понуђача – група понуђача „Буја-Бау“ доо Биљача Бујановац

(носилац групе) и „Миланић“ доо Сопот и понуђача - заједничка понуда „Арсо-Ком“ доо Прешево (носилац групе) и ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, јер нису доставили сагласност на ревидиране цене понуда, што није у складу са чланом 93. став 6, којим је прописано да ако се понуђач не сагласи са исправком рачунских грешака, наручилац ће његову понуду одбити као неприхватљиву.

- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2019. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2019. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

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

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа средстава предвиђеног буџетом, односно до износа апропријације која им је за ту намену, у тој години одобрена; одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије доноси одговорно лице наручиоца, решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; поступак отварања понуда, стручну оцену понуда врше чланови комисије који су потписали Решење о образовању комисије и Изјаву о одсуству сукоба интереса; одбију као неприхватљиве понуде понуђача уколико понуђачи нису доставили сагласност на ревидиране цене понуда; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца, обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца и

садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације.

Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 404-54/2019 од 30. маја 2019. године – Унапређење уличне расвете градског дела општине Бујановац, Општина Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису писаним путем дали налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова: Унапређење уличне расвете градског дела општине Бујановац, општина Бујановац.

Председник општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-54/2019 од 30. маја 2019. године и Решење број 404-54/2019-1 од 30. маја 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Унапређење уличне расвете градског дела општине Бујановац, општина Бујановац број: 404-54/2019.

Процењена вредност јавне набавке износи укупно 45.541.000 динара без ПДВ.

Средства у износу од 15.000.000 динара планирана су на конту 511000 - Зграде и грађевински објекти, позиција 256 са раздела Општинске управе Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину број: 400-437 од 24. децембра 2018. године. Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац од 2019. године број 02-108/2019 од 30. септембра 2019. године су планирана средства на овој апропријацији (позиција 256) у износу од 25.000.000 динара. Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац од 2019. године број 02-108/2019 од 9. децембра 2019. године су планирана средства на овој апропријацији (позиција 256) у износу од 32.000.000 динара. Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке радова – Унапређење уличне расвете градског дела општине Бујановац, Општина Бујановац, број: 404-54/2019 је донета и закључен је Уговор о извођењу радова – Унапређење уличне расвете градског дела општине Бујановац, број 400-320 од 6. септембра 2019. године, а да на апропријацији (позиција 256) која је планирана за финансирање ове јавне набавке даном доношења Одлуке нису планирана средства у довољном износу за износ од 24.102.760 динара, јер је закључен уговор у вредности од 56.102.760 динара, док су планирана средства за ове намене у буџету за 2019. годину у износу од 32.000.000 динара.

Наручилац је дана 25. јула 2019. године донео Измену и допуну Конкурсне документације за ЈН број 404-54/2019, која је на Порталу јавних набавки објављена 26. јула 2019. године. Измена и допуна конкурсне документације није објављена на интернет страници наручиоца, противно одредбама члана 63 став 1 Закона о јавним набавкама.

Након објављивања позива за достављање понуда, наручилац је примао питања у вези јавне набавке и одговоре објављивао на Порталу јавних набавки, и то:

Одговор на питање у вези ЈН: број 404-54/2019-3 од 25. јула 2019. године, објављен следећег дана, број 404-54/2019-5 од 29. јула 2019. године, објављен истог, број 404-54/2019-6 од 31. јула 2019. године, објављен следећег дана, број 404-54/2019-7 од 1. августа 2019. године, објављен истог дана, број 404-54/2019-8 од 2. августа 2019. године, објављен истог дана и број 404-54/2019-9 од 2. августа 2019. године, објављен истог дана.

Приспеле су две благовремене понуде: заједничка понуда 1) „Метеор“ доо Београд (носилац групе) и 2) Д.Ц. „Енергокооп“ доо, Београд (члан групе) и група понуђача 1) „Југелектро“ доо Врање (носилац групе), 2) „Беохем Тим“ доо Нови Београд (члан групе) и 3) „БС – Пројект 2009“ доо Ваљево (члан групе) .

Отварање понуда спроведено је дана 5. августа 2019. године, о чему је сачињен записник без броја.

Комисија за јавну набавку је у поступку вршења стручне оцене примљених понуда утврдила разлике цена са отварања понуда и цена након ревидирања, и то код заједничке понуде понуђача чији је носилац групе „Метеор“ доо Београд (носилац групе), код које је након поновљеног ревидирања нису утврђене разлике између цена по понуди и након извршене ревизије, тако да је понуђена цена остала иста, односно непромењена, у укупном

износу од 43.357.800 динара без ПДВ. Код понуде групе понуђача чији је носилац групе „Југелектро“ доо Врање (носилац групе), на основу тражене сагласности на ревидирану цену понуђача, понуђач је дописом број 142/2019 од 21. августа 2019. године обавестио наручиоца да даје сагласност на исправку рачунске грешке на структуру цене. Ревизијом цена је утврђено да је укупна цена са отварања понуда у износу од 37.442.300 динара а да је укупна оцена након ревидирања цена износи 41.442.300 динара без ПДВ.

Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, врста поступка: јавна набавка отворени поступак, број 404-54/2019-12 од 23. августа 2019. године на основу које је председник општине дана 26. августа 2019. године донео Одлуку о додели уговора број 404-54/2019-6, којом је Уговор за јавну набавку број 404-54/2019 „Унапређење уличне расвете градског дела општине Бујановац“, Општина Бујановац додељен Групи понуђача 1) „Југелектро“ доо Врање (носилац групе), 2) „Беохем Тим“ доо Нови Београд (члан групе) и 3) „БС – Пројект 2009“ доо Ваљево (члан групе).

Председник општине Бујановац закључио је Уговор о извођењу радова – Унапређење уличне расвете градског дела општине Бујановац, број 400-320 од 6. септембра 2019. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, уговорене вредности радова од 41.442.300 динара без ПДВ, односно 49.730.760 динара са ПДВ, уговореног рока извођења радова у року од 120 дана од дана увођења у посао и уговореног начина плаћања у року од 45 дана од дана испостављања ситуације. Извођач радова је у обавези да у року од седам дана од дана потписивања уговора достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за завршетак радова, а пет дана по потписивању Записника о примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока.

Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2019. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2019. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта.

Уговорне стране су закључиле Анекс уговора Унапређење уличне расвете градског дела општине Бујановац, број 400-320/2019-1 од 12. децембра 2019. године. Наручилац и извођач су се сагласили за уговарање вишка радова анексирањем основног уговора и да се анексирање основног уговора изврши за вишак радова као разлика у количини пројектованих и уговорених радова, при чему нема измене предмета набавке и јединичних цена, већ само количине радова уговорених позиција. Анексом уговора је утврђена укупна вредност вишка радова уз обрачун умањења на име неподвижних радова на износ од 5.310.000 динара без ПДВ односно 6.372.000 динара, тако да је укупна вредност радова основног уговора и анекса уговора у износу од 46.752.300 динара без ПДВ односно 56.102.760 динара са ПДВ. Анексом уговора се не продужава рок завршетка уговорених радова већ се у току трајања уговора уређују обавезе наручиоца према извођачу и делу вишка изведених радова и мањку неподвижних радова.

Општина као инвеститор је добила Решење о одобрењу извођења радова број ROP-BUJ-16993-ISAW1/2018 заводни број 08-351-81/2018 од 28. јуна 2018. године. Наручилац је извођача увео у посао дана 18. октобра 2019. године, отворен је грађевински дневник, где је констатовано да су се стекли услови и да радови могу да почну. Дана 28. фебруара 2020. године радови су завршени, што је унето у грађевински дневник.

На основу закљученог Уговора, у току 2019. године извршено је плаћање у износу од 45.184.960 динара. Плаћање је извршено по основу прве привремене ситуације и Рачуна број 105/2019 уз I привремену ситуацију од 7. новембра у износу од 24.998.640 динара, друге привремене ситуације и Рачуна број 123/2019 уз II привремену ситуацију од 9. децембра

2019. године на износ од 6.997.320 динара и (по основу Уговора број 400-320 од 6. септембра 2019. године и Анекса уговора број 400-320-1 од 12. децембра 2019. године) закључно са трећом привременом ситуацијом и Рачуна број 135/2019 уз III привремену ситуацију од 25. децембра 2019. године на износ од 13.189.000 динара. Извођач је сачињавао привремене ситуације које садрже период за који је извршен обрачун извршених радова, по ком уговору су извршени радови, датум сачињавања ситуације, привремена ситуација је оверена од стране извођача, надзорног органа и наручиоца, рачун уз привремену ситуацију са бројем, датумом, табеларним прегледом (опис позиције, јединица мере, количина, јединична цена и износ без ПДВ и збирна рекапитулација према позицијама) и табеларни преглед свих претходно изведених и фактурисаних радова по привременим ситуацијама. Рачуни су оверени од стране извођача, надзорног органа и наручиоца.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општина Бујановац је закључила Уговор о извођењу радова – Унапређење уличне расвете градског дела општине Бујановац, број 400-320 од 6. септембра 2019. године са Групом понуђача 1) „Југелектро“ доо Врање (носилац групе), 2) „Беохем Тим“ доо Нови Београд (члан групе) и 3) „БС – Пројект 2009“ доо Ваљево (члан групе) и Анекс уговора Унапређење уличне расвете градског дела општине Бујановац, број 400- 320/2019-1 од 12. децембра 2019. године којим је преузела обавезе које су за 24.102.760 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ову намену у износу од 32.000.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 56.102.760 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку Јавне набавке у отвореном поступку радова број: 404-97/2019 од 26. септембра 2019. године – Изградња канализационе мреже у с. Осларе, Општина Бујановац давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке као наручилац наведена је општина Бујановац, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе, односно Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа, док је општина јединица локалне самоуправе.
- Одлуку о покретању поступка донео је председник општине, док је јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, а средства су распоређена на апропријацијама Општинске управе општине Бујановац.
- Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке, планиране у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, донео је председник општине, а не

начелник Општинске управе, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке.

- Решење о образовању комисије број: 404-54/2019-1 од 30. маја 2019. године, Јавна набавка у отвореном поступку радова – Унапређење уличне расвете градског дела општине Бујановац не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали заменик председника, заменици чланова комисије за јавне набавке, као доказ да су примили решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење садржи: наводе о задацима комисије и роковима за њихово извршење и да се решењем именују заменици чланова комисије.

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавки и чланом 57 став 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 закона (5.000.000 динара), објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- Измена и допуна конкурсне документације није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 63 став 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ако наручилац у року предвиђеном за подношење понуда измени или допуни конкурсну документацију, дужан је да без одлагања измене или допуне објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.

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

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу

јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара), објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2019. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2019. годину до уговорене вредности реализоваће се уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутог пројекта, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа средстава предвиђеног буџетом, односно до износа апропријације која им је за ту намену, у тој години одобрена; у одлуци о покретању поступка јавне набавке као наручиоца наведу орган локалне самоуправе, одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије доноси одговорно лице наручиоца, решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; измене и допуне конкурсне документације објаве на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца; продуже рок за подношење понуда у складу са законом; објаве обавештење о продужењу рока за подношење понуда на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; поступак отварања понуда и стручну оцену понуда врше чланови комисије који су потписали Решење о образовању комисије и Изјаву о одсуству сукоба интереса; службеник за јавне набавке односно лица са стеченим образовањем на правном факултету буде обавезни члан комисије код јавних набавки; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и на интернет страници наручиоца и садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације.

Јавна набавка у отвореном поступку добара број: 404-05/2019 од 21. фебруара 2019. године – Набавка електричне енергије за уличну расвету

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису издали радни налог којим се налаже Одељењу за финансије – Служби за јавне набавке да изврши потребне радње за покретање поступка јавне набавке у отвореном поступку – Набавка

електричне енергије за уличну расвету, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама.

Процењена вредност јавне набавке износи 15.000.000 динара без ПДВ.

Средства за јавну набавку, у износу од 18.000.000 динара, предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину, позиција 82, конто 421000 – Стални трошкови, функција 640, Програм 2 – Комунална делатност, програмска активност 1102-0001 – Јавна расвета. Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац за 2019. годину од 30. септембра 2019. године планирана су средства у износу од 23.000.000 динара и Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац за 2019. годину од 9. децембра 2019. године у износу од 22.700.000 динара.

Општина Бујановац је закључила Уговор о набавци електричне енергије за уличну расвету, општина Бујановац број: 400-126 закључен је дана 12. априла 2019. године којим је преузела обавезе које су за 4.842.629 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ове намене, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ове намене у износу од 18.000.000 динара на дан закључења уговора, док укупне преузета обавезе износе 22.842.629 динара, од чега: обавезе по закљученом уговору 12.382.046 динара, извршени расходи за електричну енергију за јавну расвету (за рачуне по уговору из 2018. године) у износу од 3.965.185 динара и неизмирене обавезе по рачунима за електричну енергију за јавну расвету за фебруар и март 2019. године у износу од 6.495.398 динара.

Наручилац је, након објављивања конкурсне документације дана 27. фебруара 2019. године и утврђеног рока за подношење понуда на дан 29. март 2019. године, вршио измену и допуну конкурсне документације, број 404-05/2019-3 од 25. марта 2019. године и извршио продужење рока за подношење понуда на 4. април 2019. године до 11:00 часова (јавно отварање понуда је заказано за исти дан у 11:20 часова). Измена и допуна конкурсне документације је објављена на Порталу јавних набавки дана 25. марта 2019. године.

Понуду је послао један понуђача и то: ЈП „Електропривреда Србије“ доо Београд.

Након отварања понуда дана 4. априла 2019. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-05/2019-4 од 9. априла 2019. године, на основу кога је председник општине Бујановац донео дана 9. априла 2019. године Одлуку о додели уговора Уговор за јавну набавку велике вредности, број 404-05/2019-5 којом је уговор додељен понуђачу ЈП „Електропривреда Србије“ доо Београд.

Уговор о набавци електричне енергије за уличну расвету, општина Бујановац број: 400-126 закључен је дана 12. априла 2019. године између Општинске Бујановац, као наручиоца и ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, као снабдевача, на уговорену вредност за предметна оквирна добра у износу од 10.318.372 динара без ПДВ, односно 12.382.046 динара са ПДВ.

У току вршења ревизије није достављен доказ да је снабдевач доставио купцу приликом потписивања уговора једну сопствену, соло меницу као средство обезбеђења за извршење уговорних обавеза – за добро извршење посла на износ од 10% без ПДВ од вредности понуђеног износа.

У току 2019. године је за електричну енергију плаћено укупно износ од 20.692.836 динара, од чега је по уговору број 400-126 од 12. априла 2019. године извршено плаћање у износу од 7.528.693 динара, по рачунима за период почев од јуна закључно са рачуном за октобар 2019. године.

Општина Бујановац је у току 2020. године, по основу уговора број 400-126 од 12. априла 2019. године извршила плаћање у укупном износу од 13.753.162 динара, почев од рачуна за новембар 2019. године закључно са рачуном за мај 2020. године, тако да је по овом уговору укупно плаћено 21.281.855 динара.

Како је уговор број 400-126 од 12. априла 2019. године закључен у износу од 12.382.046 динара а укупно је по овом уговору плаћен износ од 21.281.855 динара, извршено је прекорачење уговорене вредности уговора у износу од 8.899.809 динара, што није у

складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавне набавке, чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора и 58 став 2 Закона о буџетском систему којим је прописано да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавеза.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општина Бујановац је закључила Уговор о набавци електричне енергије за уличну расвету, општина Бујановац број: 400-126 закључен је дана 12. априла 2019. године којим је преузела обавезе које су за 4.842.629 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ове намене, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ове намене у износу од 18.000.000 динара на дан закључења уговора, док преузете обавезе износе 22.842.629 динара, од чега: обавезе по закљученом уговору 12.382.046 динара, извршени расходи за електричну енергију за јавну расвету по рачунима из 2018. године у износу од 3.965.185 динара и неизмирене обавезе по рачунима за електричну енергију за јавну расвету за фебруар и март 2019. године у износу од 6.495.398, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Општина Бујановац је у 2019. години је преузела обавезу и извршила плаћање за електричну енергију за уличну расвету у износу од 8.899.809 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је Уговор о набавци електричне енергије за уличну расвету број: 400 - 126 дана 12. априла 2019. године закључен са ЈП „Електропривреда Србије“ доо Београд на износ од 12.382.046 динара са обрачунатим ПДВ, а укупно је по овом уговору плаћен износ од 21.281.855 динара, од чега је у 2019. години плаћен износ од 7.528.693 динара и у току 2020. године износ од 13.753.162 динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавне набавке, чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора и 58 став 2 Закона о буџетском систему којим је прописано да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавеза.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку Јавна набавка у отвореном поступку добара број: 404-05/2019 од 21. фебруара 2019. године – Набавка електричне енергије за уличну расвету давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Одлуку о покретању поступка донео је председник општине, док је јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац, а средства су распоређена на апропријацијама Општинске управе општине Бујановац.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке као наручилац наведена је општина Бујановац, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе, односно Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће или Општинска управа, док је општина јединица локалне самоуправе.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Решење о образовању комисије не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали председник комисије и четири заменика чланова комисије, као доказ да су примили решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење садржи: наводе о задацима комисије и роковима за њихово извршење и да се решењем именују заменици чланова комисије.
- Председник комисије и четири заменика чланова комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- На коверти, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Рок важења Уговор о набавци електричне енергије за уличну расвету, општина Бујановац број: 400-126 од 11. априла 2019. године је годину дана од дана закључења уговора, а Уговором није утврђена одредба да је закључен са периодом важења у две буџетске године и да се плаћање реализује у две буџетске године и не садрже 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 није у складу са чланом 7. став 2. 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.
- У току вршења ревизије није достављен доказ да је снабдевач доставио купцу приликом потписивања уговора једну сопствену, соло меницу као средство обезбеђења за извршење уговорних обавеза – за добро извршење посла на износ од 10% без ПДВ од вредности понуђеног износа.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа средстава предвиђеног

буџетом, односно до износа апропријације која им је за ту намену, у тој години одобрена; набавку добара (електричне енергије) врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са законом; одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије доноси одговорно лице наручиоца; руководиоци и одговорна лица запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у писаном облику; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; у одлуци о покретању поступка јавне набавке као наручиоца наведу орган локалне самоуправе; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије и да сви чланови комисије за јавне набавке приме решење о образовању комисије и потписују изјаву о одсуству сукоба интереса; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа; обавештење о закљученом уговору објаве на интернет страници наручиоца и закључени уговор са периодом важења у две буџетске године и чије се плаћање реализује у две буџетске године и 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.

Јавна набавка мале вредности број: 404-31/2018 од 14. маја 2018. године – Асфалтирање улице у селу Велики Трновац – код Ћанија, Општинска управа Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису дали писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова – Асфалтирање улице у селу Велики Трновац – код Ћанија, Општинска управа Бујановац.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-31/2018 од 14. маја 2018. године и Решење број: 404-31/2018-1 од 14. маја 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – Асфалтирање улице у селу Велики Трновац – код Ћанија, Општинска управа Бујановац.

Набавка је предвиђена Планом јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину од 30. јануара 2018. године, под редним бројем 1.3.37, као јавна набавка радова мале вредности. У Плану јавних набавки као процењена вредност набавке наведен је износ од 1.238.052 динара, по годинама: 2018 – 1.238.052 динара.

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21.12.2017. године, конто 511000, позиција 151, износ од 830.000 динара са ПДВ. Износ одобрених средстава није мењан током 2018. године.

Приспела је једна понуда понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Након отварања понуда дана 25. маја 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-31/2018-3 од 30. маја 2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 30. маја 2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-31/2018-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Уговор о извођењу радова – Асфалтирање улице у селу Велики Трновац код Ћанија, Општинска управа Бујановац број: 400-153 закључен је дана 5. јуна 2018. године између Општинске управе општине Бујановац, као наручиоца и ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, као извођача. Вредност уговорених радова износи 1.235.676 динара без ПДВ, односно 1.482.920 динара са обрачунатим ПДВ, а рок извођења је 20 дана, рачунајући од дана увођења у посао.

Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику извођења радова и уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018.

годину до уговорене вредности реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменуте набавке.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање у износу од 829.836 динара, закључно са првом привременом ситуацијом извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, издатом без редног броја, датума и места издавања и без исказаног периода извођења радова, који су фактурисани ситуацијом.

У поступку ревизије, нису нам дати на увид одобрење надлежног органа за извођење радова, грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења, с обзиром да окончана ситуација није испостављена.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је дана 5. јуна 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Асфалтирање улице у селу Велики Трновац код Ћанија, Општинска управа Бујановац са понуђачем ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-153, којим је преузела обавезе које су за 652.920 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 830.000 динара (позиција 151 Одлуке о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године), док преузете обавезе по закљученом уговору износе 1.482.920 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности, набавка радова: Асфалтирање улице у селу Велики Трновац – код Ћанија, ЈНМВ број 404-31/2018, а да за то нису постојали предуслови, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на асфалтирању улица на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 118.126.793 динара и то: три јавне набавке у отвореном поступку укупне процењене вредности од 32.623.096 динара, 58 јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 82.209.029 динара и осам набавки путем наруџбенице укупне процењене вредности од 3.294.668 динара, што није у складу са чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара и чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Асфалтирање улице у селу Велики Трновац код Ћанија, ЈНМВ број 404-31/2018, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- На коверти, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.
- У поступку отварања понуда учествовало је лице, заменик председника комисије (и потписало Записник о отварању понуда), које није потписало пријем решења о образовању комисије и није потписало Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику извођења радова и уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Скупштине општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменуте набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да по истеку рока

предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила прву привремену ситуацију за плаћање у износу од 691.530 динара за изведене радове на асфалтирању пута у селу Велики Трновац код Ћанија од извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност, којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редни број рачуна, а што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.

- У поступку ревизије нису нам дати на увид одобрење надлежног органа за извођење радова, грађевински дневник, као документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења, с обзиром да окончана ситуација није испостављена, тако да се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; набавке, које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа понуда; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; поступак отварања понуда спроводе чланови и заменици комисије који су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације; обавештење о закљученом уговору објаве на интернет страници наручиоца и у поступку пријема ситуације обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка мале вредности број: 404-83/2018 од 9. јула 2018. године – Асфалтирање улице у селу Жбевац (Дебоњци), Општинска управа Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису дали писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова – Асфалтирање улице у селу Жбевац (Дебоњци), Општинска управа Бујановац.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-83/2018 од 9. јула 2018. године и Решење број: 404-83/2018-1 од 9. јула 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – Асфалтирање улице у селу Жбевац (Дебоњци), Општинска управа Бујановац.

Набавка је предвиђена Планом јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину од 30. јануара 2018. године, под редним бројем 1.3.48, као јавна набавка радова мале вредности. У Плану јавних набавки као процењена вредност набавке наведен је износ од 4.521.300 динара, по годинама: 2018 – 4.521.300 динара, буџетом је обезбеђено 2.333.333 динара без ПДВ, односно 2.800.000 динара са ПДВ (позиција 140).

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, конто 511000, позиција 140, износ од 2.800.000 динара.

Приспела је једна понуда понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Након отварања понуда дана 20. јула 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-83/2018-3 од 23. јула 2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 23. јула 2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-83/2018-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Уговор о извођењу радова – Асфалтирање улице у селу Жбевац (Дебоњци), Општинска управа Бујановац број: 400-269 закључен је дана 27. јула 2018. године између Општинске управе општине Бујановац, као наручиоца и понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, као извођача. Вредност уговорених радова износи 4.507.883 динара без ПДВ, односно 5.490.460 динара са обрачунатим ПДВ, а рок извођења радова је 30 дана, рачунајући од дана увођења у посао.

Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно у члану 3. закљученог уговора додато је да наручилац задржава право да динамичку извођења радова и уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности, реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменуте набавке.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање у износу од 5.404.567 динара, закључно са окончаном ситуацијом извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево без редног броја, датума и места издавања и без исказаног периода извођења радова. Радови су изведени на основу Решења о одобрењу извођења радова Одељења за урбанизам, имовинско - правне послове, комунално - стамбене, грађевинске делатности и заштиту животне средине општине Бујановац број ROP-BUJ-22624-ISAW-1/2018, заводни број 08-351-141/2018 од 8. августа 2018. године. У поступку ревизије, нису нам дати на увид грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, затим уговорена средства обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења и банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року као ни записник о примопредаји радова, с обзиром да је издата окончана ситуација.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је дана 27. јула 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Асфалтирање улице у селу Жбевац (Дебоњци), Општинска управа Бујановац са понуђачем ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-269 којим је преузела обавезе које су за 2.690.460 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно

финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 2.800.000 динара (позиција 140 Одлуке о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године), док преузете обавезе по закљученом уговору износе 5.490.460 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности, набавка радова: Асфалтирање улице у селу Жбевац (Дебоњици), ЈНМВ број 404-83/2018, а да за то нису постојали предуслови, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на асфалтирању улица на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 118.126.793 динара и то: три јавне набавке у отвореном поступку укупне процењене вредности од 32.623.096 динара, 58 јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 82.209.029 динара и осам набавки путем наручбенице укупне процењене вредности од 3.294.668 динара, што није у складу са чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара и чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Асфалтирање улице у селу Жбевац (Дебоњици), ЈНМВ број 404-83/2018, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац

дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- На коверти, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.

- Поступак отварања понуда и сачињавање Записника о отварању понуда вршила су лица која нису потписала пријем решења и изјаву о одсуству сукоба интереса и без службеника за јавне набавке или лица са стеченим образовањем на правном факултету, што није у складу са чланом 54 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија има најмање три члана од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету и ставом 10 истог члана којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

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

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику извођења радова и уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности, реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменуте набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 истог закона, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила окончану ситуацију за плаћање у износу од 1.144.348 динара за изведене радове на асфалтирању улице у селу Жбевац (Дебоњци) од извођача радова ПТПП „Саба Белча“ доо Прешево која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност, којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редни број рачуна, а што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.

- У поступку ревизије нису нам дати на увид грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин

грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, затим уговорена средства обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења и банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року као ни записник о примопредаји радова, с обзиром да је издата окончана ситуација, тако да се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; набавке, које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа понуда; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; поступак отварања понуда и сачињавање записника о отварању спроводе чланови комисије који су потписали изјаву да нису у сукобу интереса, од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на интернет страници наручиоца; садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације и у поступку пријема ситуације обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка мале вредности број: 404-73/2018 од 27. јуна 2018. године – Асфалтирање улице у селу Несалце код Тефика, Општинска управа Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису дали писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова – Асфалтирање улице у селу Несалце код Тефика, Општинска управа Бујановац.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-73/2018 од 27. јуна 2018. године и Решење број: 404-73/2018-1 од 27. јуна 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – Асфалтирање улице у селу Несалце код Тефика, Општинска управа Бујановац.

Набавка је предвиђена Планом јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину од 30. јануара 2018. године, под редним бројем 1.3.61, као јавна набавка радова мале вредности. У Плану јавних набавки као процењена вредност набавке наведен је износ од 786.765 динара, по годинама: 2018 – 786.765 динара, буџетом је обезбеђено 416.666 динара без ПДВ, односно 500.000 динара са ПДВ (позиција 163).

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, конто 511000, позиција 170, износ од 500.000 динара.

Приспела је једна понуда понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Након отварања понуда дана 9. јула 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-73/2018-3 од 11. јула 2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 11. јула 2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-73/2018 - 4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Уговор о извођењу радова – Асфалтирање улице у селу Несалце код Тефика, Општинска управа Бујановац број: 400-234 закључен је дана 13. јула 2018. године између Општинске управе општине Бујановац, као наручиоца и понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, као извођача. Вредност уговорених радова износи 784.479 динара без ПДВ, односно 941.375 динара са обрачунатим ПДВ, а рок извођења радова је 20 дана, рачунајући од дана увођења у посао.

Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно у члану 3. закљученог уговора додато је да наручилац задржава право да динамику извођења радова и уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности, реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменуте набавке.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање у износу од 500.000 динара, закључно са првом привременом ситуацијом извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево без редног броја, датума и места издавања и без исказаног периода извођења радова. У поступку ревизије, нису нам дати на увид одобрење надлежног органа за извођење радова, грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена средства обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења, с обзиром да радови нису окончани.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је дана 13. јула 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Асфалтирање улице у селу Несалце код Тефика, Општинска управа Бујановац са понуђачем ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-234, којим је преузела обавезе које су за 441.375 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 500.000 динара (позиција 170 Одлуке о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године), док преузете обавезе по закљученом уговору износе 941.375 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности, набавка радова: Асфалтирање улице у селу Несалце код Тефика, ЈНМВ број 404-73/2018, а да за то нису постојали предуслови, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на асфалтирању улица на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 118.126.793 динара и то: три јавне набавке у отвореном поступку укупне процењене вредности од 32.623.096 динара, 58 јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 82.209.029 динара и осам набавки путем наруџбенице укупне процењене вредности од 3.294.668 динара, што није у складу са

чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара и чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Асфалтирање улице у селу Несалце код Тефика, ЈНМВ број 404-73/2018, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Решењем о образовању комисије је одређена комисија од три члана и три заменика, од којих су само два члана потписала пријем решења и Изјаву о одсуству сукоба интереса. У име председника комисије, пријем решења и изјаву потписало је друго лице са префиксом „за“, ниједно лице од њих није службеник за јавне набавке нити лице са стеченим образовањем на правном факултету, што није у складу са чланом 54 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија има најмање три члана од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету и ставом 10 истог члана којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.

- Поступак отварања понуда и сачињавање Записника о отварању понуда вршила су лица која нису потписала пријем решења и изјаву о одсуству сукоба интереса, или је обезбеђен потпис са префиксом „за“, а без службеника за јавне набавке или лица са стеченим

образовањем на правном факултету. Стручну оцену понуда вршила је и Извештај о стручној оцени понуда сачинила комисије која у свом саставу није имала службеника за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету, што није у складу са чланом 54 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија има најмање три члана од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету и ставом 10 истог члана којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

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

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику извођења радова и уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности, реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменутих набавки, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 истог закона, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, примила је прву привремену ситуацију за плаћање у износу од 416.640 динара за изведене радове на асфалтирању улице у селу Несалце код Тефика од извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност, којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редни број рачуна, а што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.

- У поступку ревизије нису нам дати на увид одобрење надлежног органа за извођење радова, грађевински дневник, као документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена средства обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења, с обзиром да радови нису окончани, тако да се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; набавке, које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке;

налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; комисију за спровођење јавне набавке чине најмање три члана, од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа понуда; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; поступке отварања понуда и стручну оцену понуде врше и записник о отварању понуда и извештај о стручној оцени понуда сачине чланови комисије који су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на интернет страници наручиоца; садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације и у поступку пријема ситуације обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка мале вредности број: 404-68/2018 од 27. јуна 2018. године – Асфалтирање улице у селу Несалце код џамије, Општинска управа Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису дали писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова – Асфалтирање улице у селу Несалце код џамије, Општинска управа Бујановац.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-68/2018 од 27. јуна 2018. године и Решење број: 404-68/2018-1 од 27. јуна 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – Асфалтирање улице у селу Несалце код џамије, Општинска управа Бујановац.

Набавка је предвиђена Планом јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину од 30. јануара 2018. године, под редним бројем 1.3.56, као јавна набавка радова мале вредности. У Плану јавних набавки као процењена вредност набавке наведен је износ од 1.298.430 динара, по годинама: 2018 – 1.298.430 динара, буџетом је обезбеђено 583.333 динара без ПДВ, односно 700.000 динара са ПДВ (позиција 163).

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, конто 511000, позиција 163, износ од 700.000 динара.

Приспела је једна понуда понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Након отварања понуда дана 9. јула 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-68/2018-3 од 11. јула 2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 11. јула 2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-68/2018-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Уговор о извођењу радова – Асфалтирање улице у селу Несалце код џамије, Општинска управа Бујановац број: 400-228 закључен је дана 13. јула 2018. године између Општинске управе општине Бујановац, као наручиоца и понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, као извођача. Вредност уговорених радова износи 1.280.719 динара без ПДВ, односно 1.536.863 динара са обрачунатим ПДВ, а рок извођења радова је 20 дана, рачунајући од дана увођења у посао.

Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно у члану 3. закљученог уговора додато је да наручилац задржава право да динамику извођења радова и уплате средстава усклађује са

Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности, реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменуте набавке.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање у износу од 600.000 динара, закључно са другом привременом ситуацијом извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево без редног броја, датума и места издавања и без исказаног периода извођења радова, који су фактурисани ситуацијом. Радови су изведени на основу Решења о одобрењу извођења радова Одељења за урбанизам, имовинско - правне послове комунално - стамбене, грађевинске послове и заштиту животне средине општине Бујановац број ROP-BUJ-22015-ISAW-1/2018 заводни број 08-351-130/2018 од 2. августа 2018. године. У поступку ревизије, нису нам дати на увид грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена средства обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења, с обзиром да радови нису окончани.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је дана 13. јула 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Асфалтирање улице у селу Несалце код џамије, Општинска управа Бујановац са понуђачем ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-228, којим је преузела обавезе које су за 836.863 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 700.000 динара (позиција 163 Одлуке о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године), док преузете обавезе по закљученом уговору износе 1.536.863 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности, набавка радова: Асфалтирање улице у селу Несалце код џамије, ЈНМВ број 404-68/2018, а да за то нису постојали предуслови, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на асфалтирању улица на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 118.126.793 динара и то: три јавне набавке у отвореном поступку укупне процењене вредности од 32.623.096 динара, 58 јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 82.209.029 динара и осам набавки путем наруџбенице укупне процењене вредности од 3.294.668 динара, што није у складу са чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара и чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте

поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Асфалтирање улице у селу Несалце код цамије, ЈНМВ број 404-68/2018, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.
- Отварање понуда је вршила и Записник о отварању понуда сачинила комисија у којој није учествовао службеник за јавне набавке нити лице са стеченим образовањем на правном факултету, што није у складу са чланом 54 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија има најмање три члана од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету.
- Стручну оцену понуда је вршила и Извештај о стручној оцени понуда сачинила комисија у којој један члан комисије (службеник за јавне набавке) није потписао пријем решења о образовању комисије и изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да након доношења решења чланови и заменици комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о

јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику извођења радова и уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности, реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменути набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 Закона о јавном набавкама, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила другу привремену ситуацију за плаћање у износу од 191.965 динара за изведене радове на асфалтирању улице у селу Несалце код цамије од извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност, којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редни број рачуна, а што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.

- У поступку ревизије нису нам дати на увид грађевински дневник, као документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена средства финансијског обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења, с обзиром да радови нису окончани, тако да се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; набавке, које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа понуда; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету буде члан комисије; стручну оцену понуде врше и извештај о стручној оцени понуда сачине чланови комисије који су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на интернет страници наручиоца; садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације и у поступку пријема ситуације обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка мале вредности број: 404-98/2018 од 27. августа 2018. године – Асфалтирање улице у селу Турија од центра до Гњиланског пута, Општинска управа Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису дали писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова – Асфалтирање улице у селу Турија, од центра до Гњиланског пута, Општинска управа Бујановац.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-98/2018 од 27. августа 2018. године и Решење број: 404-98/2018-1 од 27. августа 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – Асфалтирање улице у селу Турија, од центра до Гњиланског пута, Општинска управа Бујановац.

Набавка је предвиђена Планом јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину од 30. јануара 2018. године, под редним бројем 1.3.43. Изменама и допунама плана јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину од 18. јула 2018. године увећана је процењена вредност јавне набавке са првобитне 2.440.125 динара на 4.998.905 динара, за 2018. годину, обезбеђено је 1.000.000 динара без ПДВ, односно 1.200.000 динара са ПДВ (позиција 190).

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, конто 511000, позиција 190, износ од 1.200.000 динара.

Приспела је једна понуда понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Након отварања понуда дана 6. септембра 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-98/2018-3 од 10. септембра 2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 10. септембра 2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-98/2018-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Уговор о извођењу радова – Асфалтирање улице у селу Турија од центра до Гњиланског пута, Општинска управа Бујановац број: 400-341 закључен је дана 13. септембра 2018. године између Општинске управе општине Бујановац, као наручиоца и понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, као извођача. Вредност уговорених радова износи 4.969.904 динара без ПДВ, односно 5.963.885 динара са обрачунатим ПДВ, а рок извођења радова је 20 дана, рачунајући од дана увођења у посао.

Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно у члану 3. закљученог уговора додато је да наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности, реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменуте набавке.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање у износу од 899.940 динара, закључно са првом привременом ситуацијом извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево без редног броја, датума и места издавања и без исказаног периода извођења радова, који су фактурисани ситуацијом.

У поступку ревизије нису нам дати на увид: одобрење надлежног органа за извођење радова, грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, затим уговорена средства обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења, с обзиром да није издата окончана ситуација.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је дана 27. јула 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Асфалтирање улице у селу Турија од центра до Гњиланског пута, Општинска управа Бујановац са понуђачем ПТПП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-269, којим је преузела обавезе које су за 4.763.885 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 1.200.000 динара (позиција 190 Одлуке о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године), док преузете обавезе по закљученом уговору износе 5.963.885 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности, набавка радова: Асфалтирање улице у селу Турија од центра до Гњиланског пута ЈНМВ број 404-98/2018, а да за то нису постојали предуслови, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на асфалтирању улица на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 118.126.793 динара и то: три јавне набавке у отвореном поступку укупне процењене вредности од 32.623.096 динара, 58 јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 82.209.029 динара и осам набавки путем наруџбенице укупне процењене вредности од 3.294.668 динара, што није у складу са чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара и чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Асфалтирање улице у селу Турија од центра до Гњиланског пута, ЈНМВ број 404-98/2018, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је

позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- На коверти, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.

- Поступке отварања понуда и стручне оцене понуда и сачињавање Записника о отварању понуда и Извештаја о стручној оцени понуда вршила је комисија у чијем саставу један члан није потписао пријем решења и изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

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

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно у члану 3. закљученог уговора додато је да наручилац задржава право да динамику уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину, а наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за 2018. годину до уговорене вредности, реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменуте набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 истог закона, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила прву привремену ситуацију за плаћање у износу од 749.950 динара за изведене радове на асфалтирању улице у селу Турија од центра до Гњиланског пута, од извођача радова ПТПП „Саба Белча“ доо Прешево која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу

са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност, којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редни број рачуна, а што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.

• У поступку ревизије нису нам дати на увид: одобрење надлежног органа за извођење радова, грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена средства обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења с обзиром да није издата окончана ситуација, тако да се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; набавке, које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа понуда; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; поступке отварања понуда и стручне оцене понуда и сачињавање записника о отварању понуда и извештаја о стручној оцени понуда спроводе чланови комисије који су потписали изјаву да нису у сукобу интереса; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на интернет страници наручиоца; садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације и у поступку пријема ситуације обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка мале вредности број: 404-71/2017 од 14. јула 2017. године – Насипање пута у селу Клиновац, од асфалтног пута преко реке до Ђоке, Општинска управа Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису дали писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова – Насипање пута у селу Клиновац, од асфалтног пута преко реке до Ђоке.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-71/2017 од 14. јула 2017. године и Решење број: 404-71/2017 од 14. јула 2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – Насипање пута у селу Клиновац, од асфалтног пута преко реке до Ђоке, Општинска управа Бујановац.

Набавка је предвиђена Изменама и допунама плана јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2017. годину број 404-51/2017 од 12. јуна 2017. године, под редним бројем 2.3.5, као набавка радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а као основ за изузеће наведен је члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама. У Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2017. годину, као процењена вредност набавке наведен је износ од 859.531 динар, по годинама: 2017 – 859.531 динар.

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2017. годину број: 400-326 од 22. децембра 2016. године у износу од 495.000 динара, позиција 113,

конто 425000 – Текуће поправке и одржавање. У тренутку закључења уговора, средства су предвиђена Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године у износу од 495.000 динара, позиција 123, конто 425000.

Понуде су послала два понуђача: понуђач ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево и група понуђача „Буја-Бау“ доо Бујановац (носилац групе) и „ИГ Систем“ доо Врање (члан групе).

Након отварања понуда дана 31. јула 2017. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-71/2017-3 од 31. јула 2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 9. августа 2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-71/2017-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Након поднетог захтева за увид у документацију о спроведеном поступку, понуђач, чија је понуда одбијена, поднео је Захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки одбацила је захтев за заштиту права подносиоца захтева „Буја - Бау“ доо Бујановац и „ИГ Систем“ доо Врање Закључком број 4-00-1165/2017 од 27. децембра 2017. године, као непотпун.

Уговор о извођењу радова – Насипање пута у селу Клиновац од асфалтног пута преко реке до Ђоке, Општинска управа Бујановац број: 400-47 закључен је дана 9. марта 2018. године између Општинске управе општине Бујановац, као наручиоца и ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, као извођача. Вредност уговорених радова износи 820.233 динара без ПДВ, односно 984.279 динара са обрачунатим ПДВ, а рок извођења је 20 дана, рачунајући од дана увођења у посао. Извођач радова је у обавези да у року од седам дана од дана потписивања уговора достави купцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од истека рока за завршетак радова, а пет дана по потписивању Записника о примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% вредности уговора без ПДВ и важности 60 дана дуже од гарантног рока.

Дана 3. августа 2018. године закључен је Анекс уговора број 400-71/1 за вишкове радова на асфалтирању пута у селу Клиновац од асфалтног пута преко реке до Ђоке, вредности од 91.350 динара без ПДВ, односно 109.620 динара са ПДВ, према предмеру и предрачуну радова из табеларног прегледа радова од 27. јула 2018. године. Радови за које је закључен анекс уговора нису обухваћени основним уговором, односно извршена је набавка додатних радова без спроведеног поступка јавне набавке.

Наручилац је, по овом уговору и анексу уговора, у 2018. години извршио плаћање у износу од 1.093.899 динара, закључно са окончаном ситуацијом извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, издатом без редног броја, датума и места издавања и без исказаног периода извођења радова, који су фактурисани ситуацијом.

У поступку ревизије, нису нам дати на увид: грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена средства обезбеђења, односно продужење банкарске гаранције за озбиљност понуде (с обзиром да је достављеној гаранцији истекла важност 16. октобра 2017. године, а уговор је закључен 9. марта 2018. године), банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења и банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, као и записник о примопредаји радова, јер су радови окончани.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је дана 9. марта 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Насипање пута у селу Клиновац од асфалтног пута преко реке до Ђоке,

Општинска управа Бујановац са понуђачем ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-47, којим је преузела обавезе које су за 489.279 динара веће од апропријације одобрена буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 495.000 динара (позиција 123 Одлуке о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године), док преузете обавезе по закљученом уговору износе 984.279 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• Општинска управа општине Бујановац закључила је Анекс уговора број 400-71/1 о извођењу радова на насипању пута у селу Клиновац од асфалтног пута преко реке до Ђоке, којим је увећана вредност уговора за 91.350 динара без ПДВ, односно 109.620 динара са ПДВ, за радове који нису обухваћени основним уговором, без спроведеног преговарачког поступка јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 36 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се поступак спроводи у случају додатних услуга или радова који нису били укључени у првобитни пројекат или у првобитан уговор о јавној набавци, а који су због непредвиђених околности постали неопходни за извршење уговора о јавној набавци, под условом да се уговор закључи са првобитним добављачем, да укупна вредност свих додатних услуга или радова (непредвиђени радови) није већа од 15% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, да од закључења првобитног уговора није протекло више од три године и да: (1) се такве додатне услуге или радови не могу раздвојити, у техничком или економском погледу, од првобитног уговора, а да се при томе не проузрокују несразмерно велики техничке тешкоће или несразмерно велики трошкови за наручиоца или (2) су такве услуге или радови, које би наручилац могао набавити одвојено од извршења првобитног уговора, неопходни за извршење првобитног уговора о јавној набавци.

• У Плану јавних набавку Општинске управе општине Бујановац за 2017. годину јавна набавка – Насипање пута у селу Клиновац, од асфалтног пута преко реке до Ђоке, планирана је као набавка радова на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, редни број 2.3.5, позивајући се на члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама, као набавка чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, док је у самом Плану јавних набавки наведена процењена вредност предметне јавне набавке у износу од 859.531 динар.

• Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности – набавку радова: Насипање пута у селу Клиновац, од асфалтног пута преко реке до Ђоке, а да за то нису постојали предуслови, јер:

(1) укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на насипању путева, на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2017. годину износи најмање 5.921.996 динара (јавна набавка са редним бројем 1.3.43 процењене вредности од 2.830.800 динара, јавна набавка са редним бројем 1.3.44 процењене вредности 755.000 динара, јавна набавка са редним бројем 1.3.45 процењене вредности 676.666 динара, набавка на коју се закон не примењује са редним бројем 2.3.3 процењене вредности 458.333 динара, набавка на коју се закон не примењује са редним бројем 2.3.5 процењене вредности 859.531 динар и набавка на коју се закон не примењује са редним бројем 2.3.6 процењене вредности 341.666 динара);

(2) збир процењене вредности започетих и спроведених поступака јавних набавки истоврсних радова: радови на насипању путева у 2017. години износи најмање 5.121.997 динара. Наручилац је у 2017. години спровео поступке јавне набавке мале вредности за истородне радове: насипање путева и то: јавна набавка број 404-42/2017 – Насипање пута у селу Доњи Старац, крак за Церовац процењене вредности од 2.830.800 динара, јавна набавка број 404-43/2017 – Насипање пута у селу Кленике процењене вредности од 755.000 динара и јавна набавка број 404-44/2017 – Насипање пута у селу Спанчевац, махала „Самарције“ процењене вредности 676.666 динара и покренуо предметни поступак јавне набавке процењене вредности 859.531 динар, што није у складу са чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара.

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Насипање пута у селу Клиновац од асфалтног пута преко реке до Ђоке ЈНМВ број 404-71/2017, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.

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

- Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права наручилац није објавио на својој интернет страници, што није у складу са 55 став 1 тачка 13) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о поднетом захтеву за заштиту права оглас о јавној набавци, чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о

јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 149 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац објављује обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници најкасније у року од два дана од дана пријема захтева за заштиту права.

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила окончану ситуацију за плаћање у износу од 499.433 динара за изведене радове на насипању пута у селу Клиновац од асфалтног пута преко реке до Ђоке од извођача радова ПТПП „Саба Белча“ доо Прешево која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност, којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редни број рачуна, а што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.

- У поступку ревизије нису нам дати на увид: грађевински дневник, као документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена средства обезбеђења, односно продужење банкарске гаранције за озбиљност понуде (с обзиром да је достављеној гаранцији важност истекла 16. октобра 2017. године, а уговор закључен 9. марта 2018. године), банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења и банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, као и записник о примопредаји радова, јер су радови окончани, тако да се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; додатне радове који нису обухваћени основним уговором набављају у поступку јавне набавке; набавке, које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа понуда; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о поднетом захтеву за заштиту права објаве на интернет страници; обавештење о закљученом уговору објаве на интернет страници наручиоца и у поступку пријема ситуације обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка мале вредности број: 404-45/2018 од 16. маја 2018. године – Рад механизације на поправци сеоских путева у Српској заједници, Општинска управа Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису давали писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова – Рад механизације на поправци сеоских путева у Српској заједници, Општинска управа Бујановац.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-45/2018 од 16. маја 2018. године и Решење број: 404-45/2018-1 од 16. маја 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – Рад механизације на поправци сеоских путева у Српској заједници, Општинска управа Бујановац.

Набавка је предвиђена Планом јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину од 30. јануара 2018. године, под редним бројем 1.3.9, као јавна набавка радова мале вредности, процењене вредности 2.500.000 динара без ПДВ, односно 3.000.000 динара са ПДВ.

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, конто 423000, позиција 128, износ од 3.000.000 динара са ПДВ.

Приспеле су четири понуде: понуда понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, понуда понуђача РЗПИ „Каће“ Врање, понуда групе понуђача ПД „Шера“ доо Прешево (носилац групе) и ПД „Систем СНЛ Градитељ“ доо Лесковац (члан групе) и понуда групе понуђача „Арсо-Ком“ доо Прешево (носилац групе) и „Срмекс“ доо Петровац на Млави (члан групе).

Након отварања понуда дана 28. маја 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-45/2018-3 од 7. јуна 2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 7. јуна 2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-45/2018-4 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача ПД „Шера“ доо Прешево (као носиоцу групе) и „Систем СНЛ Градитељ“ доо Лесковац (члан групе).

Уговор о извођењу радова – Рад механизације на поправци сеоских путева у Српској заједници, Општинска управа Бујановац број: 400-174 закључен је дана 14. јуна 2018. године између Општинске управе општине Бујановац, као наручиоца и ПД „Шера“ доо Прешево (носилац групе), као извођача. Вредност уговорених радова износи 1.220.500 динара без ПДВ, односно 1.464.600 динара са обрачунатим ПДВ, а рок извођења радова по уговору је 12 месеци, рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање извођачу ПД „Шера“ доо Прешево у износу од 1.464.180 динара, закључно са окончаном ситуацијом од 14. децембра 2018. године. Окончаном ситуацијом обрачунати су и наплаћени непредвиђени радови, по допунској понуди извођача радова ПД „Шера“ доо Прешево број 31-1/2018 од 30. октобра 2018. године (рад камиона на транспорт шљунковитог материјала транспортне даљине до 5 км са грубим планирањем приликом истовара) вредности од 239.400 динара без ПДВ, односно 287.280 динара са ПДВ, а који нису уговорени основним уговором и обухваћени предметном јавном набавком. Према грађевинском дневнику радови су започети 13. септембра 2018. године, а окончани су 20. новембра 2018. године.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Преузете су обавезе и извршен расход у износу од 287.280 динара за додатне радове на поправци сеоских путева у Српској заједници по допунској понуди, а који нису обухваћени закљученим уговором о јавној набавци и без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог анекса уговора, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки, чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему којим је прописано да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.
- Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности, набавка радова: Рад механизације на поправци сеоских путева у Српској заједници, ЈНМВ број 404-45/2018, а да за то нису постојали предуслови, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на поправци и насипању путева и пропуста на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 10.352.833 динара и то: седам јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 8.669.501 динар и четири набавке путем наруџбенице укупне процењене вредности од 1.683.332 динара, што није у складу са чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара и чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Рад механизације на поправци сеоских путева у Српској заједници, ЈНМВ број 404-45/2018, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Решење о образовању комисије и Изјаву о одсуству сукоба интереса нису потписали сви чланови и заменици чланова комисије, односно пријем решења за два члана потписало је треће лице са префиксом „за“, а изјаву су потписала два члана, док је за трећег потписано са префиксом „за“, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.
- Записник о отварању понуда потписала су лица која нису потписала Изјаву о одсуству сукоба интереса, од којих је једно лице одређено решењем о образовању комисије (а није потписом потврдило пријем решења), а друга два нису ни одређена решењем, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку која се образује решењем наручиоца.
- Извештај о стручној оцени понуда потписала је комисија коју чине два лица, од којих једно лице није потписало пријем решења о образовању комисије и изјаву о одсуству сукоба интереса, а ниједно од њих није службеник за јавне набавке нити лице са стеченим образовањем на правном факултету, што није у складу са чланом 54 став 5 којим је прописано да комисија има најмање три члана од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету и ставом 10 којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.
- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, у делу рока извођења радова, обавеза извођача, средстава обезбеђења и извођења радова, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 истог закона, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.
- У поступку ревизије нису нам дата на увид уговорена средства обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла и банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, као ни записник о примопредаји изведених радова, с обзиром да су радови окончани 20. новембра 2018. године, тако да се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: набавку допунских непредвиђених радова набављају у поступку јавне набавке; набавке, које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа понуда; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; поступак отварања понуда и стручну оцену понуда спроводе чланови и заменици комисије који су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса и који су именовани решењем наручиоца; стручну оцену понуда спроводи комисија која има најмање три члана, од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на интернет страници наручиоца и садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације.

Јавна набавка мале вредности број: 404-57/2018 од 11. јуна 2018. године – Реконструкција пута у селу Жужељица, Општинска управа Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац није дао писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова – Реконструкција пута у селу Жужељица, Општинска управа Бујановац.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-57/2018 од 11. јуна 2018. године и Решење број: 404-57/2018-1 од 11. јуна 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – Реконструкција пута у селу Жужељица, Општинска управа Бујановац.

Набавка је предвиђена Планом јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину од 30. јануара 2018. године, под редним бројем 1.3.22, као јавна набавка радова мале вредности. У Плану јавних набавки као процењена вредност набавке наведен је износ од 4.580.625 динара, по годинама: 2018 – 4.580.625 динара, буџетом је обезбеђено 4.166.666 динара без ПДВ, односно 5.000.000 динара са ПДВ (позиција 100).

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, конто 425000, позиција 100, износ од 5.000.000 динара.

Приспела је једна понуда понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Након отварања понуда дана 22. јуна 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-57/2018-3 од 2. јула 2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 11. јуна 2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-57/2018-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Уговор о извођењу радова – Реконструкција пута у селу Жужељица, Општинска управа Бујановац број: 400-174 закључен је дана 4. јула 2018. године између Општинске управе општине Бујановац, као наручиоца и ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, као извођача. Вредност уговорених радова износи 4.564.089 динара без ПДВ, односно 5.476.906 динара са обрачунатим ПДВ, а рок извођења је 20 дана, рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање у износу од 5.476.572 динара, закључно са окончаном ситуацијом, без редног броја, датума и места издавања

ситуације и без исказаног периода извођења радова, који су фактурисани ситуацијом. Радови су изведени на основу Решења о одобрењу извођења радова Одељења за урбанизам, имовинско - правне послове комунално - стамбене, грађевинске делатности и заштиту животне средине општине Бујановац број ROP-BUJ-22632-ISAW-1/2018 заводни број 08-351-144/2018 од 8. августа 2018. године. У поступку ревизије, није нам дат на увид грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена средства обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла и банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, као ни записник о примопредаји радова, с обзиром да је издата окончана ситуација.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је дана 4. јула 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Реконструкција пута у селу Жужељица, Општинска управа Бујановац са понуђачем ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-174, којим је преузела обавезе које су за 476.906 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 5.000.000 динара (позиција 100 Одлуке о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године), док преузете обавезе по закљученом уговору износе 5.476.906 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности, набавка радова: Реконструкција пута у селу Жужељица, ЈНМВ број 404-57/2018, а да за то нису постојали предуслови, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на поправци улица, путева, тротоара, реконструкцији улица и крпљењу рупа на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 12.768.114 динара, за шест јавних набавки мале вредности, што није у складу са чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара и чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Реконструкција пута у селу Жужељица, ЈНМВ број 404-57/2018, давали писаним путем, односно путем електронске

поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.

- Извештај о стручној оцени понуда потписала су два члана комисије која нису потписала пријем решења о образовању комисије, нити су потписала Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да након доношења решења чланови и заменици комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

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

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 3 закљученог уговора, по коме наручилац задржава право да динамику извођења радова и уплате средстава усклађује са Одлуком о буџету Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, конто 511231 позиција 100, која је усвојена од стране Скупштине општине Бујановац, а којом је за ову набавку предвиђен на основу процењене вредности у износу од 4.580.625 динара без ПДВ; наставак радова од планираног износа у буџету наручиоца за

2018. годину до уговорене вредности, реализоваће се у 2018. години уколико се обезбеде додатна средства за реализацију поменуте набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 Закона о јавном набавкама, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила окончану ситуацију за плаћање у износу од 337.770 динара за изведене радове на реконструкцији пута у селу Жужељица од извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност, којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редни број рачуна, а што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.

- У поступку ревизије нису нам дати на увид грађевински дневник, као документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена средства обезбеђења: банкарска гаранција за добро извршење посла и банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, као ни записник о примопредаји радова, с обзиром да је издата окончана ситуација, тако да се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; набавке, које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа понуда; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; поступак стручне оцену понуда спроводе чланови и заменици чланова комисије који су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на интернет страници наручиоца; садржина закљученог уговора буде у складу са моделом уговора из конкурсне документације и у поступку пријема ситуације обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка мале вредности број: 404-36/2018 од 14. маја 2018. године – Текућа поправка тротоара у улици Јована Цвијића у Бујановцу, Општинска управа Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац није дао писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова – Текућа поправка тротоара у улици Јована Цвијића у Бујановцу, Општинска управа Бујановац.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-36/2018 од 14. маја 2018. године и Решење број: 404-36/2018-1 од 14. маја 2018. године којим је

покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – Текућа поправка тротоара у улици Јована Цвијића у Бујановцу, Општинска управа Бујановац.

Набавка је предвиђена Планом јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину од 30. јануара 2018. године, под редним бројем 1.3.36, као јавна набавка радова мале вредности. У Плану јавних набавки као процењена вредност набавке наведен је износ од 2.177.490 динара, по годинама: 2018 – 2.177.490 динара.

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, конто 425000, позиција 138, износ од 2.300.000 динара са ПДВ. Износ одобрених средстава увећан је Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац број 400-378 од 22. октобра 2018. године, на износ од 2.583.000 динара.

Приспеле су две понуде: понуда понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево и групе понуђача ПД „Шера“ доо Прешево и ПД „Систем СНЛ Градитељ“ доо Лесковац.

Након отварања понуда дана 25. маја 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-36/2018-3 од 8. јуна 2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 11. јуна 2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-36/2018-4 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача ПД „Шера“ доо Прешево и ПД „Систем СНЛ Градитељ“ доо Лесковац.

Након извршеног увида у документацију о спроведеном поступку јавне набавке од стране понуђача чија је понуда одбијена у поступку стручне оцене понуда, исти је поднео Захтев за заштиту права понуђача, примљен код наручиоца дана 18. јуна 2018. године, који је наручилац Решењем број 404-36/2018-7 од 29. јуна 2018. године усвојио и наложио Комисији за јавне набавке да понови поступак стручне оцене приспелих понуда.

Комисија за јавну набавку извршила је поновну стручну оцену приспелих понуда, о чему је сачинила Извештај о стручној оцени понуда у поновљеном поступку број 404-36/2018-8 од 13. јула 2018. године, као неприхватљиву оценила понуду групе понуђача ПД „Шера“ Прешево (носилац групе) и „Систем СНЛ Градитељ“ доо Лесковац и предложила да се уговор додели понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку о додели уговора у поновљеном поступку број 404-36/2018-9 дана 16. јула 2018. године, којом је уговор додељен понуђачу ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево.

Уговор о извођењу радова – Текућа поправка тротоара у улици Јована Цвијића у Бујановцу, Општинска управа Бујановац број: 400-261 закључен је дана 25. јула 2018. године између Општинске управе општине Бујановац, као наручиоца и ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, као извођача. Вредност уговорених радова износи 2.152.343 динара без ПДВ, односно 2.582.812 динара са обрачунатим ПДВ, а рок извођења је 20 дана, рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање у износу од 2.562.696 динара, закључно са другом привременом ситуацијом извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево издатом без редног броја, датума и места издавања и без исказаног периода извођења радова.

У поступку ревизије, нису нам дати на увид одобрење за извођење радова, грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни банкарска гаранција, као средство обезбеђења за добро извршење посла са продужењима важења.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је дана 25. јула 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Текућа поправка тротоара у улици Јована Цвијића у Бујановцу, Општинска управа Бујановац са понуђачем ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево број 400-261, којим је преузела обавезе које су за 282.812 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 2.300.000 динара (позиција 138 Одлуке о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године), док преузете обавезе по закљученом уговору износе 2.582.812 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности, набавка радова: Текућа поправка тротоара у улици Јована Цвијића у Бујановцу, ЈНМВ број 404-36/2018, а да за то нису постојали предуслови, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на поправци улица, путева, тротоара, реконструкцији улица и крпљењу рупа на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 12.768.114 динара, за шест јавних набавки мале вредности, што није у складу са чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара и чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Текућа поправка тротоара у улици Јована Цвијића у Бујановцу, ЈНМВ број 404-36/2018, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.
- Поступак отварања понуда спроводили су чланови комисије, од којих је само један члан потписао пријем решења о образовању комисије и изјаву о одсуству сукоба интереса; извештај о стручној оцени понуда потписао је само један заменик члана комисије, који није потписао пријем решења о образовању комисије, нити је потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Извештај о стручној оцени понуда у поновљеном поступку нико од чланова нити заменика именоване комисије није потписао, тако да се не зна ко је од именованих чланова, односно заменика чланова комисије, вршио поновну стручну оцену понуда, што није у складу са чланом 54 став 11 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је, између осталог, комисија дужна да спроведе поступак јавне набавке одређен у одлуци о покретању поступка јавне набавке и ставом 12 тачка 2) истог члана којим је прописано да комисија отвара, прегледа, оцењује и рангира понуде.
- Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права наручилац није објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 13) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о поднетом захтеву за заштиту права оглас о јавној набавци, чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 149 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац објављује обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници најкасније у року од два дана од дана пријема захтева за заштиту права.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила другу привремену ситуацију за плаћање у износу од 442.130 динара за изведене радове на текућој поправци тротоара у улици Јована Цвијића у Бујановцу од извођача радова ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност, којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редни број рачуна, а што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.
- У поступку ревизије нису нам дати на увид одобрење надлежног органа за извођење радова, грађевински дневник, као документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења, с обзиром да окончана ситуација није испостављена, тако да се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; набавке, које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа понуда; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; поступак отварања понуда и стручну оцену понуда спроводе чланови и заменици чланова комисије који су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса; обавештење о поднетом захтеву за заштиту права објаве на интернет страници наручиоца; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца; обавештење о закљученом уговору објаве на интернет страници наручиоца и у поступку пријема ситуације обезбеде да испостављена ситуација садржи све податке прописане Законом о порезу на додату вредност.

Јавна набавка мале вредности број: 404-103/2018 од 10. септембра 2018. године – Израда пројектне документације – Реконструкција објекта ОШ „Бранко Радичевић“ у Бујановцу, Општинска управа Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису дали писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке услуга – Израда пројектне документације – Реконструкција објекта ОШ „Бранко Радичевић“ у Бујановцу, Општинска управа Бујановац.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-103/2018 од 10. септембра 2018. године и Решење број: 404-103/2018-1 од 10. септембра 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности услуга – Израда пројектне документације – Реконструкција објекта ОШ „Бранко Радичевић“ у Бујановцу, Општинска управа Бујановац.

Набавка је предвиђена Изменама и допунама плана јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину од 28. августа 2018. године, под редним бројем 1.2.15, конто511, позиција 66, процењене вредности од 5.000.000 динара, за 2018. годину 5.000.000

динара, од чега је обезбеђено 833.333 динара без ПДВ, односно 1.000.000 динара са ПДВ (са позиције 66).

Средства за јавну набавку предвиђена су Решењем о употреби текуће буџетске резерве Општинског већа општине Бујановац број 400-288/18-3 од 6. августа 2018. године. Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21.12.2017. године планиран је износ од 5.000.000 динара, конто 511000, позиција 66. Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац за 2018. годину број 400-193 од 28. јуна 2018. године, износ средстава на позицији 66 је увећан на 11.030.000 динара.

Од стране заинтересованих лица пристигла су два захтева за додатним информацијама и појашњењима у вези са припремањем понуда, на које је наручилац давао одговоре и исте објављивао на Порталу јавних набавки, док на интернет страници наручиоца није и то:

- (1) дана 18. септембра 2018. године одговор наручиоца број 404-103/2018-3 по захтеву од 16. септембра 2018. године: додатна појашњења у вези тражених средстава обезбеђења;
- (2) дана 20. септембра 2018. године одговор наручиоца број 404-103/2018-4 по захтеву од 19. септембра 2018. године: додатна појашњења у вези обиласка објекта.

Приспеле су четири понуде и то: понуда групе понуђача Друштво за вештачење и инвестициону изградњу „Нишинвест“ доо Ниш и Радња за грађевинску делатност и пројектовање „Грминг“ пр Ниш, заједничка понуда „Форма антика“ доо Ниш, „Teming electrotechnology“ доо Ниш и „Селектра пројект“ доо Ниш, понуда групе понуђача „БГ АРХ“ доо Београд и „Алмакс“ доо Београд и заједничка понуда понуђача „Foring group“ доо Београд и „Крип инжењеринг“ доо Београд.

Након отварања понуда дана 25. септембра 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-103/2018-5 од 28. септембра 2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 1. октобра 2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-103/2018-6 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача који учествују у заједничкој понуди: носиоца групе „Foring group“ доо Београд и члан групе „Крип инжењеринг“ доо Београд.

Уговор о пружању услуге – Израда пројектне документације – Реконструкција објекта ОШ „Бранко Радичевић“ у Бујановцу, Општинска управа Бујановац број: 400-372 закључен је дана 15. октобра 2018. године између Општинске управе општине Бујановац, као наручиоца и носиоца групе понуђача „Foring group“ доо Београд, као извршиоца. Вредност уговорених услуга износи 3.880.800 динара без ПДВ, односно 4.656.960 динара са обрачунатим ПДВ, а рок за израду пројекта је 60 дана, рачунајући од дана потписивања уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање извршиоцу услуге „Foring group“ доо Београд у износу од 2.328.480 динара, по рачуну број 043/18 од 19. децембра 2018. године, а пружање услуге није окончано.

Извршилац услуге је доставио уговорену банкарску гаранцију за добро извршење посла број Г-00-425-0121921.0 „Credit Agricole Banka“ ад Нови Сад од 25. октобра 2018. године вредности од 388.080 динара са роком важења до 12. фебруара 2019. године. У поступку ревизије није нам дат на увид доказ о продужењу важности дате банкарске гаранције, с обзиром да пружање услуге није окончано, а важност дате банкарске гаранције је истекла 12. фебруара 2019. године.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је дана 15. октобра 2018. године закључила Уговор о пружању услуге – Израда пројектне документације – Реконструкција објекта ОШ „Бранко Радичевић“ у Бујановцу, Општинска управа Бујановац са носиоцем групе понуђача „Foring

group“ доо Београд број 400-372, којим је преузела обавезе које су за најмање 3.230.785 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 11.030.000 динара (позиција 66 Одлуке о ребалансу буџета општине Бујановац за 2018. годину број 400-193 од 28. јуна 2018. године), док преузете обавезе износе најмање 14.260.785 динара, од чега: обавезе по закљученом уговору 4.656.960 динара, извршени издаци за ове намене у износу од 7.999.560 динара и неизмирене обавезе по рачунима за пружене услуге израде пројеката до момента закључења уговора у износу од најмање 1.604.265 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности, набавка услуге: Израда пројектне документације – Реконструкција објекта ОШ „Бранко Радичевић“ у Бујановцу, Општинска управа Бујановац, ЈНМВ број 404-103/2018, а да за то нису постојали предуслови, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка услуга израде пројектне документације - пројектовање на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 12.500.000 динара и то: три јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности од 10.500.000 динара и четири набавке путем наруџбенице укупне процењене вредности од 2.000.000 динара, што није у складу са чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара и чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке услуге: Израда пројектне документације – Реконструкција објекта ОШ „Бранко Радичевић“ у Бујановцу, Општинска управа Бујановац, ЈНМВ број 404-103/2018, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Наручилац није своје одговоре у писменом облику и информације по поднетим захтевима за додатним информацијама и појашњењима заинтересованих страна објављивао на интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у року од три дана од дана пријема захтева, одговор објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.
- У поступку ревизије није нам дат на увид доказ о продужењу важности дате банкарске гаранције за добро извршење посла пружаоца услуге, с обзиром да пружање услуге није окончано, а важност дате банкарске гаранције је истекла 12. фебруара 2019. године, тако да се нисмо уверили да исти постоји.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; набавке, које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; одговоре у писменом облику и информације наручиоца по поднетим захтевима за додатним информацијама и појашњењима заинтересованих страна објаве на интернет страници наручиоца; на

ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа понуда; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена и одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца и обавештење о закљученом уговору објаве на интернет страници наручиоца.

Јавна набавка мале вредности број: 404-116/2018 од 4. децембра 2018. године – Набавка половног возила за погребне услуге за ЈП „Комуналац“, Општинска управа Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису дали писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке добара – Набавка половног возила за погребне услуге за ЈП „Комуналац“, Општинска управа Бујановац.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-116/2018 од 4. децембра 2018. године и решење број: 404-116/2018-1 од 4. децембра 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – Набавка половног возила за погребне услуге за ЈП „Комуналац“, Општинска управа Бујановац.

Набавка је предвиђена Изменама и допунама плана јавних набавки Општинске управе за 2018. годину од 1. новембра 2018. године под редним бројем 1.1.5, конто 512, позиција 50, процењене вредности од 666.672 динара, за 2018. годину 666.672 динара.

Процењена вредност јавне набавке износи 666.672 динара без ПДВ, обезбеђена средства за 2018. годину износе 666.672 динара без ПДВ, односно 800.000 динара са ПДВ на основу Одлуке о ребалансу буџета општине Бујановац за 2018. годину број 400-378 од 22. октобра 2018. године, позиција 50, конто 512000, укупно планирано 2.800.000 динара.

До утврђеног рока за достављање понуда, 17. децембра 2018. године није приспела ниједна понуда понуђача. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда без броја од 17. децембра 2018. године, као и Извештај о стручној оцени понуда број 404-116/2018-3 дана 18. децембра 2018. године, на основу којег је начелник Општинске управе општине Бујановац донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 404-116/2018-4 дана 18. децембра 2018. године.

Поступак јавне набавке је поновљен у 2019. години, али је такође обустављен, јер није приспела ниједна понуда.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке добара: Набавка половног возила за погребне услуге за ЈП „Комуналац“, Општинска управа Бујановац, ЈНМВ број 404-116/2018, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца нити елементе критеријума, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Одлука о обустави поступка јавне набавке није објављена на Порталу јавних набавки нити на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 109 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о обустави поступка јавне набавке објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Обавештење о обустави поступка јавне набавке није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 10) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о обустави поступка јавне набавке оглас о јавној набавци, чланом 57 став 1 истог закона, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 109 став 4 истог закона, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о обустави поступка јавне набавке у року од пет дана од дана коначности одлуке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца и елементе критеријума; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; одлуку о обустави поступка јавне набавке објаве на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и обавештење о обустави поступка јавне набавке објаве на интернет страници наручиоца.

Јавна набавка мале вредности број: 404-118/2018 од 6. децембра 2018. године – Текуће поправке и одржавање ОШ „Десанка Максимовић“ у Биљачу, истурено одељење у селу Самољица, Општинска управа Бујановац

Руководилац и одговорно лице Општинске управе општине Бујановац нису дали писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке радова – Текуће поправке и одржавање ОШ „Десанка Максимовић“ у Биљачу, истурено одељење у селу Самољица, Општинска управа Бујановац.

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-118/2018 од 6. децембра 2018. године и решење број: 404-118/2018-1 од 6. децембра 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – Текуће поправке и одржавање ОШ „Десанка Максимовић“ у Биљачу, истурено одељење у селу Самољица, Општинска управа Бујановац.

Набавка је предвиђена Изменама и допунама плана јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину од 1. новембра 2018. године, под редним бројем 1.3.88, са изменама у висини процењене вредности од 4. децембра 2018. године; конто 425, позиција 359, процењене вредности од 4.931.500 динара, за 2018. годину 4.931.500 динара, од чега је обезбеђено 4.700.000 динара са ПДВ (позиција 359).

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац за 2018 годину број 400-378 од 22. октобра 2018. године, конто 425000, позиција 359 у износу од 4.700.000 динара. Одлуком о ребалансу буџета општине Бујановац за 2018.

годину број 400-444 од 27. децембра 2018. године планирана средства на позицији 359 умањена су на 5.000 динара.

Приспеле су две понуде и то: понуда понуђача ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево и ПД „Vici commerce“ доо Бујановац.

Након отварања понуда дана 20. децембра 2018. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-118/2018-3 од 21. децембра 2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 21. децембра 2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-118/2018-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПД „Vici commerce“ доо Бујановац.

Уговор о извођењу радова – Текуће поправке и одржавање ОШ „Десанка Максимовић“ у Биљачу, истурено одељење у селу Самољица, Општинска управа Бујановац број: 400-443 закључен је дана 27. децембра 2018. године између Општинске управе општине Бујановац, као наручиоца и понуђача ПД „Vici commerce“ доо Бујановац, као извођача. Вредност уговорених услуга износи 4.695.600 динара без ПДВ, односно 5.634.720 динара са обрачунатим ПДВ, а рок за извођење радова је 20 дана, рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору, у 2019. години извршио плаћање у износу од 4.700.000 динара, на основу прве привремене ситуације извођача радова ПД „Vici commerce“ доо Бујановац број 06-2019/ГР-1 од 19. јуна 2019. године.

У поступку ревизије нису нам дати на увид грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова и уговорена средства финансијског обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је дана 27. децембра 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Текуће поправке и одржавање ОШ „Десанка Максимовић“ у Биљачу, истурено одељење у селу Самољица, Општинска управа Бујановац број 400-443 са понуђачем ПД „Vici commerce“ доо Бујановац, којим је преузела обавезе које су за 5.629.720 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 5.000 динара (позиција 359 Одлуке о ребалансу буџета општине Бујановац за 2018. годину број 400-444 од 27. децембра 2018. године), док преузете обавезе по закљученом уговору износе 5.634.720 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности, набавка радова: Текуће поправке и одржавање ОШ „Десанка Максимовић“ у Биљачу, истурено одељење у селу Самољица, Општинска управа Бујановац, ЈНМВ број 404-118/2018, а да за то нису постојали предуслови, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на

поправци и одржавању зграда корисника буџета општине на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 9.598.880 динара и то: две јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности од 9.098.880 динара и једна набавка путем наруџбенице укупне процењене вредности од 500.000 динара, што није у складу са чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара и чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Текуће поправке и одржавање ОШ „Десанка Максимовић“ у Биљачу, истурено одељење у селу Самољица, Општинска управа Бујановац, ЈНМВ број 404-118/2018, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б, којим је прописана садржина огласа, односно позива за подношење понуда.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.

- Поступке отварања понуда и стручне оцене понуда и сачињавање Записника о отварању понуда и Извештаја о стручној оцени понуда вршила је комисија у чијем саставу један члан (заменик председника комисије) није потписао пријем решења и изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.
- У поступку ревизије нису нам дати на увид грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена средства обезбеђења, односно банкарска гаранција за добро извршење посла са продужењима важења с обзиром да није издата окончана ситуација, тако да се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; набавке, које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки, с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; позив за подношење понуда објаве на интернет страници наручиоца; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; конкурсну документацију објаве на интернет страници наручиоца; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа понуда; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; поступке отварања понуда и стручне оцене понуда и сачињавање записника о отварању понуда и извештаја о стручној оцени понуда спроводе чланови комисије који су потписали изјаву да нису у сукобу интереса; одлуку о додели уговора објаве на интернет страници наручиоца и обавештење о закљученом уговору објаве на интернет страници наручиоца.

Јавна набавка мале вредности број: 404-15/2019 од 27. фебруара 2019. године – Телевизијско емитовање (пренос) седница Скупштине општине

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-15/2019 од 27. фебруара 2019. године и Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности, број 404-15/2019-1 од 27. фебруара 2019. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – услуге – Набавка вршења телевизијског емитовања (пренос) седнице скупштине општине, Општинска управа Бујановац.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 12. априла 2019. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-15/2019-3 од 10. јуна 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 12. јуна 2019.

године Одлуку о додели уговора број 404-15/2019-4, којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу RTV „Aldi“ доо Прешево.

Уговор о вршењу услуга – телевизијско емитовање (пренос) седница Скупштине општине, број: 400-118 закључен је дана 21. јуна 2019. године између Општинске управе Бујановац и RTV „Aldi“ доо Прешево, уговорене вредности у износу од 1.450.000 динара без ПДВ, односно 1.740.000 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у току 2019. године извршио плаћање извршиоцу у износу од 725.000 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Начелник Општинске управе Бујановац није давао налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице наручиоца у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Позив за подношење понуда и конкурсна документација нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију и на својој интернет страници.
- Решење о образовању комисије број: 404-15/2019-1, за јавну набавку - Набавка вршења телевизијског емитовања (пренос) седнице скупштине општине, Општинска управа Бујановац, не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали један члан и два заменика чланова комисије, као доказ да су примили Решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се Решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије.
- Један члан и два заменика чланова комисије за јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 3, 4 и 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се Решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Наручилац је приликом пријема понуде, на коверти у којој се понуда налази није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- У Записник о отварању понуда, у подацима о благовремено примљеним понудама, није унет број под којим је понуда заведена приликом пријема, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се, између осталог, уноси број под којим је понуда заведена приликом пријема код наручиоца.
- Извештај о стручној оцени понуда у поступку Јавне набавке мале вредности број 404-15/2019-3 је сачињен у року од 59 дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора не може бити дужи од 25 дана од дана отварања понуда и тачком 6 Одлуке о покретању поступка број 404-15/2019 од 27. фебруара 2019. године, којом је утврђено да

сачињавање стручне оцене понуде од стране Комисије врши у року од пет дана од дана отварања понуда.

- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Уговор о вршењу услуга – телевизијско емитовање (пренос) седница Скупштине општине, Општинска управа Бујановац број: 400-118 закључен је дана 21. јуна 2019. године са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а уговор 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 није у складу са чланом 7 став 2 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 Бујановац да: руководилац и одговорно лице наручиоца запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем; решење о образовању комисије за јавне набавке садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење и да се решење доставља свим члановима комисије; сви чланови и заменици чланова комисије за јавне набавке потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази евидентира број понуде према редоследу приспећа; у записник о отварању понуда уносе све предвиђене податке; извештај о стручној оцени сачињавају у прописаном року; позив за подношење понуда, конкурсну документацију и одлуку о додели уговора објављује на интернет страници општине Бујановац и приликом закључивања уговора са периодом важења у две буџетске године и када се плаћање реализује у две буџетске године, да уговора 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.

Јавна набавка мале вредности број: 404-22/2019 од 18. марта 2019. године – Уређење потока код Шефкета у с. Турија

Начелник Општинске управе Бујановац донео је Одлуку број: 404-22/2019 од 18. марта 2019. године и Решење број: 404-22/2019-1 од 18. марта 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – Уређење потока код Шефкета у с. Турија.

У моменту покретања поступка јавне набавке мале вредности, на апропријацији са које су финансирани уговорени радови била су планирана средства у износу од 400.000 динара.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.030.120 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 4. априла 2019. године, о чему је сачињен записник о отварању понуда без броја, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-22/2019-3 од 9. априла 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе Бујановац дана 9. априла 2019. године донео Одлуку о додели уговора за јавну набавку број: 404-22/2019-4, којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПД „Шера“ доо село Раинце Прешево. Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-22/2019-1 од 18. марта 2019. године је донета и закључен је Уговор о извођењу радова Уређење потока код Шефкета у селу Турија, Општинска управа Бујановац број: 400-134 дана 15. априла 2019. године између Општинске управе Бујановац и ПД „Шера“ доо село Раинце Прешево, а да на апропријацији која је планирана за финансирање ове јавне набавке нису планирана средства у довољном износу за износ од 4.328.480 динара, јер је закључен уговор у вредности од 4.728.480 динара, док су планирана средства за ове намене у буџету у износу од 400.0000 динара.

Уговор о извођењу радова Уређење потока код Шефика у с. Турија, Општинска управа Бујановац број: 400-134 закључен је дана 15. априла 2019. године између Општинске управе Бујановац и ПД „Шера“ доо село Раинце Прешево, као извођача, уговорене вредности у износу од 3.940.000 динара без ПДВ, односно 4.728.480 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је изменио уговор о јавној набавци и закључио Анекс уговора Уређење потока код Шефкета у с. Турија, Општинска управа Бујановац, број 400-134/2019-1 а да није донео одлуку о измени уговора. Анексом уговора је уговорена укупна вредност вишка радова уз обрачун умањења на име непредвиђених радова у износу од 706.256 динара без ПДВ односно 847.508 динара са ПДВ, тако да је укупно уговорена вредност у износу од 5.575.988 динара.

На основу закљученог Уговора у 2019. години извршено је плаћање у износу од 5.575.988 динара, закључно са окончаном ситуацијом ПД „Шера“ доо село Раинце Прешево, издатом без радног броја, од 12. децембра 2019. године и без исказаног периода извођења радова који су фактурисани окончаном ситуацијом.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавна набавка мале вредности број: 404-22/2019 од 18. марта 2019. године – Уређење потока код Шефкета у с. Турија давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Општинска управа општине Бујановац је закључила Уговор о извођењу радова Уређење потока код Шефика у с. Турија, број: 400-134 дана 15. априла 2019. године са понуђачем ПД „Шера“ доо село Раинце Прешево, којим је преузела обавезе које су за 4.328.480 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ову намену у износу 400.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 4.728.480 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Позив за подношење понуда и конкурсна документација нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију и на својој интернет страници.
- Решење о образовању комисије број: 404-22/2019-1, за јавну набавку - Уређење потока код Шефика у с. Турија, Општинска управа Бујановац, не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали председник комисије и заменици чланова комисије, као доказ да су примили решење и да су именовани за чланове комисије,

што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење садржи: наводе о задацима комисије и роковима за њихово извршење и да се решењем се именују заменици чланова комисије.

- Заменици чланова комисије за јавну набавку нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

- Наручилац је приликом пријема понуде, на коверти у којој се понуда налази, обележио време и датум пријема понуде али није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- У Записник о отварању понуда, у подацима о благовремено примљеним понудама, нису унети бројеви под којом су понуде заведене, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се, између осталог, уноси број под којим је понуда заведена приликом пријема код Наручиоца.

- У току ревизије није нам достављена документација којом се доказује да је понуђач наручиоцу доставио безусловну, неопозиву банкарску гаранцију за добро извршење посла, у року од седам дана од дана потписивања уговора, на вредност од 10% од уговорене вредности радова, што није у складу са чланом 11 став 2 Уговор о извођењу радова Уређење потока код Шефика у с. Турија, Општинска управа Бујановац број: 400-134 закључен је дана 15. априла 2019. године, којим је ова обавеза уговорена.

- Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки дана 9. априла 2019. године, у року дужем од прописаног рока (три дана након доношења Одлуке о додели уговора) и Одлука није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

- У поступку ревизије нису нам дати на увид одобрење надлежног органа за извођење уговорених радова, грађевински дневник, као документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин грађења објекта, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова, као ни уговорена банкарска гаранција извођача радова за добро извршење посла са свим продужењима важења, па се нисмо уверили да исти постоје.

- Општинска управа општине Бујановац, као порески дужник, је примила окончану ситуацију за плаћање у износу од 4.313.656 динара за изведене радове на уређењу потока код Шефкета у селу Турија од извођача радова и ПД „Шера“ доо село Раинце Прешево, која не садржи место и датум издавања и редни број ситуације, што није у складу са чланом 42 став 4 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност којим је, између осталог, прописано да рачун нарочито садржи податке о месту и датуму издавања рачуна и редном броју рачуна, а што је од непосредног значаја за утврђивање висине пореске обавезе, рока за подношење пореске пријаве за ПДВ и плаћање пореске обавезе за ПДВ.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: руководилац и одговорно лице наручиоца запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем; позив за подношење понуда, конкурсну документацију и одлуку о додели уговора објављују на интернет страници општине Бујановац; решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење и да се решење доставља

свим члановима комисије; сви чланови комисије за јавне набавке потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази евидентира број понуде према редоследу приспећа; у записник о отварању понуда уноси све предвиђене податке; приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом; извршиоци достављају уговорена средства финансијског обезбеђења за добро извршења посла; прибављају сачињавају документацију потребну за извођење и прописану документацију након завршетка уговорених радова у прописаном року и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе са свим прописаним подацима.

Јавна набавка мале вредности број: 404-95/2019 од 25. септембра 2019. године – Набавка вршења – зимско одржавање путева 2019-2020, Општинска управа Бујановац

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-95/2019 од 25. септембра 2019. године и решење број: 404-95/2019-1 од 25. септембра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 404-95/2019 од 25. септембра 2019. године – Набавка вршења – зимско одржавање путева 2019 - 2020.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.666.666 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 18. октобра 2019. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-95/2019-3 од 22. октобра 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 22. октобра 2019. године Одлуку о додели уговора број: 404-95/2019-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу П.Т.Г.П. „Саба Белча“ доо Прешево.

Уговор о вршењу услуга Зимско одржавање путева 2019 - 2020, Општинска управа Бујановац број: 400 - 370 закључен је дана 24. октобра 2019. године између Општинске управе општине Бујановац и П.Т.Г.П. „Саба Белча“ доо Прешево, као извођача, уговорене вредности у износу од 1.663.750 динара без ПДВ, односно 1.996.500 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац, по овом уговору, у 2019. години није вршио плаћања извођачу.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку Јавна набавка мале вредности – „Набавка вршења – зимско одржавање путева 2019 - 2020“ давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Уговор о вршењу услуга Зимско одржавање путева 2019 - 2020, Општинска управа Бујановац број: 400-370 закључен је дана 24. октобра 2019. године са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а уговор 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 није у складу са чланом 7 став 2 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.
- Позив за подношење понуда и конкурсна документација нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама,

којим је прописано да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију и на својој интернет страници.

- Решење о образовању комисије број: 404-95/2019-1, за јавну набавку – „Набавка вршења – зимско одржавање путева 2019-2020“, не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали председник комисије и два заменика чланова комисије, као доказ да су примили решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење садржи наводе о задацима комисије и роковима за њихово извршење и да се решењем именују заменици чланова комисије.

- Председник комисије и два заменика чланова комисије за јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

- Наручилац је приликом пријема понуде, на коверти у којој се понуда налази, обележио време и датум пријема понуде али није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- У Записник о отварању понуда, у подацима о благовремено примљеним понудама, нису унети бројеви под којом су понуде заведене, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се, између осталог, уноси број под којим је понуда заведена приликом пријема код наручиоца.

- У току вршења ревизије није нам достављена документација о давању гаранције за добро извршење посла од стране извршиоца, која је уговором предвиђена.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: руководилац и одговорно лице наручиоца запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем; уговор са периодом важења и реализацијом плаћања у две буџетске године закључују у складу са Уредбом 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; позив за подношење понуда, конкурсну документацију и одлуку о додели уговора објављују на интернет страници општине Бујановац; решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење и да се решење доставља свим члановима комисије; сви чланови комисије за јавне набавке потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази евидентира број понуде према редоследу приспећа и у записник о отварању понуда уноси све предвиђене податке.

Јавна набавка мале вредности број: 404-96/2019 од 25. септембра 2019. године – Набавка припреме и штампање промотивног материјала за Кабинет председника општине и Канцеларије за локални и економски развој

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-96/2019 од 25. септембра 2019. године и решење број: 404-96/2019-1 од 25. септембра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка припреме и штампање промотивног материјала за Кабинет Председника општине и Канцеларије за Локални и економски развој.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.400.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 22. новембра 2019. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-96/2019-3 од 25. новембра 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 25. новембра 2019. године Одлуку о додели уговора број: бр. 404-96/2019-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Г.Д.С. „Грифон“ Врање.

Уговор о набавци припреме и штампање промотивног материјала за Кабинет председника општине и Канцеларије за локални и економски развој, Општинска управа Бујановац, број: 400 - 403 закључен је дана 27. новембра 2019. године између Општинске управе општине Бујановац и Г.Д.С. „Грифон“ Врање као извођача, уговорене вредности у износу 2.388.500 динара без ПДВ, односно 2.866.200 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац, по овом уговору, у 2019. години није вршио плаћање извршиоцу услуга Г.Д.С. „Грифон“ Врање.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку Јавна набавка мале вредности – Набавка припреме и штампање промотивног материјала за Кабинет председника општине и Канцеларије за локални и економски развој давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Позив за подношење понуда и конкурсна документација нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију и на својој интернет страници.
- Решење о образовању комисије број: 404-96/2019-1, за јавну набавку - Набавка припреме и штампање промотивног материјала за Кабинет Председника општине и Канцеларије за Локални и Економски Развој, не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали председник комисије и два заменика чланова комисије, као доказ да су примили решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење садржи наводе о задацима комисије и роковима за њихово извршење и да се решењем именују заменици чланова комисије.
- Председник комисије и два заменика чланова комисије за јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Наручилац је приликом пријема понуде, на коверти у којој се понуда налази, обележио време и датум пријема понуде али није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- У Записник о отварању понуда, у подацима о благовремено примљеним понудама, нису унети бројеви под којом су понуде заведене, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б)

Закон о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се, између осталог, уноси број под којим је понуда заведена приликом пријема код наручиоца.

- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно допуњен је члан 2 закљученог уговора, по коме се изабрани понуђач обавезује да у року од седам дана од дана закључења уговора преда наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла, која ће бити са клаузулама: безусловна и платива на први позив. Банкарска гаранција за добро извршење посла издаје се у висини од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, са роком важности који је 60 (шездесет) дана дужи од истека рока за коначно извршење посла, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

- Уговор о вршењу услуга – Набавка припреме и штампање промотивног материјала за Кабинет Председника општине и Канцеларије за локални и економски развој, Општинска управа Бујановац број: 400-400-403 је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а уговор 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 није у складу са чланом 7 став 2 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 Бујановац да: руководилац и одговорно лице наручиоца запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем; позив за подношење понуда, конкурсну документацију и одлуку о додели уговора објављују на интернет страници општине Бујановац; решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење и да се решење доставља свим члановима комисије; сви чланови комисије за јавне набавке потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази евидентира број понуде према редоследу приспећа; у записник о отварању понуда уноси све предвиђене податке; уговор са периодом важења и реализацијом плаћања у две буџетске године закључују у складу са Уредбом 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.

Јавна набавка мале вредности услуга број: 404-08/2019 од 26. фебруара 2019. године – Чишћење дивљих депонија на територији општине Бујановац

Начелник Општинске управе општине Бујановац је дана 26. фебруара 2019. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, извођење радова – Чишћење дивљих депонија на територији општине Бујановац број: 404-08/2019.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.250.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 14. марта 2019. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуда без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-5-08/2019-3 од 15. марта 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 15. марта 2019. године Одлуку о додели уговора број: 404-08/2019-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „Arso Com“ доо Прешево.

Уговор о извођењу радова Чишћење дивљих депонија на територији општине Бујановац, Општинска управа Бујановац број 400-80 закључен је дана 20. марта 2019. године

између Општинске управе општине Бујановац и „Arso Com“ доо, уговорене вредности у износу од 1.248.000 динара без ПДВ, односно 1.496.600 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извршења услуге до 31. децембра 2019. године, по указаној потреби и датом налогу наручиоца.

Наручилац, по овом уговору, у току 2019. године, вршио плаћања извођачу радова у износу од 1.490.400 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Начелник Општинске управе општине Бујановац није давао налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице наручиоца у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Позив за подношење понуда и конкурсна документација нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију и на својој интернет страници.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку „Чишћење дивљих депонија на територији општине Бујановац“ број: 404-08/2019-1 не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење.
- Решење о образовању комисије нису потписали један члан и два заменика чланова комисије, као доказ да су примили решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се Решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије.
- Један члан и два заменика чланова комисије за јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 3, 4 и 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се Решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Наручилац је приликом пријема понуде, на коверти у којој се понуда налази није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- У Записник о отварању понуда, у подацима о благовремено примљеним понудама, није унет број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се, између осталог, уноси број под којим је понуда заведена приликом пријема код наручиоца.
- Извршилац није доставио доказ да је испоставио бланко сопствену меницу као гаранцију за добро извођење радова по основу Уговора о извођењу радова Чишћење дивљих депонија на територији општине Бујановац, Општинска управа Бујановац, број 400-80 од 20. марта 2019. године, што није у складу са чланом 61 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може у конкурсној документацији да наведе врсту средстава финансијског обезбеђења којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, као и испуњење својих уговорних обавеза, односно за повраћај авансног

плаћања и чланом 11 Уговора о извођењу радова Чишћење дивљих депонија на територији општине Бујановац, Општинска управа Бујановац, број 400-80 од 20. марта 2019. године, којим је уговорено да је извођач дужан да наручиоцу преда гаранцију за добро извођење радова.

- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- У поступку ревизије, није нам дат на увид грађевински дневник, документ о току градње, у који се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити рок и начин извођења радова, као и подаци који утичу на предвиђени рок, начин и рок извођења радова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: руководилац и одговорно лице наручиоца запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем; решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење и да се решење доставља свим члановима комисије; сви чланови комисије потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази евидентира број понуде према редоследу приспећа; у записник о отварању понуда уноси све предвиђене податке; извршиоци достављају уговорена средства финансијског обезбеђења за добро извршења посла и позив за подношење понуда, конкурсну документацију и одлуку о додели уговора објављује на интернет страници општине Бујановац.

Јавна набавка мале вредности број: 404-18/2019 од 18. марта 2019. године – Изградња канализационе мреже код Данија у Бујановцу

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-18/2019 од 13. марта 2019. године и решење број: 404-18/2019-1 од 18. марта 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – Изградња канализационе мреже код Данија у Бујановцу.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.018.800 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 29. марта 2019. године, о чему је сачињен записник о отварању понуда без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-18/2019-3 од 1. априла 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 1. априла 2019. године Одлуку о додели уговора број: 404-18/2019-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „Буја-Бау“ доо, с. Биљача, Бујановац.

Уговор о извођењу радова – Изградња канализационе мреже код Данија у Бујановцу, Општинска управа Бујановац број: 400-108 закључен је дана 3. априла 2019. године између Општинске управе Бујановац и „Буја-Бау“ доо, с. Биљача Бујановац, као извођача, уговорене вредности у износу од 998.950 динара без ПДВ, односно 1.198.740 динара са обрачунатим ПДВ.

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину број: 400 - 437 од 24. децембра 2018. године, позиција 111, конто 511000 – Зграде и грађевински објекти, функција 560, програмска активност 0401 0004 – Управљање отпадним водама. Финансијским планом, Одлуком о буџету и Првим, Другим и Трећим ребалансом буџета на овој позицији је планиран износ од 350.000 динара, односно мање од износа процењене вредности јавне набавке која износи 1.018.800 динара и од вредности закљученог уговора у износу 998.950 динара без ПДВ, односно 1.198.740 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, закључно са првом привременом ситуацијом, у току 2019. године извршио плаћање извођачу у износу од 291.400 динара.

Примопредаја и коначни обрачун изведених радова није извршен и није извршено преузимање изведених радова, уз сачињавање записника од стране заједничке комисије, најкасније у року од 15 дана од дана завршетка радова.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа Бујановац је дана 3. априла 2019. године закључила Уговор о извођењу радова – Изградња канализационе мреже код Данија у Бујановцу, Општинска управа Бујановац број: 400-108 са „Буја-Бау“ доо, с. Биљача Бујановац, као извођача, којим је преузела обавезе које су за 848.740 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ову намену у износу од 350.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 1.198.740 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Начелник Општинске управе Бујановац није давао налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководиоци и одговорно лице наручиоца у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Позив за подношење понуда и конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца - Општинске управе Бујановац, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију и на својој интернет страници.
- Решење о образовању комисије број: 404-18/2019-1, за јавну набавку - Изградња канализационе мреже код Данија у Бујановцу, Општинска управа Бујановац, не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење и решење о образовању комисије нису потписали заменици чланова комисије, као доказ да су примили решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије.
- Заменици чланова комисије за јавну набавку нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Наручилац је приликом пријема понуде, на коверти у којој се понуда налази, обележио време и датум пријема понуде, али није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је

наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- У Записник о отварању понуда није унет број под којом је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се, између осталог, уноси број под којим је понуда заведена приликом пријема код наручиоца.

- Наручилац није одбио понуду иако понуђач није доставио конкурсном документацијом тражено средство обезбеђења - банкарску гаранцију за озбиљност понуде, што није у складу са чланом 106 став 1 тачка 3), којим је прописано да ће наручилац одбити понуду ако понуђач није доставио тражено средство обезбеђења.

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

- Примопредаја и коначни обрачун изведених радова нису извршени, уз сачињавање записника од стране заједничке комисије, најкасније у року од 15 дана од дана завршетка радова, што није у складу са чланом 13 став 2, 3 и 7 Уговора о извођењу радова – Изградња канализационе мреже код Данија у Бујановцу, Општинска управа Бујановац број: 400-108.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом; руководилац и одговорно лице наручиоца запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем; позив за подношење понуда, конкурсну документацију и одлуку о додели уговора објављују на интернет страници општине Бујановац; решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење и да се решење доставља свим члановима комисије; сви чланови комисије за јавне набавке потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази евидентира број понуде према редоследу приспећа; у записник о отварању понуда уноси све предвиђене податке; извршиоци достављају уговорена средства финансијског обезбеђења за добро извршења посла и да се након завршетка уговорених радова изврши примопредаја и коначни обрачун изведених радова у прописаном року.

Јавна набавка мале вредности број: 404-24/2019 од 26. марта 2019. године – „Вршење стручног надзора над радовима“

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-24/2019 од 26. марта 2019. године и решење број: 404-24/2019-1 од 26. марта 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – „Вршење стручног надзора над радовима“.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 8. априла 2019. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-24/2019-3 од 9. априла 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе Бујановац донео дана 10. априла 2019. године Одлуку о додели уговора број: 404-24/2019-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Саобраћајни институт „ЦИП“ доо Београд.

Уговор о пружању услуге вршења стручног надзора над радовима Општинска управа Бујановац број 400-142 закључен је дана 18. априла 2019. године између Општинске управе општине Бујановац и Саобраћајног института „ЦИП“ доо Београд, уговорене вредности у износу од 1.660.000 динара без ПДВ, односно 1.992.000 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у току 2019. године извршио плаћање пружаоцу услуга у укупном износу од 1.971.818 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке мале вредности „Вршење стручног надзора над радовима“ Општинска управа Бујановац давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Позив за подношење понуда и конкурсна документација нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију и на својој интернет страници..
- Решење о образовању комисије број: 404-24/2019-1, за јавну набавку мале вредности, вршење услуга – „Вршење стручног надзора над радовима“, Општинска управа Бујановац, не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали председник комисије и заменици чланова комисије, као доказ да су примили решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама.
- Председник и заменици чланова Комисије за јавну набавку нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Наручилац је приликом пријема понуде, на коверти у којој се понуда налази, обележио време и датум пријема понуде, али није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- У Записник о отварању понуда, у подацима о благовремено примљеним понудама, нису унети бројеви под којом су понуде заведене, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се, између осталог, уноси број под којим је понуда заведена приликом пријема код наручиоца.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: руководилац и одговорно лице наручиоца запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем; позив за подношење понуда, конкурсну документацију и одлуку о додели уговора објављују на интернет страници општине Бујановац; решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење и да се решење доставља свим члановима комисије; сви чланови комисије за јавне набавке потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази евидентира број понуде према редоследу приспећа и у записник о отварању понуда уноси све предвиђене податке.

Јавна набавка мале вредности број: 404-30/2019 од 12. априла 2019. године – Рад механизације (булдожер, грејдер, ваљак и др.), на поправци сеоских путева у српској заједници

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-30/2019 од 12. марта 2019. године и решење број: 404-30/2019-1 од 12. априла 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности, радови – Рад механизације (булдожер, грејдер, ваљак и др.) на поправци сеоских путева у српској заједници.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.333.360 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 25. априла 2019. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-30/2019-3 од 6. маја 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Бујановац донео дана 6. маја 2019. године Одлуку о додели уговора број: 404-30/2019-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПД „Шера“ доо село Раинце Прешево.

Уговор о извођењу радова - Рад механизације на поправци сеоских путева у српској заједници, Општинска управа Бујановац број: 400 - 166 закључен је дана 13. маја 2019. године, између Општинске управе Бујановац и ПД „Шера“ доо село Раинце Прешево, као извођача. Уговорена вредност извођења радова износи 3.300.000 динара без ПДВ, односно 3.960.000 динара са обрачунатим ПДВ. Уговарачи су дана 27. новембра 2019. године закључили Анекс уговора Рад механизације на поправци сеоских путева у српској заједници, број 400-166-1, укупна вредност вишка радова уз обрачун умањења на име непредвиђених радова у износу од 448.650 динара без ПДВ односно 538.380 динара са ПДВ, а да наручилац није донео одлуку о измени уговора. Наручилац је закључио Анекса уговора и преузео обавезе веће него што су у том моменту била одобрена средства на апропријацији која им је одобрена за ту намену, за износ од 498.380 динара.

Наручилац је, по овом уговору, у 2019. години извршио плаћање извођачу у износу од 4.498.380 динара, на основу привремених и окончане ситуације.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је закључила Уговор о извођењу радова „Рад механизације на поправци сеоских путева у српској заједници“, број: 400-166 дана 13. маја 2019. године, са понуђачем ПД „Шера“ доо село Раинце Прешево, којим је преузела обавезе које су за 498.380 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ову намену у износу 4.000.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 4.498.380 динара, и то по основу закљученог Уговора о извођењу радова „Рад механизације на поправци сеоских путева у српској заједници“ број: 400 - 166 дана 13. маја 2019. године у износу од 3.960.000 динара и по основу Анекса уговора Рад механизације на поправци сеоских путева у српској заједници, број 400-166/1 од 27. новембра 2019. године у износу од 538.380 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом,

односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке мале вредности број: 404-30/2019 од 12. априла 2019. године – Рад механизације (булдожер, грејдер, ваљак и др.), на поправци сеоских путева у српској заједници давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Позив за подношење понуда и конкурсна документација нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију и на својој интернет страници.

- Решење о образовању комисије број: 404-30/2019-1, за јавну набавку - Рад механизације (булдожер, грејдер, ваљак и др.), на поправци сеоских путева у српској заједници, не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали председник комисије, заменик председника, један члан и један заменик члана комисије, као доказ да су примили решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење садржи: наводе о задацима комисије и роковима за њихово извршење и да се решењем именују заменици чланова комисије.

- Заменик председника, члан и заменик члана комисије за јавну набавку нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

- Наручилац је приликом пријема понуде, на коверти у којој се понуда налази, обележио време и датум пријема понуде али није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.

- У Записник о отварању понуда, у подацима о благовремено примљеним понудама, нису унети бројеви под којом су понуде заведене, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се, између осталог, уноси број под којим је понуда заведена приликом пријема код наручиоца.

- Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки дана 9. априла 2019. године, у року дужем од прописаног рока (три дана након доношења Одлуке о додели уговора) и Одлука није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

- Садржина закљученог уговора измењена је у односу на садржину модела уговора који је саставни део конкурсне документације, односно члан 11 модела уговора гласи: „Наручилац је сагласан да извођач у року од седам дана од дана потписивања овог Уговора испостави бланко сопствену меницу, која мора бити евидентирана у Регистру меница и овлашћења Народне банке Србије“, а члан 11 Уговора гласи: „Наручилац је сагласан да извођач у року од седам дана од дана потписивања овог Уговора испостави у корист наручиоца безусловну,

неопозиву гаранцију банке за добро извршење посла, на вредност од 10% од уговорене вредности радова, која се може наплатити на први позив без приговора“, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација садржи модел уговора и чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

• У току ревизије није нам достављена документација којом се доказује да је понуђач наручиоцу доставио безусловну, неопозиву банкарску гаранцију за добро извршење посла, у року од седам дана од дана потписивања Уговора, број: 400 - 166 закључен је дана 13. маја 2019. године, што није у складу са чланом 11 став 2 Уговора о извођењу радова Рад механизације на поправци сеоских путева у српској заједници, Општинска управа Бујановац број: 400 - 166, којим је ова обавеза уговорена.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом; руководилац и одговорно лице наручиоца запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем; позив за подношење понуда, конкурсну документацију и одлуку о додели уговора објављују на интернет страници општине Бујановац; решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење и да се решење доставља свим члановима комисије; сви чланови комисије за јавне набавке потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази евидентира број понуде према редоследу приспећа; у записник о отварању понуда уноси све предвиђене податке; модел уговора и закључени уговор садрже идентичне одредбе и извођач доставља уговорене гаранције за добро извршење посла.

Јавна набавка мале вредности број: 404-35/2019 од 12. априла 2019. године – Насипање пута у с. Узово до куће Слађана Стојановића

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број: 404-35/2019 од 12. априла 2019. године и решење број: 404-35/2019-1 од 12. априла године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности - извођење радова – „Насипање пута у с. Узово до куће Слађана Стојановића“.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.641.666 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 25. априла 2019. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-35/2019-3 од 6. маја 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе Бујановац донео дана 6. маја 2019. године Одлуку о додели уговора број: 404-35/2019 - 4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ПД „Шера“ доо село Раинце Прешево.

Уговор о извођењу „Насипање пута у с. Узово до куће Слађана Стојановића“, Општинска управа Бујановац број: 400-169 закључен је дана 13. маја 2019. године, између Општинске управе Бујановац и ПД „Шера“ доо село Раинце Прешево као извођача, уговорене вредности у износу од 1.619.415 динара без ПДВ, односно 1.943.298 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2019. години извршио плаћање у износу од 1.938.256 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке мале вредности број: 404-35/2019 од 12. априла 2019. године – Јавна набавка мале вредности број: 404-35/2019 од 12. априла 2019. године – Насипање пута у с. Узово до куће Слађана Стојановића давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Позив за подношење понуда и конкурсна документација нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију и на својој интернет страници.
- Решење о образовању комисије број: 404-35/2019-1, за јавну набавку - Јавна набавка мале вредности број: 404-35/2019 од 12. априла 2019. године – Насипање пута у с. Узово до куће Слађана Стојановића, не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали председник комисије, заменик председника, један члан и један заменик члана комисије, као доказ да су примили Решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење садржи: наводе о задацима комисије и роковима за њихово извршење и да се решењем именују заменици чланова комисије.
- Заменик председника и два члана комисије за јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Наручилац је приликом пријема понуде, на коверти у којој се понуда налази, обележио време и датум пријема понуде, али није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- У Записник о отварању понуда, у подацима о благовремено примљеним понудама, нису унети бројеви под којом су понуде заведене, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се, између осталог, уноси број под којим је понуда заведена приликом пријема код наручиоца.
- У току ревизије није нам достављена документација којом се доказује да је понуђач наручиоцу доставио безусловну, неопозиву банкарску гаранцију за добро извршење посла, у року од седам дана од дана потписивања Уговора, што није у складу са чланом 11 став 2 Уговора о извођењу радова „Насипање пута у с. Узово до куће Слађана Стојановића“ број: 400-169 од дана 13. маја 2019. године, којим је ова обавеза уговорена.
- У току ревизије није нам достављено одобрење надлежног органа за извођење уговорених радова, документација о достављању уговорене банкарске гаранције извођача радова за добро извршење посла са свим продужењима важења и гаранције за отклањање недостатака у гарантном року, документација о примопредаји извршених радова, записник о примопредаји радова (који је требало да буде сачињен најкасније у року од 15 дана од дана завршетка радова), па се нисмо уверили да исти постоје.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: руководилац и одговорно лице наручиоца запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем; позив за подношење понуда, конкурсну документацију и одлуку о додели уговора објављује на интернет страници општине Бујановац; решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење и да се решење доставља свим члановима комисије; сви чланови комисије за јавне набавке потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази евидентира број понуде према редоследу приспећа; у записник о отварању понуда уноси све предвиђене податке и понуђач наручиоцу доставља уговорене гаранције за добро извршење посла, гаранције за отклањање недостатака у гарантном року и документацију о примопредаји извршених радова.

Јавна набавка мале вредности број: 404-62/2019 од 20. јуна 2019. године – „Унапређење и развој рада Скупштине општине Бујановац кроз увођење система за електронско вођење седница и гласила“

Начелник Општинске управе општине Бујановац донео је Одлуку број 404-62/2019 од 20. јуна 2019. године и решење број: 404-62/2019-1 од 20. јуна 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – „Унапређење и развој рада Скупштине општине Бујановац кроз увођење система за електронско вођење седница и гласила“.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 5. јула 2019. године, о чему је сачињен записник без броја, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-62/2019-3 од 10. јула 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе Бујановац донео дана 3.12.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-4-7/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу заједничке понуде - „Diatech“ доо Сента и „Globomax“ ZRT Будимпешта, Мађарска.

Уговор о набавци добара – „Унапређење и развој рада Скупштине општине Бујановац кроз увођење система за електронско вођење седница и гласила“, Општинска управа Бујановац број: 400-248 закључен је дана 15. јула 2019. године, између Општинске управе Бујановац и група понуђача „Diatech“ доо Сента и „Globomax“ ZRT Будимпешта, Мађарска као извођача, уговорене вредности у износу од 4.996.800 динара без ПДВ, односно 5.996.160 динара са обрачунатим ПДВ.

Вредност Уговора је закључивањем Анекса уговора за набавку добара број 400-248/1 увећана за 1.199.232 динара, са 5.996.160 динара са ПДВ на 7.195.392 динара односно за 20%.

Наручилац је, по овом уговору, у 2019. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 7.217.472 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку Јавна набавка мале вредности број: 404-62/2019 од 20. јуна 2019. године – „Унапређење и развој рада Скупштине општине Бујановац кроз увођење система за електронско вођење седница и гласила“ давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Општинска управа општине Бујановац је у 2019. години покренула и спроводила поступке јавних набавки за добра, иако у буџету општине Бујановац за 2019. годину нису обезбеђена средства у износу до кога су преузете обавезе закљученим уговором, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање буџетским средствима.
- Позив за подношење понуда и конкурсна документација нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију и на својој интернет страници.
- Решење о образовању комисије број: 404-62/2019-1, за јавну набавку – „Унапређење и развој рада Скупштине општине Бујановац кроз увођење система за електронско вођење седница и гласила“, не садржи одређене рокове за извршење задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење. Решење о образовању комисије нису потписали председник комисије и два чланова комисије, као доказ да су примили решење и да су именовани за чланове комисије, што није у складу чланом 54 став 3 тачка 5) и став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да решење садржи наводе о задацима комисије и роковима за њихово извршење и да се решењем именују заменици чланова комисије.
- Председник комисије и два заменика чланова комисије за јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29 и 54 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се решењем о образовању комисије именују чланови и заменици чланова комисије и да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Наручилац је приликом пријема понуде, на коверти у којој се понуда налази, обележио време и датум пријема понуде али није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- У Записник о отварању понуда, у подацима о благовремено примљеним понудама, нису унети бројеви под којом су понуде заведене, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се, између осталог, уноси број под којим је понуда заведена приликом пријема код наручиоца.
- Наручилац је изменио уговор о јавној набавци односно закључио Анекс уговора за набавку добара – „Унапређење и развој рада скупштине општине Бујановац кроз увођење система за електронско вођење седница и гласила“, Општинска управа Бујановац, број 400-248/1, а да није донео одлуку о измени уговора и није у року од три дана од дана доношења објавио исту на порталу јавних набавки и није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да донесе одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л и да у року од три дана од дана доношења исту објави на Порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.
- Општинска управа општине Бујановац је, као наручилац, анексом уговора, преузела обавезу и извршила плаћање у износу који је за 1.199.232 динара већи од вредности

првобитно закљученог уговора, односно за 20%, за „Унапређење и развој рада скупштине општине Бујановац кроз увођење система за електронско вођење седница и гласила“, без спровођења преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за додатну испоруку добара за ову јавну набавку, што није у складу са чланом 36 став 1 тачка 4), којим је прописано да наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда код додатних испорука добара од првобитног добављача због проширења обима постојећих производа, материјала и инсталација, при чему вредност свих додатних испорука добара не може да буде већа од 15% од укупне вредности првобитно закљученог уговора и да од закљученог првобитног уговора није протекло више од три године и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: руководилац и одговорно лице наручиоца запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем; приликом покретања јавних набавки мале вредности морају имати обезбеђена средства на апропријацијама са којих се финансирају ове јавне набавке; позив за подношење понуда, конкурсну документацију и одлуку о додели уговора објављују на интернет страници општине Бујановац; решење о образовању комисије садржи задатке комисије и рокове за њихово извршење и да се решење доставља свим члановима комисије; сви чланови комисије за јавне набавке потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази евидентира број понуде према редоследу приспећа; у записник о отварању понуда уноси све предвиђене податке; пре закључења анекса уговора доносе одлуку о измени уговора и исту објављују на порталу јавних набавки и спроводе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за додатну испоруку добара када се за то стекну услови прописани Законом о јавним набавкама.

Набавка путем наруџбенице: Асфалтирање улице у селу Несалце код Мендуха, Општинска управа Бујановац, број Сл. 36-06/2018 од 27. јуна 2018. године

За радове на асфалтирању улице у селу Несалце код Мендуха, Општинска управа Бујановац, након спроведеног поступка набавке путем наруџбенице број Сл. 36-06/2018 (без примене Закона о јавним набавкама према члану 39. став 2, којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама) закључила је Уговор о извођењу радова: асфалтирање улице у селу Несалце код Мендуха, Општинска управа Бујановац, број 400-225 дана 11. јула 2018. године са понуђачем „Буја - Бау“ доо Бујановац, у вредности од 428.055 динара без ПДВ, односно 513.666 динара са ПДВ и рока извођења радова од 10 дана. Набавка је планирана Планом набавки Општинске управе за 2018. годину од 30. јануара 2018. године, на које се закон не примењује, у делу радова под редним бројем 2.3.16, процењене вредности од 469.455 динара, конто 511000, позиција 166. Средства за 2018. годину у износу од 450.000 динара обезбеђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, позиција 166.

Анекс уговора о извођењу радова на асфалтирању улице у селу Несалце код Мендуха број 400-225/1 закључен је дана 25. децембра 2018. године, ради уговарања вишка радова, уз сагласност стручног надзора, којим је вредност радова увећана за 33.033 динара без ПДВ, односно 39.640 динара са ПДВ.

На основу наведеног уговора и анекса уговора у 2018. години извршено је плаћање у износу од укупно 553.306 динара, закључно са окончаном ситуацијом извођача радова „Буја - Бау“ доо Бујановац број 121/18 од 24. децембра 2018. године.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

• Општинска управа општине Бујановац је преузела обавезе које су за 103.306 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је:

(1) дана 11. јула 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – асфалтирање улице у селу Несалце код Мендуха, Општинска управа Бујановац са понуђачем „Буја - Бау“ доо Бујановац број 400-225, којим је преузела обавезе које су за 63.666 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену и

(2) дана 25. децембра 2018. године закључила Анекс уговора о извођењу радова – асфалтирање улице у селу Несалце код Мендуха, Општинска управа Бујановац са понуђачем „Буја - Бау“ доо Бујановац број 400-225/1, којим је преузела обавезе које су за 39.640 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена је за ову намену у износу од 450.000 динара (позиција 166 Одлуке о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године), а преузете обавезе износе укупно 553.306 динара (по закљученом уговору 513.666 динара и анексу уговора 39.640 динара), што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• Општинска управа општине Бујановац је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 553.306 динара за радове на асфалтирању улице у селу Несалце код Мендуха, набављене путем наруџбенице, без спроведеног поступка јавне набавке, на основу уговора број 400-225 закљученог дана 11. јула 2018. године и анекса уговора број 400-225/1 закљученог дана 25. децембра 2018. године са „Буја - Бау“ доо Бујановац, а била је у обавези предметне радове да набави у поступку јавне набавке, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на асфалтирању улица на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 118.126.793 динара и то: три јавне набавке у отвореном поступку укупне процењене вредности од 32.623.096 динара, 58 јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 82.209.029 динара и осам набавки путем наруџбенице укупне процењене вредности од 3.294.668 динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки, чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне и чланом 57 Закона о буџетском

систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора и анекса уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом и да набавке које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке.

Набавка путем наруџбенице: Асфалтирање улице у селу Несалце код Хајриза, Општинска управа Бујановац, број Сл. 35-06/2018 од 27. јуна 2018. године

За радове на асфалтирању улице у селу Несалце код Хајриза, Општинска управа Бујановац, након спроведеног поступка набавке путем наруџбенице број Сл. 35-06/2018 (без примене Закона о јавним набавкама према члану 39 став 2, којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама) закључила је Уговор о извођењу радова: асфалтирање улице у селу Несалце код Хајриза, Општинска управа Бујановац, број 400-224 дана 11. јула 2018. године са понуђачем „Буја - Бау“ доо Бујановац, у вредности од 479.983 динара без ПДВ, односно 575.980 динара са ПДВ и рока извођења радова од 10 дана. Набавка је планирана Планом набавки Општинске управе за 2018. годину од 30. јануара 2018. године, на које се закон не примењује, у делу радова под редним бројем 2.3.15, процењене вредности од 494.550 динара, конто 511000, позиција 165. Средства за 2018. годину у износу од 430.000 динара обезбеђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, позиција 165.

Анекс уговора о извођењу радова на асфалтирању улице у селу Несалце код Хајриза број 400-224/1 закључен је дана 25. децембра 2018. године, ради уговарања вишка радова, уз сагласност стручног надзора, којим је вредност радова увећана за 83.937 динара без ПДВ, односно 100.725 динара са ПДВ.

На основу наведеног уговора и анекса уговора у 2018. години извршено је плаћање у износу од укупно 676.706 динара, закључно са окончаном ситуацијом извођача радова „Буја - Бау“ доо Бујановац број 122/18 од 24. децембра 2018. године.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

• Општинска управа општине Бујановац је преузела обавезе које су за 246.705 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је:

(1) дана 11. јула 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – асфалтирање улице у селу Несалце код Хајриза, Општинска управа Бујановац са понуђачем „Буја - Бау“ доо Бујановац број 400-224, којим је преузела обавезе које су за 145.980 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену и

(2) дана 25. децембра 2018. године закључила Анекс уговора о извођењу радова – асфалтирање улице у селу Несалце код Хајриза, Општинска управа Бујановац са понуђачем

„Буја - Бау“ доо Бујановац број 400-224/1, којим је преузела обавезе које су за 100.725 динара веће од апропријације одобрена буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена је за ову намену у износу од 430.000 динара, а преузете обавезе износе укупно 676.705 динара (по закљученом уговору 575.979 динара и анексу уговора 100.725 динара), што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• Општинска управа општине Бујановац је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 676.706 динара за радове на асфалтирању улице у селу Несалце код Хајриза, набављене путем наруџбенице, без спроведеног поступка јавне набавке, на основу уговора број 400-224 закљученог дана 11. јула 2018. године и анекса уговора број 400-224/1 закљученог дана 25. децембра 2018. године са „Буја - Бау“ доо Бујановац, а била је у обавези да предметне радове набави у поступку јавне набавке, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на асфалтирању улица на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 118.126.793 динара и то: три јавне набавке у отвореном поступку укупне процењене вредности од 32.623.096 динара, 58 јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 82.209.029 динара и осам набавки путем наруџбенице укупне процењене вредности од 3.294.668 динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки, чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора и анекса уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом и да набавке које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке.

Набавка путем наруџбенице: Насипање улице у селу Велики Брисићи, Општинска управа Бујановац, број Сл. 15-03/2018 од 26. марта 2018. године

За радове на насипању улице у селу Велики Брисићи, Општинска управа Бујановац, након спроведеног поступка набавке путем наруџбенице (без примене Закона о јавним

набавкама према члану 39 став 2, којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама) закључила је Уговор о извођењу радова: насипање улице у селу Велики Брисићи, Општинска управа Бујановац, број 400-76 дана 12. априла 2018. године са понуђачем ПД „Агими“ доо Бујановац, у вредности од 494.340 динара без ПДВ, односно 593.208 динара са ПДВ и рока извођења радова од 10 дана. Набавка је планирана Планом набавки Општинске управе за 2018. годину од 30. јануара 2018. године, на које се закон не примењује, у делу радова под редним бројем 2.3.2, процењене вредности од 500.000 динара, конто 425000, позиција 187. Средства за 2018. годину у износу од 400.000 динара обезбеђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, позиција 187.

На основу наведеног уговора у 2018. години извршено је плаћање у износу од 593.088 динара, закључно са окончаном ситуацијом извођача радова ПД „Агими“ доо Бујановац без броја од 19. новембра 2018. године.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је дана 12. априла 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Насипање улице у селу Велики Брисићи, Општинска управа Бујановац са понуђачем ПД „Агими“ доо Бујановац број 400-76, којим је преузела обавезе које су за 193.208 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 400.000 динара (позиција 187 Одлуке о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године), док преузете обавезе по закљученом уговору износе 593.208 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Општинска управа општине Бујановац је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 593.088 динара за радове на насипању улице у селу Велики Брисићи, набављене путем наруџбенице, без спроведеног поступка јавне набавке, на основу уговора број 400-76 закљученог дана 12. априла 2018. године са ПД „Агими“ доо Бујановац, а била је у обавези да предметне радове набави у поступку јавне набавке, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на поправци и насипању путева и пропуста на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 10.352.833 динара и то: седам јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 8.669.501 динар и четири набавке путем наруџбенице укупне процењене вредности од 1.683.332 динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки, чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену

вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом и да набавке које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке.

Набавка путем наруџбенице: Насипање улице у селу Велики Трновац код Колоније, Општинска управа Бујановац, број Сл. 14-03/2018 од 26. марта 2018. године

За радове на насипању улице у селу Велики Трновац код Колоније, Општинска управа Бујановац, након спроведеног поступка набавке путем наруџбенице (без примене Закона о јавним набавкама према члану 39 став 2, којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама) закључила је Уговор о извођењу радова: насипање улице у селу Велики Трновац код Колоније, Општинска управа Бујановац, број 400-77 дана 12. априла 2018. године са понуђачем ПД „Агими“ доо Бујановац, у вредности од 494.340 динара без ПДВ, односно 593.208 динара са ПДВ и рока извођења радова од 10 дана. Набавка је планирана Планом набавки Општинске управе за 2018. годину од 30. јануара 2018. године, на које се закон не примењује, у делу радова под редним бројем 2.3.1, процењене вредности од 500.000 динара, конто 425000, позиција 186. Средства за 2018. годину у износу од 400.000 динара обезбеђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, позиција 186.

На основу наведеног уговора у 2018. години извршено је плаћање у износу од 593.158 динара, закључно са окончаном ситуацијом извођача радова ПД „Агими“ доо Бујановац без броја од 19. новембра 2018. године.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је дана 12. априла 2018. године закључила Уговор о извођењу радова – Насипање улице у селу Велики Трновац код Колоније, Општинска управа Бујановац са понуђачем ПД „Агими“ доо Бујановац број 400-77, којим је преузела обавезе које су за 193.208 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 400.000 динара (позиција 186 Одлуке о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године), док преузете обавезе по закљученом уговору износе 593.208 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни,

односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• Општинска управа општине Бујановац је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 593.158 динара за радове на насипању улице у селу Велики Трновац код Колоније, набављене путем наруџбенице, без спроведеног поступка јавне набавке, на основу уговора број 400-77 закљученог дана 12. априла 2018. године са ПД „Агими“ доо Бујановац, а била је у обавези да предметне радове набави у поступку јавне набавке, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка радова на поправци и насипању путева и пропуста на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 10.352.833 динара и то: седам јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 8.669.501 динара и четири набавке путем наруџбенице укупне процењене вредности од 1.683.332 динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки, чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом и набавке које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке.

Набавка путем наруџбенице: Израда пројектне документације за изградњу фискултурне сале у ОШ „Бора Станковић“ МЗ Кленике, Општинска управа Бујановац, број Сл. 39-07/2018 од 18. јула 2018. године

За услугу израде пројектне документације за изградњу фискултурне сале у ОШ „Бора Станковић“ Месна заједница Кленике, Општинска управа Бујановац, након спроведеног поступка набавке путем наруџбенице број Сл. 39-07/2018 (без примене Закона о јавним набавкама према члану 39 став 2, којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама) закључила је Уговор о пружању услуге: Израда пројектне документације за изградњу фискултурне сале у ОШ „Бора Станковић“ Месна заједница Кленике, број 400-300/18 дана 15. августа 2018. године са понуђачем „Veelen group“ доо Предузеће за пројектовање, инжењеринг и консалтинг Врање, у вредности од 365.000 динара без ПДВ, односно 438.000 динара са ПДВ и рока извршења услуге од 60 дана од дана закључења уговора. Набавка је планирана изменама и допунама плана набавки Општинске управе за 2018. годину број 404-47/2018 од 21. маја 2018. године, на које се закон

не примењује, у делу услуга под редним бројем 2.2.18, процењене вредности од 500.000 динара, конто 511000, позиција 66. Средства за 2018. годину у износу од 600.000 динара обезбеђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, позиција 66.

На основу наведеног уговора у 2018. години није вршено плаћање пружаоцу услуге „Veelen group“ доо Предузеће за пројектовање, инжењеринг и консалтинг Врање.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

• Општинска управа општине Бујановац је преузела обавезу у износу од 438.000 динара за услугу израде пројектне документације за изградњу фискултурне сале у ОШ „Бора Станковић“ Месна заједница Кленике, набављене путем наруџбенице број 39-07/2018, без спроведеног поступка јавне набавке, на основу уговора број 400-300/18 закљученог дана 15. августа 2018. године „Veelen group“ доо Предузеће за пројектовање, инжењеринг и консалтинг Врање, а била је у обавези да предметне услуге набави у поступку јавне набавке, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка услуга израде пројектне документације - пројектовање на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 12.500.000 динара и то: три јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности од 10.500.000 динара и четири набавке путем наруџбенице укупне процењене вредности од 2.000.000 динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки, чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да набавке које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке.

Набавка путем наруџбенице: Израда пројектне документације за изградњу фискултурне сале у ОШ „Наим Фрашери“ у Бујановцу, Општинска управа Бујановац, број Сл. 40-07/2018 од 18. јула 2018. године

За услугу израде пројектне документације за изградњу фискултурне сале у ОШ „Наим Фрашери“ у Бујановцу, Општинска управа Бујановац, након спроведеног поступка набавке путем наруџбенице број Сл. 40-07/2018 (без примене Закона о јавним набавкама према члану 39 став 2, којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама) закључила је Уговор о пружању услуге: Израда пројектне документације за изградњу фискултурне сале у ОШ „Бора Станковић“ Месна заједница Кленике, број 400-301/18 дана 15. августа 2018. године са понуђачем „Veelen group“ доо Предузеће за

пројектовање, инжењеринг и консалтинг Врање, у вредности од 365.000 динара без ПДВ, односно 438.000 динара са ПДВ и рока извршења услуге од 45 дана од дана закључења уговора. Набавка је планирана изменама и допунама плана набавки Општинске управе за 2018. годину број 404-47/2018 од 21. маја 2018. године, на које се закон не примењује, у делу услуга под редним бројем 2.2.19, процењене вредности од 500.000 динара, конто 511000, позиција 66. Средства за 2018. годину у износу од 600.000 динара обезбеђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21. децембра 2017. године, позиција 66.

На основу наведеног уговора није вршено плаћање у 2018. години пружаоцу услуге „Veelen group“ доо Предузеће за пројектовање, инжењеринг и консалтинг Врање.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа општине Бујановац је преузела обавезу у износу од 438.000 динара за услугу израде пројектне документације за изградњу физкултурне сале у ОШ „Наим Фрашери“ у Бујановцу, набављене путем наруџбенице број 40-07/2018, без спроведеног поступка јавне набавке, на основу уговора број 400-301/18 закљученог дана 15. августа 2018. године са „Veelen group“ доо Предузеће за пројектовање, инжењеринг и консалтинг Врање, а била је у обавези да предметне услуге набави у поступку јавне набавке, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки: набавка услуга израде пројектне документације - пројектовање на годишњем нивоу, према Плану јавних набавки Општинске управе општине Бујановац за 2018. годину, износи најмање 12.500.000 динара и то: три јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности од 10.500.000 динара и четири набавке путем наруџбенице укупне процењене вредности од 2.000.000 динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки, чланом 64 став 4 истог закона, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да набавке које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке.

Набавка путем наруџбенице: „Хоризонтална сигнализација“ Општинска управа Бујановац, број Сл. 11-03/2019 од 19. марта 2019. године

За добра за хоризонталну сигнализацију, након спроведеног поступка набавке путем наруџбенице број Сл. 11-03/2019 од 19. марта 2019. године (без примене Закона о јавним набавкама према члану 39 став 2, којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама) Општинска управа општине Бујановац закључила је

Уговор о набавци хоризонталне сигнализације Општинска управа Бујановац, број 400-94 закључен је дана 29. марта 2019. године са понуђачем „АА Принт 2017“ Бујановац, у вредности од 489.800 динара без ПДВ, односно 598.560 динара са ПДВ и рока испоруке добара до 31. децембра 2019. године. Набавка радова је планирана Планом набавки Општинске управе за 2019. годину од 14. фебруара 2019. године, на које се закон не примењује, у делу услуге под редним бројем 2.2.16, процењене вредности од 500.000 динара, конто 511000, позиција 134, обезбеђена средства у износу од 1.200.000 динара за 2019. годину Одлуком о буџету Бујановац за 2019. годину број: 400-437 од 24. децембра 2018. године.

Извршилац „АА Принт 2017“ Бујановац је наручиоцу дана 3. априла 2019. године испоставио Фактуру број 011/2019 од 2. априла 2019. године, на износ од 598.560 динара, која је плаћена дана 3. априла 2019. године. Фактурисане количине и јединичне цене су сагласне уговореним ценама и количинама, датим у прихваћеној понуди.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

Набавка путем наруџбенице: „Вертикална сигнализација“ Општинска управа Бујановац, број Сл. 21-03/2019 од 19. марта 2019. године

За добра за вертикална сигнализацију, након спроведеног поступка набавке путем наруџбенице број Сл. 12-03/2019 од 19. марта 2019. године (без примене Закона о јавним набавкама према члану 39 став 2, којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама) Општинска управа општине Бујановац закључила је Уговор о набавци хоризонталне сигнализације Општинска управа Бујановац, број 400-93 дана 29. марта 2019. године са понуђачем „АА Принт 2017“ Бујановац, у вредности од 499.650 динара без ПДВ, односно 599.580 динара са ПДВ и рока испоруке добара до 31. децембра 2019. године. Набавка радова је планирана Планом набавки Општинске управе за 2019. годину од 14. фебруара 2019. године, на које се закон не примењује, у делу услуге под редним бројем 2.2.15, процењене вредности од 500.000 динара, конто 511000, позиција 134, обезбеђена средства у износу од 1.200.000 динара за 2019. годину Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину број: 400-437 од 24. децембра 2018. године.

Извршилац је у току 2019. године испоставио Фактуру број 013/2019 од 6. јуна 2019. године на износ од 414.640 динара, која је плаћена дана 17. јула 2019. године.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

Набавка путем наруџбенице: Набавка материјала за чишћење и одржавање просторија и зграда, Хигијена, Општинска управа Бујановац, број Сл. 04-02/2019 од 27. фебруара 2019. године

Начелник Општинске управе општине Бујановац одобрио је Захтев за издавање наруџбенице број Сл. 04-02/2019 од 27. фебруара 2019. године и Позивно писмо за прикупљање понуда путем наруџбенице набавка добара: Набавка материјала за чишћење и одржавање просторија и зграда, Хигијена број Сл. 04-02/2019 од 27. фебруара 2019. године.

Уговор о набавци материјала за чишћење и одржавање просторија и зграда, Хигијена, број 400-87 закључен је дана 26. марта 2019. године са понуђачем ТР „Буца маркет“ Бујановац, у вредности од 495.200 динара без ПДВ, односно 594.240 динара са ПДВ и роком испоруке добара од 13. априла 2019. до 12. априла 2020. године, односно са периодом важења у две буџетске године и тако да се плаћање реализује у две буџетске године, а уговор

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. Набавка добара је планирана Планом набавки Општинске управе за 2019. годину од 14. фебруара 2019. године, на које се закон не примењује, у делу добра под редним бројем 2.1.3, процењене вредности од 500.000 динара, конто 426000, позиција 48 и за шта су обезбеђена средства за 2019. годину Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину број: 400-437 од 24. децембра 2018. године.

По основу овог уговора наручилац је платио укупно 533.058 динара, од чега у току 2019. године износ од 263.914 динара и у току 2020. године у износу од 269.144 динара, односно плаћање је извршено до уговореног износа.

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Уговор о извођењу радова: Набавка материјала за чишћење и одржавање просторија и зграда, Хигијена, број 400-87 закључен дана 26. марта 2019. године са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а уговор 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 није у складу са чланом 7 став 2 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 Бујановац да уговори који су са периодом важења у две буџетске године, садрже 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.

Набавка путем наруџбенице: „Ангажовање консултантске агенције за помоћ са предлогом пројеката за Канцеларију за локални и економски развој“ Општинска управа Бујановац, број Сл. 18-03/2019 од 27. марта 2019. године

За услуге ангажовање консултантске агенције за помоћ са предлогом пројеката за Канцеларију за локални и економски развој, након спроведеног поступка набавке путем наруџбенице број Сл. 18-03/2019 од 27. марта 2019. године (без примене Закона о јавним набавкама према члану 39 став 2, којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама) Општинска управа Бујановац закључила је Уговор о вршењу услуге - Ангажовање консултантске агенције за помоћ са предлогом пројеката за Канцеларију за локални и економски развој, број 400-130 дана 11. априла 2019. године са понуђачем Агенција за менаџмент, маркетинг и консалтинг „Method“ Нови Сад (као извршиоца), у вредности од 500.000 динара без ПДВ, односно 600.000 динара са ПДВ и роком пружања услуга у року од 12 месеци од дана закључивања уговора, тако да је уговор закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а уговора 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.

Набавка услуга је планирана Планом набавки Општинске управе за 2019. годину од 14. фебруара 2019. године, на које се закон не примењује, у делу услуге под редним бројем 2.2.12, процењене вредности од 500.000 динара, конто 423000, позиција 45, на којој су

планирана средства у износу од 15.600.000 динара за 2019. годину Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину број: 400-437 од 24. децембра 2018. године.

По основу овог уговора наручилац је платио пружаоцу услуга „Method“ Нови Сад укупно 980.000 динара, од чега у току 2019. године износ од 830.000 динара и у току 2020. године у износу од 150.000 динара, тако да је наручилац више платио по основу овог уговора у износу од 380.000 динара, јер је уговор закључен на износ од 600.000 динара са ПДВ.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа Бујановац преузела је обавезу и извршила плаћање за услуге ангажовање консултантске агенције за помоћ са предлогом пројеката за Канцеларију за локални и економски развој, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 380.000 динара и то: (1) 230.000 динара у 2019. години, јер је Уговор о вршењу услуге - Ангажовање консултантске агенције за помоћ са предлогом пројеката за Канцеларију за локални и економски развој, број 400-130, закључен на износ од 600.000 динара са ПДВ, док је на основу уговора укупно плаћено 830.000 динара, тако да је преузето преко уговорене вредности 230.000 динара и (2) 150.000 динара у 2020. години пре него што је спроведена јавна набавка за ове услуге у 2020. години, тако да је преузето преко уговорене вредности 380.000 динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Уговор о вршењу услуге - Ангажовање консултантске агенције за помоћ са предлогом пројеката за Канцеларију за локални и економски развој, број 400-130 закључен је дана 11. априла 2019. године са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а уговор 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 није у складу са чланом 7 став 2 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 Бујановац да набавку услуга врше у поступку јавне набавке у складу са законом и уговори који су са периодом важења у две буџетске године, садрже 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.

Набавка путем наруџбенице: „Рушење објеката (магацина) код Црвеног крста у Бујановцу“ Општинска управа Бујановац, број Сл. 24-05/2019 од 23. маја 2019. године

Начелник Општинске управе општине Бујановац одобрио је Захтев за издавање наруџбенице број Сл. 24-05/2019 од 23. маја 2019. године за набавку радова: „Рушење објеката (магацина) код Црвеног крста у Бујановцу“ Општинска управа Бујановац и образовао комисију за реализацију набавке и Позивно писмо за прикупљање понуда путем наруџбенице, извођење радова: „Рушење објеката (магацина) код Црвеног крста у Бујановцу“ Општинска управа Бујановац, број Сл. 28-06/2019-1 од 21. јуна 2019. године.

Набавка услуга је планирана Планом набавки Општинске управе за 2019. годину од 14. фебруара 2019. године, на које се закон не примењује, у делу услуге под редним бројем

2.3.15, процењене вредности од 500.000 динара, конто 424000, позиција 46, на којој су обезбеђена средства Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину број: 400-437 од 24. децембра 2018. године, позиција 46.

Уговор за извођење радова - „Рушење објеката (магацина) код Црвеног крста у Бујановцу“, број 400-229 закључен је дана 3. јула 2019. године између Општинске управе општине Бујановац и „Махџар сом“ доо Бујановац у вредности од 480.000 динара без ПДВ, односно 576.000 динара са ПДВ и са уговореним роком пружања услуга у року од девет дана од дана закључивања уговора.

У 2019. години, по овом уговору, извршено је плаћање целокупног уговореног износа од 480.000 динара извођачу радова „Махџар сом“ доо Бујановац.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је извођач радова прекорачио рок за извођење уговорених радова и испостављања окончане ситуације за уговорене и извршене радове, што није у складу са чланом 4. Уговора за извођење радова - „Рушење објеката (магацина) код Црвеног крста у Бујановцу“, број 400-229 од 3. јула 2019. године, којим је уговорено да се извођач обавезује да радове изведе у року од девет дана, од дана закључења овог уговора.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да поштују уговорене рокове за извођење радова.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац

Јавна набавка у отвореном поступку, обликована по партијама, број: 01/2018 од 5. фебруара 2018. године - Набавка намирница за припрему obroка за децу у 2018. години за потребе Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац

Директор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео је Одлуку број: 84 од 5. фебруара 2018. године и Решење број: 85 од 5. фебруара 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку обликовану по партијама – Набавка намирница за припрему obroка за децу у 2018. години за потребе Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац.

Укупна процењена вредност јавне набавке износи 5.400.000 динара без ПДВ, и то: 1) партија 1 – Месо и месне прерађевине 1.100.000 динара без ПДВ; 2) партија 2 – Млеко и млечни производи 550.000 динара без ПДВ; 3) партија 3 – Хлеб 500.000 динара без ПДВ; 4) партија 4 – Конзумна јаја „S“ класе 250.000 динара без ПДВ; 5) партија 5 – Свеже воће и поврће 700.000 динара без ПДВ и 6) партија 6 – Разни прехранбени производи 2.300.000 динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке закључени су уговори према подацима у следећој табели:

Табела број: 13 Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке – Набавка намирница за припрему obroка за децу у 2018. години за потребе Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац у динарима

Број партије	Предмет партије	Добављач (изабрани понуђач)	Број уговора	Датум закључења уговора	Вредност уговора (без ПДВ)	Вредност уговора (са ПДВ)	Плаћено по уговору
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Месо и месне прерађевине	МУТП „Недељковић“ пр Бујановац	227	23.3.2018.	844.278	954.530	1.190.025
2	Млеко и млечни производи	СЗР Млекара „Био-Млек-Тулово“ пр Тулово	228	23.3.2018.	393.620	445.920	569.970

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

3	Хлеб	Привредно друштво за производњу хлеба, пецива „Дон Дон“ доо Београд	229	23.3.2018.	425.095	467.605	611.042
4	Конзумна јаја „S“ класе	Физичко лице Трговиште	282	11.4.2018.	153.900	153.900	119.952
5	Свеже воће и поврће	СТР „Мики Маус“ пр Бујановац	231	23.3.2018.	522.709	574.980	114.400
6	Разни прехранбени производи	СТР „Мики Маус“ пр Бујановац	232	23.3.2018.	1.576.174	1.825.063	474.162
Укупно					3.915.776	4.421.998	3.079.551

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Предшколска управа „Наша радост“ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од најмање 502.982 динара за набавку намирница за припремање хране без спроведеног поступка јавне набавке и то: 235.495 динара за партију 1 – Месо и месне прерађевине, 124.050 динара за партију 2 – Млеко и млечни производи и 143.437 динара за партију 3 – Хлеб, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је дана 23. марта 2018. године закључила уговоре о набавци намирница за припрему оброка (Уговор за партију број 1 – Месо и месне прерађевине ЈНОП1/2018 са МУТП „Недељковић“ пр Бујановац број 227 у вредности од 954.530 динара са ПДВ, Уговор за партију број 2 – Млеко и млечни производи ЈНОП1/2018 са СЗР Млекара „Био-Млек-Тулово“ пр, Тулово број 228, у вредности од 445.920 динара са ПДВ, Уговор за партију број 3 – Хлеб ЈНОП1/2018 са Привредним друштвом за производњу хлеба, пецива „Дон Дон“ доо Београд број 229 у вредности од 467.605 динара са ПДВ, Уговор за партију број 5 – Свеже воће и поврће ЈНОП1/2018 са СТР „Мики Маус“ пр, Бујановац број 231 у вредности од 574.980 динара са ПДВ и Уговор за партију број 6 – Разни прехранбени производи ЈНОП1/2018 са СТР „Мики Маус“ пр, Бујановац број 232 у вредности од 1.825.063 динара са ПДВ и дана 11. априла 2018. године Уговор за партију број 4 – Конзумна јаја „S“ класе ЈНОП1/2018 са физичким лицем из Трговишта број 282 у вредности од 153.900 динара), којима је преузела обавезе које су за 933.413 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ове намене, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ове намене у износу од 5.400.000 динара, док преузете обавезе износе 6.333.413 динара, од чега: обавезе по уговорима за набавку намирница за припрему оброка 4.421.998 динара, извршени расходи за ове намене у износу од 1.562.360 динара и неизмирене обавезе по рачунима за намирнице за припрему оброка до момента закључивања уговора за набавку намирница за припрему оброка у износу од 349.055 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему

којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану установе, већ је само наведена економска класификација конта 426823, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара) објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Предшколска установа „Наша радост“ као наручилац је, приликом израде конкурсне документације у делу који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке, наводио појединачне робне знаке (кекс „Авала“, маргарин „Добро јутро“, „Томатино“, чоколадна плазма, обична плазма кекс, млевена плазма, „Несквик“, еуро крем, медено срце) без навођења пратеће речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може да користи нити да се позива на техничке спецификације или стандарде који означавају добра, услуге или радове одређене производње, извора или градње и да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

- Записник о отварању понуда број 201 од 16. марта 2018. године не садржи податке о процењеним вредностима јавне набавке за сваку партију посебно, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уношења података у записник.

- Обавештења о закљученим уговорима нису објављена на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама (5.000.000 динара) објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

- Понуда изабраног понуђача СЗР Млекара „Био-Млек-Тулово“ пр, Тулово није сачињена у складу са Упутством понуђачима како да сачине понуду из конкурсне документације, јер на предњој страни коверте нису наведени подаци, тражени конкурсном документацијом да се коверта односи на понуду и број јавне набавке, као и назнака: „не отварати“.

- Понуде понуђача и то: понуда МУТП „Недељковић“ пр, Бујановац за партију 1, понуда СЗР Млекара „Био-Млек-Тулово“ пр, Тулово за партију 2 и понуда физичког лица из Трговишта за партију 4 нису сачињене у складу са Упутством понуђачима како да сачине понуду из конкурсне документације, јер нису све стране модела уговора из конкурсне документације, приложене у понуди, оверене печатом и парафом одговорног лица понуђача, како је тражено конкурсном документацијом, а наручилац наведене понуде није одбио као неприхватљиве, што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде.

- Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац као наручилац није одбио понуде иако понуђачи нису доказали да испуњавају обавезне и додатне услове за учешће, што није у складу са чланом 106 став 1 тачка 1) и чланом 107 став 1 Закона о јавним набавкама и то:
 - (1) понуду МУТП „Недељковић“ пр, Бујановац за партију 1 – Месо и месне прерађевине, за коју нису достављени следећи докази: потврда Агенције за привредне регистре да није изречена мера забране обављања делатности, важећа дозвола за обављање делатности издата од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, као ни уговор са овлашћеном институцијом за испитивање здравствене исправности;
 - (2) понуду СЗР Млекара „Био-Млек-Тулово“ пр, Тулово за партију 2 – Млеко и млечни производи, за коју нису достављени следећи докази: да је понуђач регистрован у одговарајући регистар, важећа дозвола за обављање делатности издата од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, док су као докази да законски заступник понуђача није осуђиван за неко од кривичних дела достављени: Уверење Министарства унутрашњих послова Дирекција полиције Полицијске управе у Лесковцу број 235-1/1166/14 издато 28. фебруара 2014. године и Уверење Основног суда у Лесковцу број 863/14 издато 28. фебруара 2014. године, а који су старији од два месеца пре отварања понуда; затим као доказ да није изречена мера забране обављања делатности достављена је Потврда Агенције за привредне регистре број БП 13085/2017 од 9. фебруара 2017. године, а која није на снази у време објављивања позива за подношење понуда, односно није издата након објављивања позива за подношење понуда;
 - (3) понуду Привредног друштва за производњу хлеба, пецива „Дон Дон“ доо Београд за партију 3 – Хлеб, за коју није достављен доказ: уговор са овлашћеном институцијом за испитивање здравствене исправности;
 - (4) понуду физичког лица из Трговишта за партију 4 – Конзумна јаја „S“ класе, за коју нису достављени докази: потврда да је уписан у одговарајући регистар, потврда надлежног суда да лице није осуђивано за неко од кривичних дела, Потврда надлежне Пореске управе о измиреним обавезама, док је Потврда Прекршајног суда у Врању VIII Су.бр. 314/18 од 13. марта 2018. године издата ради заснивања радног односа;
 - (5) понуду СТР „Мики Маус“ пр Бујановац за партију 5 – Свеже воће и поврће и партију 6 – Разни прехранбени производи, за коју нису достављени следећи докази: потврда Агенције за привредне регистре да није изречена мера забране обављања делатности, потврда пореског одељења локалне самоуправе о измиреним пореским обавезама.
- Уговори за набавку намирница обликовани по партијама су закључени са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора 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 није у складу са чланом 7 став 2 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.
- Цене по којима су испоручивана добра не одговарају ценама из прихваћених понуда, иако није истекао уговорени рок након којег је могуће уз, конкурсну документацијом и уговором, прописане параметре, изменити цене и није закључен анекс уговора о промени цена добара и то за:
 - (1) партију 1 – Месо и месне прерађевине, за коју је уговорен рок фиксних јединичних цена од 90 дана од дана закључења уговора (23. март 2018. године), док су цене појединих добара по рачун - отпремници број 60 од 29. маја 2018. године различите од цена из прихваћене понуде;
 - (2) партију 2 – Млеко и млечни производи, за коју је уговорен рок фиксних јединичних цена од 365 дана од дана закључења уговора (23. март 2018. године), док је цена намирнице: фета сир по рачун-отпремници број 76-03432 од 31. маја 2018. године различита (360,00 динара са ПДВ) од уговорене цене (324,00 динара са ПДВ);

(3) партију 5 – Свеже воће и поврће, за коју је уговорен рок фиксних јединичних цена од 90 дана од дана закључења уговора (23. март 2018. године), по рачун-отпремници број 63 од 25. јула 2018. године цена 1 кг лимуна је 120,00 динара, док је уговорена цена 150,00 динара, а да није закључен анекс уговора о промени цена добара и

(4) партију 6 – Разни прехранбени производи, за коју је уговорен рок фиксних јединичних цена од 90 дана од дана закључења уговора (23. март 2018. године), по рачун отпремници број 63 од 25. јула 2018. године цене већине намирница нису у складу са ценама из прихваћене понуде, а није закључен анекс уговора о промени цена добара.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да: обавезе преузимају и плаћања врше до износа закључених уговора о јавној набавци; приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану; позив за подношење понуда објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, конкурсну документацију у делу техничких карактеристика сачине у складу са Законом о јавним набавкама; записник о отварању понуда садржи све прописане елементе; обавештења о закљученим уговорима објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; у поступку јавне набавке одбију све неприхватљиве понуде; модел уговора 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 закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и набавку намирница врше по ценама и условима за промену цена из закључених уговора.

Јавна набавка мале вредности број: 01/2019 од 28. фебруара 2019. године – Набавка намирница за припрему оброка за децу у 2019. годину за потребе Предшколске установе „Наша радост“ – Бујановац

Директор Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 74 од 28. фебруара 2019. године и Решење број: 74-1 од 28. фебруара 2019. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – Набавка намирница за припрему оброка за децу у 2019. годину за потребе Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 18. марта 2019. године, о чему је сачињен записник број 118, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 129 од 20. марта 2019. године, на основу кога је директор Предшколске установе „Наша радост“ донео дана 27. марта 2019. године Одлуке о додели уговора број: 152 за партију 1, 153 за партију 2, 155 за партију 4, 156 за партију 5, и 157 за партију 6, које су објављене су на Порталу јавних набавки дана 27. марта 2019. године, али нису објављене на интернет страници наручиоца.

Табела број 14 Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке – Набавка намирница за припрему оброка за децу у 2019. години за потребе Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац у динарима

Број партије	Предмет партије	Добављач (изабрани понуђач)	Број уговора	Датум закључења уговора	Вредност уговора (без ПДВ)	Вредност уговора (са ПДВ)	Плаћено по уговору
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Месо и месне прерађевине	МУТП „Недељковић“ пр Бујановац	180	3. април 2019.	707.863	795.795	1.154.888
	Млеко и	Млекаре „Milk	182	3. април	363.800	414.940	421.116

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бујановац који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

2	млечни производи	House“ доо Ниш		2019.			
3	Хлеб	П. Д., „Дон Дон“ доо Београд	183	3. април 2019.	466.780	513.458	758.161
4	Конзумна јаја „S“ класе	Физичко лице Трговиште	184	3. април 2019.	153.000	153.000	174.135
5	Свеже воће и поврће	СТР „Мики Маус“ пр Бујановац	185	3. април 2019.	456.526	502.200	339.510
6	Разни прехранбени производи	СТР „Мики Маус“ пр Бујановац	186	3. април 2019.	1.413.189	1.640.475	1.537.301
Укупно					3.561.158	4.019.868	4.385.111

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Предшколска управа „Наша радост“ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од најмање 630.207 динара за набавку намирница за припремање хране без спроведеног поступка јавне набавке и то: 359.093 динара за партију 1 – Месо и месне прерађевине, 6.176 динара за партију 2 – Млеко и млечни производи, 244.703 динара за партију 3 – Хлеб и 20.235 динара за партију 4 - Конзумна јаја „S“ класе, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану установе, већ је само наведена економска класификација конта 426823, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама, којим је приписано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.
- Наручилац је, приликом израде конкурсне документације у делу који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке, наводио појединачне робне знаке (кекс „Авала“, маргарин „Добро јутро“, „Томатино“, чоколадна плазма, обична плазма кекс, млевена плазма, „Несквик“, еурокрем, медено срце) без навођења пратеће речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама.
- Уговори су закључени са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора 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 није у складу са чланом 7 став 2 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.
- Цене по којима су испоручивана добра не одговарају ценама из прихваћених понуда, иако није истекао уговорени рок након којег је могуће уз, конкурсном документацијом и уговором, прописане параметре, изменити цене и није закључен анекс уговора о промени цена добара и то за:
 - (1) партију 1 – Месо и месне прерађевине, за коју је уговорен рок фиксних јединичних цена од 90 дана од дана закључења уговора (3. априла 2019. године), док су цене појединих добара од 25. маја 2019. године различите од цена из прихваћене понуде и

(2) партију 6 – Разни прехранбени производи, за коју је уговорен рок фиксних јединичних цена од 90 дана од дана закључења уговора (3. априла 2019. године), по рачун отпремници број 35 од 30. априла 2019. године цене већине намирница нису у складу са ценама из прихваћене понуде, а није закључен анекс уговора о промени цена добара.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да: набавку добара (намирнице за припремање хране) у поступку јавне набавке; одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о апропријацији у финансијском плану; конкурсну документацију у делу техничких карактеристика сачине у складу са Законом о јавним набавкама; модел уговора 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 закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и набавку намирница врше по ценама и условима из прихваћених понуда.

Спортски центар „Младост“ Бујановац

Јавна набавка мале вредности број: 1/2018 од 29. маја 2018. године – Набавка и уградња добара – електро подизне кошаркашке конструкције за потребе објекта спортске хале Спортског центра „Младост“ Бујановац

Директор Спортског центра „Младост“ Бујановац донео је Одлуку број: 212/18/1 од 29. маја 2018. године и Решење број: 212/18/2 од 29. маја 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности - Набавка и уградња добара – електро подизне кошаркашке конструкције за потребе објекта спортске хале Спортског центра „Младост“ Бујановац.

Процењена вредност јавне набавке износи 916.666 динара без ПДВ.

У току трајања рока за доставу понуда, извршена је измена и допуна конкурсне документације у делу: (1) врсте, техничких карактеристика, квалитета и обезбеђивања гаранције квалитета, у смислу задовољавања, поред Европских норми и стандарда EN1270 или одговарајуће, и ФИБА европске стандарде; (2) додатних услова за учешће у поступку предметне јавне набавке и то да је понуђач у претходне три године уградио најмање пет електро подизних кошаркашких конструкција са доказом: копијама рачуна.

Након извршене измене и допуне конкурсне документације, наручиоцу је упућен захтев за додатне информације и појашњења од стране заинтересоване стране, са предлогом да наручилац поново измени конкурсну документацију и услове пословног капацитета врати у пређашње стање, односно у стање пре измене и допуне конкурсне документације. Како наручилац није прихватио захтеве заинтересоване стране, поднет је Захтев за заштиту права понуђача, пре истека рока за подношење понуда, којим је подносилац захтева за заштиту права оспорио конкурсну документацију у делу предвиђеног додатног услова у погледу пословног капацитета. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење број 4-00-670/2018 од 3. јула 2018. године којим је усвојен, као основан, захтев за заштиту права подносиоца захтева и делимично поништен поступак јавне набавке мале вредности у делу сачињавања конкурсне документације. Наручилац Спортски центар „Младост“ Бујановац је дана 2. августа 2018. године објавио измене и допуне конкурсне документације, односно нову конкурсну документацију за наведену јавну набавку, са измењеним додатним условима у погледу пословног капацитета.

Након отварања понуда дана 13. августа 2018. године, о чему је сачињен записник број: 212/18/7, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 212/18/8 од 13. августа 2018. године, на основу кога је директор Спортског центра „Младост“ донео дана 14.

августа 2018. године Одлуку о додели уговора број: 212/18/9 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „Еуро спорт Модерна“ доо Београд.

Уговор о набавци и уградњи електро подизне кошаркашке конструкције у објекту Спортског центра „Младост“ Бујановац број: 212/18/10 закључен је дана 27. августа 2018. године између Спортског центра „Младост“ Бујановац, као наручиоца и „Еуро спорт Модерна“ доо Београд, као добављача, уговорене вредности у износу од 890.000 динара без ПДВ, односно 1.068.000 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање добављачу у износу од 1.068.000 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Комисија за јавну набавку није имала у свом саставу службеника за јавне набавке, нити лице са стеченим образовањем на правном факултету, што није у складу са чланом 54 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија има најмање три члана од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету, на студијама другог степена, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је позив за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан, да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Обавештења о продужењу рока за подношење понуда нису објављивана на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 63 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац, ако измени или допуни конкурсну документацију осам или мање дана пре истека рока за подношење понуда, дужан да продужи рок за подношење понуда и објави обавештење о продужењу рока за подношење понуда.
- Измене и допуне конкурсне документације нису објављене на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 63 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да, ако у року предвиђеном за подношење понуда, измени или допуни конкурсну документацију, без одлагања измене и допуне објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Одговори наручиоца по захтевима за додатне информације и појашњења заинтересованих лица нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 63 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је, уколико заинтересовано лице у писаном облику тражи од наручиоца додатне информације или појашњења у вези са припремањем понуде, при чему може да укаже наручиоцу и на евентуално уочене недостатке и неправилности у конкурсној документацији, наручилац дужан да одговор заинтересованом лицу објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи податке и то: бројеве под којима су заведене понуде понуђача, понуђене цене и евентуалне попусте које нуде понуђачи, податке из понуда који су одређени као елементи критеријума и који се могу нумерички приказати, и уочене недостатке у понудама, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 7 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда достави записник у року од три дана од дана отварања.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о понудама које су одбијене, разлоге за њихово одбијање и понуђену цену тих понуда, што није у складу са чланом 105 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано које податке извештај о стручној оцени понуда мора да садржи.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, а на Порталу јавних набавки објављена је у форми Обавештења о резултатима конкурса, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки нити на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8), којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци, чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.
- Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 149 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац објављује обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници најкасније у року од два дана од дана пријема захтева за заштиту права, које садржи податке из Прилога 3Л.
- Понуда изабраног понуђача није сачињена у складу са Упутством понуђачима како да сачине понуду из конкурсне документације, јер нису све странице конкурсне документације, приложене у понуди, потписане и оверене од стране овлашћеног лица понуђача, како је тражено конкурсном документацијом, а наручилац наведену понуду није одбио као неприхватљиву, што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Младост“ да: службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету буде члан комисије за јавну набавку; позив за подношење понуда, конкурсну документацију, обавештење о продужењу рока за подношење понуда, измене и допуне конкурсне документације, одговоре по захтевима за додатне информације и појашњења заинтересованих лица, обавештења о поднетом захтеву за заштиту права објављују на интернет страници; приликом пријема

понуда, на ковертама евидентирају број понуде према редоследу доспећа; записник о отварању понуде садржи све податке према редоследу уноса података у записник; доставе записник о отварању понуда понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда; извештај о стручној оцени понуда садржи све податке прописане Законом о јавним набавкама; одлуку о додели уговора објављују на интернет страници наручиоца и у прописаној форми на Порталу јавних набавки; обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца и у поступку јавне набавке одбију све неприхватљиве понуде.

Набавка радова на замени, хобловању, обележавању линија и лакирању паркета Спортске хале Спортског центра „Младост“

За истоврсне радове на замени, хобловању, обележавању линија и лакирању паркета Спортске хале Спортски центар „Младост“ Бујановац, након спроведене две набавке путем наруџбенице (без примене Закона о јавним набавкама према члану 39 став 2, којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама) закључио је уговоре дана 25. јуна 2018. године са истим извођачем радова „Interwood plus“ доо Краљево и то:

(1) Уговор о извођењу радова: замена, хобловање и обележавање паркета у Спортској хали СЦ „Младост“ Бујановац (рад и материјал) број 243/18 у вредности од 249.850 динара без ПДВ и рока извођења радова од осам дана. Набавка је планирана Другом изменом Плана набавки за 2018. годину Спортског центра „Младост“ број 223 од 5. јуна 2018. године, на које се закон не примењује, у делу услуга под редним бројем 8, процењене вредности од 250.000 динара, конто 425000 и

(2) Уговор о извођењу радова: лакирање паркета у Спортској хали СЦ „Младост“ Бујановац (рад и материјал) број 244/18 у вредности од 456.400 динара без ПДВ и рока извођења радова од осам дана, који је анексиран Анексом уговора о извођењу радова број 332/18 од 14. августа 2018. године вредности од 499.750 динара без ПДВ. Набавка је планирана Другом изменом плана набавки за 2018. годину Спортског центра „Младост“ број 223 од 5. јуна 2018. године, на које се закон не примењује, у делу услуга под редним бројем 9, процењене вредности од 500.000 динара, конто 425000.

На основу наведених уговора и анекса уговора извршено је плаћање у 2018. години извођачу радова „Interwood plus“ доо Краљево у износу од укупно 898.831 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Спорски центар „Младост“ Бујановац преузео обавезу и извршио плаћање у износу од укупно 898.831 динара за истоврсне радове на замени, хобловању, обележавању и лакирању паркета Спортске хале, набављене путем наруџбенице, без спроведеног поступка јавне набавке, на основу уговора закључених истог дана, 25. јуна 2018. године са извођачем радова „Interwood plus“ доо Краљево и то: Уговора о извођењу радова: замена, хобловање и обележавање паркета у Спортској хали СЦ „Младост“ Бујановац (рад и материјал) број 243/18 и Уговора о извођењу радова: лакирање паркета у Спортској хали СЦ „Младост“ Бујановац (рад и материјал) број 244/18, што није у складу са чланом 31 став 1 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки, чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне

набавке, а истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Младост“ да набавке које имају исту или сличну намену и које могу да, према природи делатности које обављају, испуне исти понуђачи (истоврсне јавне набавке) не деле на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке.

Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац

Јавна набавка мале вредности број: 75/2018 од 20. јуна 2018. године – Набавка електричне енергије Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац

Руководилац и одговорно лице Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац нису дали писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке добара – Набавка електричне енергије Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ ЈН 75/2018.

Директор Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ донео је Одлуку број: 75/2018 од 20. јуна 2018. године и решење број: 75-1/2018 од 20. јуна 2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – Набавка електричне енергије Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“.

Набавка је предвиђена Планом јавних набавки Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац за 2018. годину од 9. марта 2018. године, под редним бројем 1.1.1, конто 421211, позиција 285. У Плану јавних набавки као процењена вредност набавке наведен је износ од 1.750.000 динара без ПДВ, за 2018. годину, односно 2.100.000 динара са ПДВ.

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2018. годину број 400-687/17 од 21.12.2017. године, конто 421000, позиција 285, износ од укупно 7.300.000 динара.

Приспела је једна понуда понуђача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд.

Након отварања понуда дана 3. јула 2018. године, о чему је сачињен записник без броја и стручне оцене понуда, директор Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ донео је дана 5. јула 2018. године Одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности добара – Набавка електричне енергије број 75/2018-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд.

У поступку јавне набавке акта нису објављивана на интернет страници наручиоца, јер наручилац нема званичну интернет страницу.

Уговор о купопродаји електричне енергије број 108 закључен је дана 9. јула 2018. године између Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“, као наручиоца и понуђача Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд, као снабдевача, у вредности од 1.180.480 динара без ПДВ, односно 1.416.576 динара са ПДВ и рока испоруке од 1. јула 2018. године до 30. јуна 2019. године. У цену нису урачунати: трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и акциза за дистрибуцију електричне енергије.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 17. августа 2018. године, док на интернет страници наручиоца није, јер установа нема званичну интернет страницу.

Наручилац је, по овом уговору у 2018. години извршио плаћање снабдевачу у износу од 652.084 динара и у 2019. години 1.607.140 динара, тако да је укупно плаћено 2.259.224 динара, што је више од уговорене вредности у износу од 842.648 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ је дана 9. јула 2018. године закључила Уговор о купопродаји електричне енергије са понуђачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд број 108 којим је преузела обавезе које су за 594.782 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2018. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2018. годину одобрена за ову намену у износу од 2.100.000 динара, док преузете обавезе износе укупно 2.694.782 динара, од чега: обавезе по закљученом уговору 1.416.576 динара, извршени расходи за електричну енергију 1.158.590 динара и неизмирене обавезе по рачуну за електричну енергију за јуни 2018. године 119.616 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ преузела је обавезу и извршила плаћање за набавку електричне енергије без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.893.915 динара и то: (1) 1.051.267 динара у 2018. години, јер је Уговор о купопродаји електричне енергије, по јавној набавци спроведеној у 2017. години, закључен на износ од 973.465 динара са ПДВ, док је на основу уговора укупно плаћено 2.024.732 динара, тако да је преузето преко уговорене вредности 1.051.267 динара и (2) 842.648 динара у 2019. години, јер је Уговор о купопродаји електричне енергије број 108 од 9. јула 2018. године, по јавној набавци спроведеној у 2018. години, закључен на износ од 1.416.576 динара, док је на основу уговора укупно плаћено 2.259.224 динара, тако да је преузето преко уговорене вредности 842.648 динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Набавка електричне енергије, ЈНМВ број 75/2018, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61 став 9 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, јер је уговор закључен дана 9. јула 2018. године, а обавештење је објављено дана 17. августа 2018. године, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци, чланом 57 став 1 истог закона, којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 116 став 1 истог закона, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.
- Уговор о купопродаји електричне енергије је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора 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 није у складу са чланом 7 став 2 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 Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; обавезе преузимају и плаћања врше до износа закључених уговора о јавној набавци; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; означи укупан број страна конкурсне документације; обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу јавних набавки у прописаном року и модел уговора 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 закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и набавку намирница врше по ценама и условима из прихваћених понуда.

Јавна набавка мале вредности број: 81/2019 од 26. јуна 2019. године – Набавка електричне енергије Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац

Руководилац и одговорно лице Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ нису дали писаним путем налог и упутство за отпочињање поступка спровођења јавне набавке добара – Набавка електричне енергије Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ ЈН 81/2019.

Директор Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ донео је Одлуку број: 81/2019 од 26. јуна 2019. године и решење број: 81/2019-1 од 26. јуна 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – Набавка електричне енергије Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“.

Набавка је предвиђена Планом јавних набавки Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац за 2019. годину од 7. јуна 2019. године, под редним бројем 1.1.1, конто 421211, позиција 300. У Плану јавних набавки као процењена вредност набавке наведен је износ од 1.800.000 динара без ПДВ, односно 2.160.000 динара са ПДВ.

Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину број 400-437 од 24. децембра 2018. године, конто 421, позиција 300, износ од 7.300.000 динара.

Приспеле су две понуде: понуда понуђача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд и понуда понуђача „Restart energy“ доо Београд.

Након отварања понуда дана 9. јула 2019. године, о чему је сачињен записник без броја, директор Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ донео је дана 22. јула 2019. године Одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности добара – Набавка електричне енергије број 81/2019-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „Restart energy“ доо Београд.

У поступку јавне набавке акта нису објављивана на интернет страници наручиоца, јер наручилац нема званичну интернет страницу.

Уговор о купопродаји електричне енергије број 100 закључен је дана 22. јула 2019. године између Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“, као наручиоца и понуђача „Restart energy“ доо Београд, као снабдевача, у вредности од 1.260.485 динара без ПДВ, односно 1.536.582 динара са ПДВ и рока испоруке од 1. августа 2019. године до 31. јула 2020. године. У цену нису урачунати: трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и акциза за дистрибуцију електричне енергије.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки.

Наручилац је, по овом уговору, у 2019. години извршио плаћање снабдевачу у износу од 117.837 динара, у 2020. години 1.123.887 динара, тако да је укупно плаћено 1.241.724 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ је дана 22. јула 2019. године закључила Уговор о купопродаји електричне енергије са понуђачем „Restart energy“ доо Београд број 100 којим је преузела обавезе које су за 995.147 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ову намену у износу од 2.160.000 динара, док преузете обавезе износе укупно 3.155.147 динара, од чега: обавезе по закљученом уговору 1.536.582 динара, извршени расходи за електричну енергију 1.200.896 динара и неизмирене обавезе по рачуну за електричну енергију за мај, јуни и јули 2019. године 417.669 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ преузела је обавезу и извршила плаћање у 2019. години у износу од 269.518 динара за набавку електричне енергије без спроведеног поступка јавне набавке за август и септембар 2019. године, по основу резервног снабдевања електричном енергијом од стране снабдевача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Руководилац и одговорно лице наручиоца нису запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства у поступку јавне набавке радова: Набавка електричне енергије, ЈНМВ број 75/2018, давали писаним путем, односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су руководилац и одговорно лице у обавези да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Наручилац није редним бројем означио сваку страну конкурсне документације, као ни укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61 став 9 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.
- На ковертама, приликом пријема понуде, наручилац није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази обележи време пријема и евидентира број и датум понуде према редоследу приспећа.
- Записник о отварању понуда не садржи број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, којим је прописан редослед уноса података.
- Одлука о додели уговора донета је дана 22. јула 2019. године, у року дужем од 10 дана од дана отварања понуда одржаног 9. јула 2019. године, што није у складу са чланом 108 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац, на основу извештаја о стручној оцени понуда, доноси одлуку о додели уговора у року одређеном у позиву за подношење понуда, који у поступку јавне набавке мале вредности не може бити дужи од 10 дана.
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.
- Уговор о купопродаји електричне енергије број 100 закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, од пет дана (уговор је заведен код наручиоца дана 22. јула 2019. године, а код снабдевача дана 25. јула 2019. године), а да у поступку јавне набавке није поднета само једна понуда, што није у складу са чланом 113 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да уговор о јавној набавци достави понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци, чланом 57 став 1 истог закона,

којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и чланом 116 став 1 истог закона, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

- Уговор о купопродаји електричне енергије је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора 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 није у складу са чланом 7 став 2 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.
- У поступку ревизије, није нам дат на увид Извештај о стручној оцени понуда, који је комисија дужна да састави, сходно члану 105 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Јавне установе за образовање и културу „Вук Караџић“ да: приликом закључења уговора у поступку јавне набавке обавезе преузимају до износа апропријације предвиђене буџетом, односно финансијским планом; набавку добара – електричне енергије врше у поступку јавне набавке; налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака чланова комисије; редним бројем означе сваку страну конкурсне документације као и укупан број страна конкурсне документације; на ковертама приликом пријема понуда евидентирају редни број према редоследу приспећа понуда; записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена; одлуку о додели уговора доносе у прописаном року; одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки; уговоре закључују након истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки када је поднето више понуда; обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу јавних набавки и модел уговора 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 закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, набавку намирница врше по ценама и условима из прихваћених понуда.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да набавку добара, услуга и извођење радова врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

VII Прилог 3 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину

Табела број 15 Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Бујановац

у 000 динара

Р. бр.	Опис	Извршење расхода у 2018.	План за 2019.	Ребаланс III за 2019.	План/Извршење		План/Извршење	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8(5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	206.676	227.906	225.141	21.230	110	18.465	109
2	Група конта 412000	36.917	40.633	40.140	3.716	110	3.223	109
	Укупно	243.593	268.539	265.281	24.946	110	21.688	109

Маса средстава за плате за све директне и индиректне буџетске кориснике у Одлуци о буџету општине Бујановац за 2019. годину планирана је у укупном износу од 265.281.000 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 225.141.000 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 40.140.000 динара. Извршење расхода за плате у 2018. години износи 243.593.000 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 206.676.000 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 36.917.000 динара. Извршење расхода за плате је, према Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину, требало увећати за 7% у органима и службама локалне власти и месним заједницама, предшколским установама и осталим јавним службама, па је планирана маса средстава за плате требала да износи 260.644.510 динара, док је Одлуком о буџету општине за 2019. годину планирана маса средстава за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 265.281.000 динара, па је на тај начин маса средстава за плате планирана у већем износу од 4.636.490 динара, противно одредбама члана 36а Закона о буџетском систему и Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину.

Налаз:

На основу презентоване документације утврдили смо да је Одлуком о буџету општине Бујановац за 2019. годину планирана маса средстава за плате запослених, које се финансирају из буџета општине Бујановац, у износу који је за 4.636.490 динара већи од прописаног, што није у складу са чланом 36а Закона о буџетском систему, којим је прописано да министарство доставља локалној власти упутство за израду одлуке о буџету локалне власти које садржи: основне економске претпоставке и смернице за припрему одлуке о буџету локалне власти; методологију израде одлуке о буџету локалне власти и методологију израде предлога финансијског плана корисника средстава буџета локалне власти и тачком 3. Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету локалне власти за 2019. годину Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину, којим је прописано на који начин локална власт у 2019. години може планирати укупна средства за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да масу средстава за плате планирају у складу са Законом о буџетском систему и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти.

2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџета општине Бујановац у 2019. години

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. годину², за општину Бујановац одређен је број од 467 запослених на неодређено време. Скупштина општине Бујановац донела је Одлуку о одређивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Бујановац за 2017. годину број: 02-96/17 од 30. новембра 2017. године и одредила максималан број од 467 запослена на неодређено време по организационим облицима у општини Бујановац. Број запослених у 2019. години у општини Бујановац код свих корисника јавних средстава био је 501 запослени, од чега 440 на неодређено време, 50 на одређено време, 3 изабрана лица, 3 постављена лица и 5 именованих лица, што је у складу са важећим законским и другим прописима.

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, група 411000 и 412000

Обрачун и исплата плата за изабрана, постављена и именована лица у органима општине Бујановац вршена је на основу Одлуке о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у општини Бујановац број: 04-49/16 од 24. јуна 2016. године, којом су дефинисани коефицијенти за исплату плате изабраних, постављених и именованих лица у органима општине Бујановац, као и паушал за заменика председника општине, заменика председника Скупштине општине, чланове Општинског већа и помоћнике председника општине и посебних решења о утврђивању коефицијента донетих од стране Комисије за избор и именовање.

Обрачун и исплата плата запослених у Општинској управи општине Бујановац вршена је на основу Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Бујановац број: 06-09/12-03 од 20. марта 2012. године и две измене правилника број: 06-29/15-03 од 2. новембар 2015. године и број: 02-185/16-03 од 21. јула 2016. године, којим су дефинисани коефицијенти и додатни коефицијенти за исплату плате запослених у Општинској управи општине Бујановац, као и посебних решења о одређивању коефицијената.

Табела број 16 Плате, додаци и накнаде запослених

у динарима

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1	Скупштина општине	1.254.000	1.142.000	91
2	Председник општине	2.921.000	2.655.000	91
3	Општинско правобранилаштво	1.926.000	1.754.000	91
4	Општинска управа	112.326.000	103.997.000	93
5	ПУ „Наша радост“	70.549.000	64.863.000	92
6	Спортски центар „Младост“	10.000.000	8.831.000	88
7	Туристичка организација	5.142.000	4.492.000	87
8	ЈУ „Вук Караџић“	10.602.000	9.693.000	91
9	Библиотека „14. новембар“	10.754.000	9.766.000	91
Укупно корисника (1-9)		225.474.000	207.193.000	92
Укупно општина – група 411000		225.474.000	207.193.000	92

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 207.193.000 динара, на терет буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 225.474.000 динара.

² „Службени гласник РС“, број 61/17, 82/17...45/18

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за секретара Скупштине општине Бујановац у износу од 1.142.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.254.000 динара.

Секретар Скупштине општине Бујановац постављен је на основу решења о постављењу секретара Скупштине општине Бујановац број 02-76/16 од 16. маја 2016. године, док је исплата плате вршена по решењу број 02-130/16 од 27. јуна 2016. године којим је утврђен коефицијент од 23,85 и увећање од 30%.

Увидом у платне листове секретара Скупштине општине Бујановац, утврђено је да код обрачуна накнада зараде на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора нису обрачунавани у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ као редован рад, како је то прописано чланом 114 Закона о раду, чланом 42 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 39а Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Коефицијенти за исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Бујановац прописани су Одлуком о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у општини Бујановац број 04-49/16 од 24. јуна 2016. године, којом није прописан коефицијент за заменика председника Скупштине, већ само паушал у износу од 40% од основице плате председника Скупштине општине, за случај да заменик председника Скупштине општине Бујановац није на сталном раду у општини, док у наведеној одлуци није садржана одредба за случај да је заменик председника Скупштине општине Бујановац на сталном раду у општини, иако је чланом 39 став 3 Закона о локалној самоуправи и чланом 58 Статута општине Бујановац таква могућност прописана.

У 2019. години у општини Бујановац било су два заменика председника Скупштине општине који су примали паушал у износу од 40% од основице плате председника Скупштине општине Бујановац, по члану 1 став 1 тачка 5) Одлуке о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у општини Бујановац број 04-49/16 од 24. јуна 2019. године, с тим да је чланом 39 Закона о локалној самоуправи прописано да председник скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност, па је један заменик председника Скупштине неправилно исплаћиван и изабран на ту позицију и на тај начин више је исплаћен износ од 743.367 динара, од чега у нето износу 408.555 динара и пратећи порези и доприноси у износу од 334.812 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, накнада и додатака утврдили смо:

- У 2019. години Скупштина општине Бујановац имала је два заменика председника Скупштине општине уместо једног законом и Статутом општине Бујановац прописаног, који су примали паушал у износу од 40% од основице плате председника Скупштине општине Бујановац, по члану 1 став 1 тачка 5) Одлуке о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у општини Бујановац број 04-49/16 од 24. јуна 2019. године, па је на тај начин више исплаћен износ од 743.367 динара, од чега нето накнада у износу од 408.555 динара и припадајући порези и доприноси у износу од 334.812 динара, што није у складу са чланом 39 Закона локалној самоуправи и чланом 58 став 1 Статута општине Бујановац, којим је прописано да председник скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• За обрачун накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за секретара Скупштине општине Бујановац, није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћено 2.834 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.417 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 417 динара, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 42 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 39а Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• Одлуком о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у општини Бујановац број 04-49/16 од 24. јуна 2016. године, није прописан коефицијент за заменика председника Скупштине општине, већ само паушал у износу од 40% од основице плате председника СО Бујановац, што није у складу са чланом 39 став 3 Закона о локалној самоуправи и чланом 58 став 3 Статута општине Бујановац, за случај да је заменик председника Скупштине општине Бујановац на сталном раду у општини.

У току ревизије Скупштина општине Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу применила висину просечне плате у претходних 12 месеци уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: обрачун накнаде зараде за постављена лица врше у складу са важећим законским и другим прописима и Одлуку о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у општини Бујановац ускладе са важећим законским и другим прописима.

2) Председник општине - На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за председника општине Бујановац и заменика председника општине Бујановац у износу од 2.655.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.921.000 динара.

Председник општине Бујановац изабран је Решењем о избору председника општине Бујановац број 02-78/16 од 16. маја 2016. године, као и заменик председника општине Бујановац Решењем о избору заменика председника општине Бујановац број 02-80/16 од 16. маја 2016. године.

Плате председника и заменика председника општине Бујановац утврђене су посебним решењима.

Увидом у платне листове председника и заменика председника општине Бујановац, утврђено је да код обрачуна накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за председника и заменика председника општине Бујановац, није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћено 36.238 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 31.009 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 5.229 динара како је то прописано чланом 114 Закона о раду, чланом 42 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 39а Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

У 2019. години у општини Бујановац било је три помоћника председника општине, који нису били на раду на одређено време у општини Бујановац и то: помоћник председника општине за област животне средине, помоћник председника општине за област комуналних делатности и помоћник председника општине за област економије и привредног развоја, од чега је један помоћник био запослен у Општинској управи општине Бујановац, други

помоћник запослено лице ван органа и служби општине Бујановац и трећи незапослено лице и примали паушал у висини од 30% од основице плате председника општине, како је то прописано Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у општини Бујановац број 04-49/16 од 24. јуна 2016. године, донетом од стране Комисије за избор и именовање Скупштине општине Бујановац, па су на тај начин преузете обавезе и неправилно извршене исплате паушала помоћницима председника општине у износу од 1.533.807 динара, од чега за нето накнаду (паушал) у износу од 923.227 динара и за припадајуће порезе и доприносе у износу од 610.580 динара, противно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о локалној самоуправи, Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Помоћници председника нису имали посебна решења за накнаду за рад, како је то прописано чланом 3 Решења о постављању помоћника председника општине за: област економског развоја, заштиту животне средине и комуналне делатности.

Одлуком о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у општини Бујановац број 04-49/16 од 24. јуна 2016. године за помоћнике председника општине одређен је паушал, као накнада за обављање послова помоћника председника општине, уместо коефицијента за исплату плате са статусом запослених лица на одређено време, за председника Скупштине општине прописан је само коефицијент за исплату плате без прописивања могућности примања накнаде кад није на сталном раду у општини и за заменика председника Скупштине општине одређен је само паушал, уместо и коефицијент за исплату плате у случају да је на сталном раду у општини, противно одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Исплата паушала помоћницима председника општине Бујановац вршена је са апропријације Председника општине на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Налаз:

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, накнада и додатака утврдили смо:

- У 2019. години у општини Бујановац било је три помоћника председника који нису имали статус запослених лица на одређено време у кабинету председника општине Бујановац и то: помоћник председника општине за област животне средине, помоћник председника општине за област комуналних делатности и помоћник председника општине за област економије и привредног развоја, од чега је један помоћник био запослен у Општинској управи општине Бујановац, други помоћник запослено лице ван органа и служби општине Бујановац и трећи помоћник незапослено лице и примали паушал у висини од 30% од основице плате председника општине, како је то прописано Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у општини Бујановац број 04-49/16 од 24. јуна 2016. године, донетом од стране Комисије за избор и именовање Скупштине општине Бујановац, па су на тај начин преузете обавезе и неправилно извршене исплате накнаде за паушал у износу од 1.533.807 динара, од чега за нето накнаду у износу од 923.227 и за припадајуће порезе и доприносе у износу од 610.580 динара, што није у складу са чланом 9 став 2 тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 70 став 1 тачка 5) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да се радни однос може засновати на одређено време на радним местима у кабинету градоначелника, председника општине или председника градске општине, најдуже док траје дужност тих изабраних лица (помоћници градоначелника, односно председника општине као и друга лица која заснивају радни однос

на радним местима у кабинету) чланом 58 став 4 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да се помоћници председника општине постављају у кабинету председника општине најдуже на период док траје дужност председника, чланом 5 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- За обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за председника и заменика председника није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћено 36.238 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 31.009 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 5.229 динара, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 42 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 39а Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Одлуком о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у општини Бујановац број 04-49/16 од 24. јуна 2016. године за помоћнике председника општине одређен је паушал, уместо коефицијент за исплату плате, што није у складу са чланом 9 став 2 тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 70 став 1 тачка 5) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да се радни однос може засновати на одређено време на радним местима у кабинету градоначелника, председника општине или председника градске општине, најдуже док траје дужност тих изабраних лица (помоћници градоначелника, односно председника општине као и друга лица која заснивају радни однос на радним местима у кабинету), чланом 58 став 4 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да се помоћници председника општине постављају у кабинету председника општине најдуже на период док траје дужност председника, чланом 5 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

У току ревизије Председник општине Бујановац почео је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу применио висину просечне плате у претходних 12 месеци уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да помоћницима председника општине обезбеде статус запослених на одређено време и примања у складу са важећим законским и другим прописима и Одлуку о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у општини Бујановац ускладе са важећим законским и другим прописима.

3) Општинско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде), за општинског правобраниоца и једног запосленог у износу од 1.754.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.926.000 динара.

У 2019. години послове општинског правобранилаштва обављала су два општинска правобраниоца у два различита периода. Први је разрешен решењем о разрешењу

општинског правобраниоца општине Бујановац број 02-87/19-03 од 24. јула 2019. године, а други постављен решењем о постављењу општинског правобраниоца општине Бујановац број 02-86/19-03 од 24. јула 2019. године, коме је утврђен коефицијент за исплату плате од 23,85 који се увећава за 30% по посебном решењу број 120-7/19 од 12. августа 2019. године.

Увидом у платне листове запослених у правобранилаштву општине Бујановац, утврђено је да код обрачуна накнада плате на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, као што је то прописано чланом 114 Закона о раду и члану 42 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, већ је узета основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћен износ од 4.210 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3.594 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 616 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, накнада и додатака утврдили смо да је обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора у Општинском правобранилаштву општине Бујановац, није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћено 4.210 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3.594 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 616 динара, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 42 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

У току ревизије Правобранилац општине Бујановац почео је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу применио висину просечне плате у претходних 12 месеци уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.

4) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) за начелника Општинске управе и 148 запослених на неодређено време и 13 запослених на одређено време у Општинској управи и кабинету председника општине у износу од 103.996.760 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 112.326.000 динара.

Скупштина општина Бујановац донела Кадровски план општине Бујановац за 2019. годину број 02-109/18 од 24. децембра 2018. године.

Општинско веће општине Бујановац, на предлог начелника Општинске управе општине Бујановац на седници одржаној дана 14. фебруара 2019. године усвојило је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бујановац број 02-07/19-03.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији није донет у складу са одредбама члана 58 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Ово из разлога што су напред наведеним правилником обухваћена радна места и извршено њихово разврставање (опис радних места, звања у којима су радна места разврстана, потребан број извршилаца за свако радно место, врста и степен образовања, радно искуство и други услови за рад на сваком месту) само за запослене у Општинској управи општине Бујановац, а нису обухваћена радна места и њихово разврставање код Скупштине општине Бујановац, Председника општине Бујановац и Правобраниоца општине Бујановац, као органа општине Бујановац, већ су прописане стручне службе за скупштинске

послове и послове Општинског већа и посебна организациона јединица кабинет председника општине, док је у Одељењу за општу управу предвиђено радно место Административно технички послови за Општинског правобраниоца, како је то прописано одредбама члана 58 став 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бујановац од 14. фебруара 2019. године нису систематизована радна места за постављена и изабрана лица (председник општине, заменик председника општине, секретар скупштине и општински правобранилац) нити њихов број, већ су прописане стручне службе за скупштинске послове и послове Општинског већа и посебна организациона јединица кабинет председника општине, док је у Одељењу за општу управу предвиђено радно место Административно технички послови за Општинског правобраниоца, противно одредбама чланом 3 и 58 став 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Запосленима на пословима портира у посебним решењима о распоређивању, утврђени су коефицијенти за исплату плате од 8,53 и 26% увећања по основу додатка на плату за сваки сат за рад ноћу, па коефицијент за исплату плате износи 10,75. Запослени на пословима портира су радили у три смене и било је шест извршилаца, сваки је радио у три смене, што значи да су запослени само одређене дане радили ноћу, па је на тај начин неправилно увећан коефицијент од 26% и више исплаћено у износу од 305.423 динара од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 260.709 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 44.714 динара противно одредбама члана 108 Закона о раду, члана 37 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 35[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Општинска управа општине Бујановац је у 2019. години неправилно вршила обрачун за два запослена радника на пословима преводиоца са средњом стручном спремом, неправилном применом основног коефицијента од 10,45 за стручног сарадника, преводиоца и библиотекара и додатног коефицијента од 5,75, што укупно износи 16,20, за ове послове за које је потребна висока стручна спрема, док је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бујановац у члану 18 за запослене на местима преводиоца прописано стечено средње образовање друштвеног, природно – техничког или економског смера у четворогодишњем трајању, познавање албанског и српског језика, па је на тај начин више исплаћено 510.989 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 436.182 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 74.807 динара.

Појединим запосленима у Општинској управи општине Бујановац на пословима Техничког секретара председника општине Бујановац, Канцеларијски послови у одељењу за финансије, Послови урбанизма (звање самостални саветник) и Послови јавних набавки, коефицијенти су прописани посебним Решењима о одређивању коефицијента који су неправилно увећани за 10% по основу послова буџета, сложених активности на раду, обављања додатних послова за рад у ГИС, па је на тај начин више исплаћено 274.356 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 234.187 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 40.169 динара.

Општинска управа општине Бујановац је у 2019. години неправилно вршила обрачун и исплату минулог рада на додатак за прековремени рад, укључивањем додатка за прековремени рад у основицу за обрачун и исплату минулог рада у висини од 0,4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца уместо да се као основица за обрачун и исплату додатка на плату за минули рад користи основна плата запосленог као производ основице и коефицијента, па је на тај начин више исплаћен додаток на плату по основу минулог рада у износу од 3.634 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3.103 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 531 динар, противно одредбама члана 2 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним

службама, којим је прописано да основну плату изабраних, именованих и постављених лица и запослених чини производ основице и коефицијента, чланом 5 став 1 тачка 1) којом је прописано да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца и чланом 39 став 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да запослени који по писменом налогу послодавца ради дуже од пуног радног времена има право на додатак за прековремени рад у висини од вредности сата основне плате увећане за 26%.

Увидом у платне листове запослених у Општинској управи општине Бујановац, утврђено је да код обрачуна накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за запослене у Општинској управи општине Бујановац није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио, као што је то прописано чланом 114 Закона о раду и члану 42 и 43 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, 39[а] и 40[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чланом 28 Колективног уговора за запослене у органима општине Бујановац, па је на тај начин више исплаћен износ од 1.130.602 динара од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 965.091 динар и доприносе на терет послодавца у износу од 165.511 динара.

Колективним уговором за запослене у органима општине Бујановац број 400 – 413 од 15. новембра 2018. године у члану 27 прописано је да код обрачуна накнада плате запослени има право на накнаду плате у висини зараде коју би остварио да ради, за време одсуствовања са рада, на дан празника који је нерадни дан, коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и друго, противно одредбама члана 114 Закона о раду и члана 42 и 43 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и 39[а] и 40[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Општина Бујановац није имала запослене особе са инвалидитетом, иако је по Закону о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом била у обавези да запосли три лица са инвалидитетом, нити је уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила, па на тај начин у 2019. години није уплаћен износ од 1.232.414 динара на прописан уплатни рачун јавних прихода.

Налаз:

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, накнада и додатака утврдили смо:

- Општинско веће општине Бујановац донело је дана 14. фебруара 2019. године Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бујановац, којим су обухваћена радна места и извршено њихово разврставање само за запослене у Општинској управи општине Бујановац, а нису обухваћена радна места и извршено њихово разврставање код Скупштине општине Бујановац, Председника општине Бујановац и Правобранилаштва општине Бујановац, што није у складу са чланом 58 став 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је, између осталог, прописано да правилник којим се обухватају радна места и њихово разврставање укључује органе, стручне службе и посебне организације јединице локалне самоуправе.
- Запосленима на пословима портира у посебним решењима о распоређивању, утврђени су коефицијенти за исплату плате од 8,53 и 26% увећања по основу додатка на плату за сваки сат за рад ноћу, па коефицијент за исплату плате износи 10,75, па је на тај начин више исплаћено 305.423 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од

260.709 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 44.714 динара. Запослени на пословима порттира су радили у три смене и било је шест извршилаца, сваки је радио у три смене, што значи да су запослени само у одређеним данима радили ноћу, па је на тај начин неправилно увећан коефицијент од 26% и за дане када запослени на пословима порттира није обављао рад ноћу, што није у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 37 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Општинска управа општине Бујановац је у 2019. години неправилно вршила обрачун за два запослена радника на пословима преводиоца са средњом стручном спремом, неправилном применом основног коефицијента од 10,45 за стручног сарадника, преводиоца и библиотекара и додатног коефицијента од 5,75, што укупно износи 16,20, за ове послове, за које је потребна висока стручна спрема, па је на тај начин више исплаћено 510.989 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 436.182 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 74.807 динара, што није у складу са чланом 4 став 1 алинеја 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 5 став 1 тачка 3) алинеја 4 којим је прописан додатни коефицијент за звања и послове стручног сарадника, преводиоца и библиотекара, за чије је стицање и обављање прописана висока стручна спрема и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- У Општинској управи општине Бујановац у 2019. години појединим запосленима на пословима Техничког секретара председника општине Бујановац, Канцеларијских послова у одељењу за финансије, Пословима урбанизма (звање самостални саветник) и Пословима јавних набавки, коефицијенти су утврђени посебним Решењима о распоређивању и о одређивању коефицијента, који су неправилно увећани за 10% по основу послова буџета, сложених активности на раду и обављања додатних послова за рад у ГИС, па је на тај начин више исплаћено 274.356 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 234.187 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 40.169 динара, што није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, у којој су дефинисани основни коефицијенти, додатни коефицијенти и увећање коефицијената у процентима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Општинска управа општине Бујановац је у 2019. години неправилно вршила обрачун и исплату минулог рада на додатак за прековремени рад, укључивањем додатка за прековремени рад у основицу за обрачун и исплату минулог рада у висини од 0,4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца уместо да се као основица за обрачун и исплату додатка на плату за минули рад користи основна плата запосленог као производ основице и коефицијента, па је на тај начин више исплаћен додатак на плату по основу минулог рада у износу од од 3.634 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3.103 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 531 динар, што није у складу са чланом 2 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да основну плату изабраних, именованих и постављених лица и запослених чини производ основице и коефицијента, чланом 5 став 1 тачка 1) којим је прописано да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца, чланом 39 став 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне

самоуправе, којим је прописано да запослени који по писменом налогу послодавца ради дуже од пуног радног времена има право на додатак за прековремени рад у висини вредности сата основне плате увећане за 26% и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- За обрачун накнада плате у Општинској управи општине Бујановац за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, као и за боловање до 30 дана које се исплаћује најмање у висини 65% није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћен износ од 1.130.602 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 965.091 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 165.511 динара, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 42 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Колективним уговором за запослене у органима општине Бујановац од 15. новембра 2018. године прописано је у члану 27 да запослени има право на накнаду плате у висини зараде коју би остварио да ради, за време одсуствовања са рада, на дан празника који је нерадни дан, коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и друго, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 42 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

- Општинска управа општине Бујановац у 2019. години није засновала радни однос са три особе са инвалидитетом, нити је уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила, па на тај начин није уплаћен износ од 1.232.414 динара на прописан уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 24 став 3 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, којим је прописано да је послодавац који има 50 и више запослених дужан да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом и чланом 26 став 1 истог закона, којим је прописано да је послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са чланом 24 дужан да месечно уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио.

У току ревизије Општинска управа општине Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу применила висину просечне плате у претходних 12 месеци уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: донесу обједињен правилник којим ће обухватити радна места и изврше њихово разврставање у органима, стручним службама и посебним организацијама општине Бујановац у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе; запосленима који обављају ноћни рад утврде увећање од 26% само за ноћни рад; запосленима на радним местима преводиоца утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; запосленима који су имали неосновано увећање коефицијента од 10% утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; минули рад не

обрачунавају на увећање од 26% за прековремени рад; интерна акта ускладе са важећим и законским и другим прописима и запосле особе са инвалидитетом или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом.

5) Предшколска установа „Наша радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 64.863.000 динара, на терет буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 70.549.000 динара.

Предшколска установа није имала интерни акт за исплату плата, већ је коефицијенте примењивала директно из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, противно одредбама члана 104 и 105 Закона о раду.

Увидом у платне листове, за 2019. годину, запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац, утврђено је да код обрачуна накнада плате за коришћење годишњег одмора, одсуствовања у дане државног и верског празника, односно празника који је нерадни дан, као и одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 65% просечне плате, није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћен износ од 465.805 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 379.809 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 85.996 динара, противно одредбама члана 114 став 1 Закона о раду, члана 38 и 39 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланам 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац исплатила је једнократну новчану помоћ за 93 радника у износу од 777.101 динар које је неправилно економски евидентирала на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 663.338 динара и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 113.763 динара, које је требало евидентирати на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима по Закључку Владе 05 број 401-8033/2019 од 29. августа 2019. године којим је прописано да је Влада сагласна да се ради унапређивања услова рада, као и побољшавања материјалног положаја запослених у предшколским установама, запосленима може исплатити једнократна новчана помоћ у нето износу од пет хиљада динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Налаз:

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, накнада и додатака утврдили смо:

- Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није имала интерни акт за исплату плата, већ је коефицијенте за исплату плата примењивала из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 104 Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду у складу са законом, општим актом и уговором о раду и чланом 105 истог закона којим је прописано да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.
- Запосленима у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац, утврђено је да код обрачуна накнада плате за коришћење годишњег одмора, одсуствовања у дане државног и верског празника, односно празника који је нерадни дан, као и одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 65% просечне плате, није узета основица

у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћено 465.805 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 379.809 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 85.996 динара, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 38 и 39 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац у 2019. години извршила исплату једнократне новчане помоћи у износу од 777.101 динар коју је неправилно евидентирала на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 663.338 динара и 412000 – Социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 113.763 динара, уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У току ревизије Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почела да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да: донесу интерни акт којим ће уредити обрачун и исплату плата запослених и исплату једнократних новчаних помоћи евидентирају у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

б) Спортски центар „Младост“ Бујановац - На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 8.831.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом општине планирана средства у износу од 10.000.000 динара.

Обрачун плата у Спортском центру „Младост“ Бујановац вршен је по основу Правилника о остваривању права из радног односа запослених у СЦ „Младост“ Бујановац број 92 од 20. априла 2001. године.

Запослени у Спортском центру „Младост“ Бујановац примењивали су неправилне коефицијенте за исплату плате у односу на члан 2 став 1 тачка 10) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, који су били у обавези да примењују, већ коефицијенте за исплату плате из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, као и основицу за запослене у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе (2.560,07 динара) прописане Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-163/2019 од 16. јануара 2019. године, као и основицу за децембар (2.764,88 динара), уместо за запослене у осталим јавним службама (2.660,69 динара) прописане Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године, као и основицу за децембар (2.873,55 динара), па је на тај начин више исплаћено 1.463.521 динар, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.249.550 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 213.971 динар.

Запосленима у Спортском центру „Младост“ Бујановац обрачун накнада плате за коришћење годишњег одмора, одсуствовања у дане државног и верског празника, односно

празника који је нерадни дан, као и одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 65% просечне плате, није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћено 97.233 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 83.005 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 14.228 динара како је то предвиђено чланом 114 Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа и чланом 115 истог закона којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Спортски центар „Младост“ Бујановац је у 2019. години неправилно вршио обрачун и исплату минулог рада на додатак за прековремени рад, укључивањем додатка за прековремени рад у основицу за обрачун и исплату минулог рада у висини од 0,4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца уместо да се као основица за обрачун и исплату додатка на плату за минули рад користи основна плата запосленог као производ основице и коефицијента, па је на тај начин више исплаћен додатак на плату по основу минулог рада у износу од 3.273 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.797 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 476 динара, противно одредбама члана 2 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да основну плату изабраних, именованих и постављених лица и запослених чини производ основице и коефицијента, чланом 5 став 1 тачка 1) којом је прописано да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца.

Правилником о остваривању права из радног односа запослених у СЦ „Младост“ Бујановац број 92 од 20. априла 2001. године у члану 39 прописано је да се запосленом обезбеђује накнада зарада за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад и то у висини од 85% од зараде коју би остварио у месецу који претходи месецу у коме је наступила спреченост, ако је она проузрокована болешћу или повредом ван рада, противно одредбама члана 95 и 96 Закона о здравственом осигурању и члана 115 Закона о раду.

Налаз:

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, накнада и додатака утврдили смо:

- Спортски центар „Младост“ Бујановац је у 2019. години преузео обавезу и извршио исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.463.521 динар, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 1.249.550 и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 213.971 динар, за све запослене, јер су код обрачуна плата коришћени коефицијенти из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и основица за обрачун плата, као за запослене у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе (2.560,07 динара) као и основицу за децембар (2.764,88 динара), уместо за запослене у осталим јавним службама (2.660,69 динара) као и основицу за децембар (2.873,55 динара), што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године и

чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Запосленима у Спортском центру „Младост“ Бујановац обрачун накнада плате за коришћење годишњег одмора, одсуствовања у дане државног и верског празника, односно празника који је нерадни дан, као и одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 65% просечне плате, није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћено 97.233 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 83.005 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 14.228 динара како је то предвиђено чланом 114 Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, чланом 115 истог закона којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Спортски центар „Младост“ Бујановац је у 2019. години неправилно вршио обрачун и исплату минулог рада на додатак за прековремени рад, укључивањем додатка за прековремени рад у основицу за обрачун и исплату минулог рада у висини од 0,4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца уместо да се као основица за обрачун и исплату додатка на плату за минули рад користи основна плата запосленог као производ основице и коефицијента, па је на тај начин више исплаћен додатак на плату по основу минулог рада у износу од 3.273 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.797 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 476 динара, што није у складу са чланом 2 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да основну плату изабраних, именованих и постављених лица и запослених чини производ основице и коефицијента, чланом 5 став 1 тачка 1) којом је прописано да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца.

- Правилником о остваривању права из радног односа запослених у СЦ „Младост“ Бујановац број 92 од 20. априла 2001. године у члану 39 прописано је да се запосленом обезбеђује накнада зарада за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад и то у висини од 85% од зараде коју би остварио у месецу који претходи месецу у коме је наступила спреченост, ако је она проузрокована болешћу или повредом ван рада, што није у складу са чланом 95 Закона о здравственом осигурању, којим је прописано да се висина накнаде зараде која се обезбеђује из средстава обавезног социјалног осигурања, као и из средстава послодавца износи 65% од основа за накнаду зараде и чланом 115 Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад до 30 дана најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

У току ревизије Спортски центар „Младост“ Бујановац почео је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почео да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Младост“ Бујановац да:

коэффициенте за обрачун и исплату плата запослених ускладе са важећим законским и другим прописима; обрачун минулог рада на прековремени рад врше у складу са важећим законским прописима и да интерна акта ускладе са важећим законским прописима.

7) Туристичка организација општине Бујановац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 4.492.000 динара на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.142.000 динара.

Запосленима у Туристичкој организацији Бујановац утврђени су коефицијенти за исплату плата на основу посебних решења о одређивању коефицијента, уговора о раду и Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Бујановац, који се односи на запослене у Општинској управи општине Бујановац, а не на запослене у Туристичкој организацији Бујановац. У поступку ревизије није нам стављен на увид правилник у којем су одређени коефицијенти за исплату плата за запослене у Туристичкој организацији општине Бујановац, осим Одлуке о измени Правилника о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у ТО Бујановац број 87/2015 од 28. новембра 2015. године, донете од стране Општинског већа општине Бујановац.

Запосленима у Туристичкој организацији Бујановац у 2019. години, код обрачуна плате, коришћена је основица за плате запослених у органима и службама локалне власти по Закључку Владе Републике Србије број 121-163/2019, уместо за плате запослених у осталим јавним службама по Закључку Владе Републике Србије број 121-164/2019.

Запосленима у Туристичкој организацији Бујановац обрачун накнада плате за коришћење годишњег одмора, одсуствовања у дане државног и верског празника, односно празника који је нерадни дан, као и одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 65% просечне плате, није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћено 28.771 динар, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 24.562 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 4.209 динара како је то прописано чланом 114 Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, чланом 115 истог закона којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Налаз:

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, накнада и додатака утврдили смо да је запосленима у Туристичкој организацији Бујановац обрачун накнада плате за коришћење годишњег одмора, одсуствовања у дане државног и верског празника, односно празника који је нерадни дан, као и одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 65% просечне плате, није узета основица у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је узета основица као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћено 28.771 динар, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 24.562 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 4.209 динара, што није у складу са чланом 114 Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора,

плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, чланом 115 истог закона којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Бујановац да накнаде плате обрачунавају и исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима.

8) Јавна установа „Вук Караџић“ Бујановац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 9.693.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.602.000 динара.

Правилником о организацији рада и систематизацији радних места у Јавној установи за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац број 34 од 19. априла 2016. године у члану 16 прописани су као услов за избор директора, VI и VII степен стручне спреме и три године радног искуства у струци, противно одредбама члана 36 став 1 Закона у култури, којим је прописано да кандидати за директоре установа морају имати високо образовање и најмање пет година радног искустава у култури.

У 2019. години у Установи културе „Вук Караџић“ Бујановац за пет запослених са четвртим и шестим степеном стручне спреме основни коефицијент је увећан за четврти степен стручне спреме од 0,30 и шести степен стручне спреме од 0,60, на основу члана 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за стручна звања, док запослени у Установи културе „Вук Караџић“ Бујановац не поседују стручна звања, па није било основа за увећање основних коефицијената, те је на тај начин више исплаћен износ од 204.605 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 174.703 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 29.902 динара.

Запосленима у Јавној установи „Вук Караџић“ Бујановац обрачун накнада плате за годишњи одмор, празник који је нерадни дан и плаћено одсуство није се обрачунавало у висини 100% просечне плате у претходних дванаест месеци, како је то прописано чланом 26 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе и чланом 114 Закона о раду, као и одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, најмање у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, прописано чланом 27 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 115 Закона о раду, већ као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћено 77.611 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 66.257 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 11.354 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, накнада и додатака утврдили смо:

- Правилником о организацији рада и систематизацији радних места у Јавној установи за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац број 34 од 19. априла 2016. године у члану 16 прописани су услови за избор директора, VI и VII степен стручне спреме и три године радног искуства у струци, што није у складу са чланом 36 став 1 Закона у култури којим је

прописано да кандидати за директоре установа морају имати високо образовање и најмање пет година радног искуства у култури.

- Запосленима са четвртим и шестим степеном стручне спреме у Установи културе „Вук Караџић“ Бујановац у 2019. години основни коефицијент увећан је за 0,30 и 0,60 за стручно звање, које запослени у Установи културе „Вук Караџић“ Бујановац нису поседовали, па је на тај начин више исплаћен износ од 204.605 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 174.703 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 29.902 динара, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Запосленима у Јавној установи „Вук Караџић“ Бујановац обрачун накнада плате за годишњи одмор, празник који је нерадни дан и плаћено одсуство није вршен у висини 100% просечне плате у претходних дванаест месеци, већ као да је запослени радио, као и одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, најмање у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, већ је обрачун вршен као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћен износ од 77.611 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 66.257 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 11.354 динара, што није у складу са чланом 26 и 27 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 114 и 115 Закона о раду.

У току ревизије Јавна установа за образовање и културу „Вук Караџић“ Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почела да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.

Препоручујемо одговорним лицима Јавне установе „Вук Караџић“ Бујановац да: интерна акта ускладе са важећим законским прописима за избор директора установе; увећање коефицијента за IV и VI врше у складу са важећим законским и другим прописима.

9) Библиотека „14. новембар“ - Бујановац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 9.766.000 динара на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.754.000 динара.

Правилником о организацији рада и систематизацији радних места у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу број 46 од 19. априла 2016. године у члану 19 прописани су као услов за избор директора VI и VII степен стручне спреме, противно одредбама члана 17 став 6 Закона о библиотечкој – информационој делатности, којим је прописано да се за директора библиотеке именује лице које има високо образовање и најмање три године искуства у култури и које испуњава друге услове утврђене статутом библиотеке.

Коефицијент за два запослена на радном месту самостални виши књижничар прописан је Правилником о изменама и допунама Правилника о остваривању права из радног односа запослених у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу и појединачних решења о распоређивању која садрже коефицијенте за исплату плате, по коефицијенту 13,30 и увећање од 0,60, док је у Правилнику о организацији рада и систематизацији радних места у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу предвиђено радно место виши књижничар (решења нису усклађена са Правилником), за које је чланом 2 став 1 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан

коэффицијент од 13,20 и увећање од 0,60, самим тим неправилно је утврђен коэффициент за исплату плате, па је на тај начин више исплаћено 12.893 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 11.010 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 1.883 динара.

Запосленима у Библиотеци „14. новембар“ Бујановац обрачун накнада плате, годишњег одмора, празника који је нерадни дан и плаћеног одсуства није вршен у висини 100% просечне плате у претходних дванаест месеци, како је то прописано чланом 26 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 114 Закона о раду, већ као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћено 72.004 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 61.480 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 10.524 динара.

Правилником о изменама и допунама Правилника о остваривању права из радног односа запослених у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу број 24 од 6. фебруара 2017. године прописани су коэффициентни за запослене, с тим да је за вишег књижничара прописан коэффициент од 13,30, уместо 13,20, како је то прописано чланом 2 став 1 тачка 7) Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Налаз:

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, накнада и додатака утврдили смо:

- Правилником о организацији рада и систематизацији радних места у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу број 46 од 19. априла 2016. године у члану 19 прописано је као услов за избор директора VI и VII степен стручне спреме, што није у складу са чланом 17 став 6 Закона о библиотечкој – информационој делатности, којим је прописано да за директора библиотеке именује се лице које има високо образовање и најмање три године искуства у култури и које испуњава друге услове утврђене статутом библиотеке.
- За два запослена на радном месту самостални виши књижничар утврђен је коэффициент за исплату плате од 13,30 и увећања од 0,60 по посебним решењима о распоређивању као и у Правилнику о изменама и допунама о остваривању права из радног односа запослених у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу, чији назив радног места није усклађен са Правилником о организацији рада и систематизацији радних места у библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу, већ је прописан виши књижничар за које је Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан коэффициент за исплату плате у износу од 13,20 и увећање од 0,60, па је на тај начин више исплаћено 12.893 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 11.010 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 1.883 динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7) Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 19 Правилника о организацији рада и систематизацији радних места у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Запосленима у Библиотеци „14. новембар“ Бујановац обрачун накнада плате, годишњег одмора, празника који је нерадни дан и плаћеног одсуства није вршен у висини 100% просечне плате у претходних дванаест месеци, већ су иста обрачунавана као да је запослени радио, па је на тај начин више исплаћено 72.004 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 61.480 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 10.524 динара, што није у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 26 Посебног колективног

уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

• Правилником о изменама и допунама Правилника о остваривању права из радног односа запослених у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу број 24 од 6. фебруара 2017. године прописани су коефицијенти за запослене, с тим да је за вишег књижничара прописан коефицијент од 13,30, уместо 13,20, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У току ревизије Библиотека „14. новембар“ Бујановац донела је Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „14. новембар“ у Бујановцу број 96 од 25. августа 2020. године у коме је извршила усаглашавање донетог решења за самосталног вишег књижничара и систематизованих послова у наведеном правилнику.

У току ревизије Библиотека „14. новембар“ Бујановац почела је са правилном применом основице за обрачун и исплату накнада плате запослених, на тај начин што је као основицу за обрачун и исплату накнада плате почела да примењује висину просечне плате у претходних 12 месеци, уместо раније погрешно примењиване основице као да је запослени радио.

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „14. новембар“ Бујановац да интерна акта ускладе са важећим законским прописима за избор директора установе и коефицијенте за запослене ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да: директни и индиректни буџетски корисници обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима; индиректни буџетски корисници донесу интерна општа акта за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених; индиректни буџетски корисници ускладе интерна акта за избор директора установа са важећим законским прописима и запосле особе са инвалидитетом, или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом.

4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 17 Социјална давања запосленима

у динарима

Р.бр	Буџетски корисник	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1	Општинско правобранилаштво	450.000	434.000	96
2	Општинска управа	7.950.000	7.055.184	89
3	ПУ „Наша радост“	2.880.000	2.800.000	97
4	Библиотека „14. новембар“	469.000	439.000	94
5	ЈУ „Вук Караџић“ Бујановац	742.000	740.000	100
6	Спортски центар „Младост“	572.000	497.000	87
7	Туристичка организација Бујановац	345.000	318.000	92
Укупно корисника (1-7)		13.408.000	12.283.184	92
Укупно општина – група 414000		13.487.000	12.349.000	92

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 12.349.000 динара, на терет средстава буџета општине, и то за: отпремнине и помоћи у износу од 2.425.000 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 9.924.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 13.487.000 динара.

1) Општинско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказани су расходи

за социјална давања запосленима у износу од 434.000 динара, на терет средстава буџета општине, и то за: отпремнине и помоћи у износу од 384.000 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи у износу од 50.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 450.000 динара.

У 2019. години исплаћена је отпремнина за одлазак у старосну пензију по решењу број 02-87/2019 од 30. јула 2019. године, којим се признаје право на одлазак у старосну пензију и исплата у износу од 346.126 динара, по члану 31 став 1 Колективног уговора за запослене у органима општине Бујановац, којим је прописано право на исплату три зараде коју би запослени остварио за месец у којем се исплаћује отпремнина, противно одредбама члана 46 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и члану 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којом је прописано да је послодавац дужан да запосленом који одлази у пензију исплати отпремнину од 125% од плате који би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина с тим да не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате, па је на тај начин више исплаћен износ од 235.842 динара од чега у нето износу од 198.108 динара и порез у износу од 37.734 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је у 2019. години извршена исплата отпремнине за одлазак у старосну пензију по решењу број 02-87/2019 од 30. јула 2019. године, по ком се признаје право на одлазак у старосну пензију и исплата по члану 31 став 1 Колективног уговора за запослене у органима општине Бујановац, којим се признаје право на исплату три зараде коју би запослени остварио за месец у којем се исплаћује отпремнина, па је на тај начин више исплаћен износ од 235.842 динара, од чега у нето износу од 198.108 динара и порез у износу од 37.734 динара, што није у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и члану 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којом је прописано да је послодавац дужан да запосленом који одлази у пензију исплати отпремнину од 125% од плате који би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина с тим да не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате и чланом 56 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да исплату отпремнина за одлазак у старосну пензију врше у складу са важећим законским и другим прописима.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 7.055.184 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.950.000 динара.

У 2019. години исплаћене су две отпремнине за одлазак у старосну пензију по решењу број 118-8/2019 од 30. април 2019. године и 118-9/19 од 27. маја 2019. године, по којима се признаје право на одлазак у старосну пензију и исплата по члану 31 став 1 Колективног уговора за запослене у органима општине Бујановац, којим је прописано право на исплату три зараде коју би запослени остварио за месец у којем се исплаћује отпремнина, уместо по члану 46 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, члану 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и

члану 42а Анекса посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да је послодавац дужан да запосленом који одлази у пензију исплати отпремнину од 125% од плате који би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина с тим да не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате, па је на тај начин више исплаћен износ од 183.080 динара, од чега у нето износу од 153.787 динара и порез 29.293 динара.

Исплаћене су четири солидарне помоћи по решењима 400-325/2019 (случај смрти запосленог), 400-280/2019, 400-275/2019 (солидарна помоћ за случај дуже болести) и 02/400-264 (солидарна помоћ због смрти члана уже породице).

Запосленима у органима општине Бујановац: Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа и Општинско правобранилаштво у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја у нето износу од 4.020.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 446.667 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 4.466.667 динара. Исплата је заснована на члану 2, 3 и 4 Анекса I Посебног колективног уговора за запослене у органима Општине Бујановац од 13. децембра 2019. године. Чланом 2 Анекса I поменутог правилника прописано је да се солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја исплаћује свим запосленима у нето износу до 40.000 динара. Исплата солидарне помоћи је извршена у појединачном нето износу од 20.000 динара за запослене са високом и вишом стручном спремом и 25.000 динара за остале запослене у органима општине Бујановац, иако Анексом I Посебног колективног уговора за запослене у органима Општине Бујановац, нити било којим другим општим актом надлежног органа послодавца, нису прописана ближа мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених. Према усменом појашњењу одговорних лица општине Бујановац висина појединачне исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима општине Бујановац утврђена је приликом утврђивања предлога Одлуке о ребалансу буџета општине Бујановац за 2019. годину (трећи ребаланс), од стране Општинског већа општине Бујановац, али без икаквог посебно донетог акта од стране Општинског већа који би представљао правни основ за исплату ове солидарне помоћи.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- У 2019. години у Општинској управи општине Бујановац извршена је исплата две отпремнине за одлазак у старосну пензију по решењима број 118-8/2019 од 30. априла 2019. године и број 118-9/2019 од 27. маја 2019. године, којима се признаје право на одлазак у старосну пензију и исплата по члану 31 став 1 Колективног уговора за запослене у органима општине Бујановац, којим се признаје право на исплату три зараде коју би запослени остварио за месец у којем се исплаћује отпремнина, па је на тај начин више исплаћен износ од 183.080 динара, од чега у нето износу од 153.787 динара и порез у износу од 29.293 динара, што није у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, чланом 42а Анекса посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да је послодавац дужан да запосленом који одлази у пензију исплати отпремнину од 125% од плате који би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина с тим да не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате и чланом 56 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом

или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• Запосленима у органима општине Бујановац: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво, у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја у нето износу од 4.020.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 446.667 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 4.466.667 динара, без прописаних ближих мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима општине Бујановац, што није у складу са чланом 51 став 1 тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе којим је прописано да се право на исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у јединицама локалне самоуправе утврђује у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима и чланом 56 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да исплату отпремнина за одлазак у старосну пензију врше у складу са важећим законским и другим прописима и исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима општине Бујановац врше у складу са важећим законским и другим прописима.

3) Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.800.000 динара, на терет средстава буџета општине, и то за отпремнине и помоћи у износу од 138.000 динара (једна исплата) и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 2.662.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.880.000 динара.

Исплата отпремнине у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац прописана је чланом 39 Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 266-3 од 4. априла 2018. године и посебним решењем број 27 од 18. јануара 2019. године. Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац извршила је исплату солидарних помоћи за случај болести на основу члана 41 Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 266-3 од 4. априла 2018. године и посебних решења којима се утврђује право на исплату солидарне помоћи у вредности неопорезивог износа за солидарну помоћ која је прописана Законом о порезу на доходак грађана.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2019. години преузела обавезу и извршила исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од 2.080.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 231.111 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 2.311.111 динара. Исплата солидарне помоћи је извршена у појединачном нето износу од 20.000 динара за запослене са високом и вишом стручном спремом и 25.000 динара за остале запослене у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима. Према појашњењу одговорних лица Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац у 2019. години извршена је на основу члана 2, 3 и 4 Анекса I Посебног колективног уговора за запослене у органима Општине Бујановац од 13. децембра 2019. године, који не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац, јер се ради о општем акту који се може применити само за запослене у органима

општине Бујановац.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је запосленима у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац у 2019. години извршена исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од 2.080.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 231.111 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 2.311.111 динара, на основу члана 2, 3 и 4 Анекса I Посебног колективног уговора за запослене у органима Општине Бујановац од 13. децембра 2019. године, који не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Бујановац, јер се ради о општем акту који се може применити само за запослене у органима општине Бујановац, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима.

4) Библиотека „14. новембар“ - Бујановац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 439.000 динара, на терет средстава буџета општине и то за: помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, за које су буџетом планирана средства у износу од 469.000 динара.

Библиотека „14. новембар“ Бујановац је у 2019. години преузела обавезу и извршила исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од 395.000 динара и припадајућих пореза и доприносе у износу од 43.889 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 438.889 динара. Исплата солидарне помоћи је извршена у појединачном нето износу од 20.000 динара за запослене са високом и вишом стручном спремом и 25.000 динара за остале запослене у Библиотеци „14. новембар“ Бујановац, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима. Према појашњењу одговорних лица Библиотеке „14. новембар“ Бујановац исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Библиотеци „14. новембар“ у 2019. години извршена је на основу члана 2, 3 и 4 Анекса I Посебног колективног уговора за запослене у органима Општине Бујановац од 13. децембра 2019. године, који не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Библиотеци „14. новембар“ Бујановац, јер се ради о општем акту који се може применити само за запослене у органима општине Бујановац.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је запосленима у Библиотеци „14. новембар“ Бујановац у 2019. години извршена исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја у нето износу од 395.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 43.889 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 438.889 динара, на основу члана 2, 3 и 4 Анекса I Посебног колективног уговора за запослене у органима Општине Бујановац од 13.

децембра 2019. године, који не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Библиотеци „14. новембар“ Бујановац, јер се ради о општем акту који се може применити само за запослене у органима општине Бујановац, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „14. новембар“ Бујановац да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима.

5) Јавна установа „Вук Караџић“ Бујановац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 740.000 динара, на терет средстава буџета општине и то за отпремнине и помоћи у износу од 157.000 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 583.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 742.000 динара.

Јавна установа „Вук Караџић“ Бујановац у 2019. години извршила је једну исплату по споразумном престанку радног односа, на основу члана 21 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, којим је прописано да запосленом припада новчана накнада у висини 1/3 просечне плате, односно зараде запосленог исплаћене у последња три месеца који 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. Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у члану 41 прописана је отпремнина у висини 1/3 плате запосленог или 1/3 просечне плате по запосленом у Републици Србији, без увећања од 30%.

Јавна установа „Вук Караџић“ Бујановац је у 2019. години извршила исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од 525.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 58.333 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 583.333 динара. Исплата солидарне помоћи је извршена у појединачном нето износу од 20.000 динара за запослене са високом и вишом стручном спремом и 25.000 динара за остале запослене у Јавној установи „Вук Караџић“ Бујановац. Према појашњењу одговорних лица Јавне установе „Вук Караџић“ Бујановац исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Јавној установи „Вук Караџић“ Бујановац у 2019. години извршена је на основу члана 2, 3 и 4 Анекса I Посебног колективног уговора за запослене у органима Општине Бујановац од 13. децембра 2019. године, који не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Јавној установи „Вук Караџић“ Бујановац, јер се ради о општем акту који се може применити само за запослене у органима општине Бујановац.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је запосленима у Јавној установи „Вук Караџић“ Бујановац у 2019. години извршена исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од 525.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 58.333 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 583.333 динара, на основу члана 2, 3 и 4 Анекса I Посебног колективног уговора за запослене у органима Општине Бујановац

од 13. децембра 2019. године, који не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Јавној установи „Вук Караџић“ Бујановац, јер се ради о општем акту који се може применити само за запослене у органима општине Бујановац, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Јавне установе „Вук Караџић“ Бујановац да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима.

б) Спортски центар „Младост“ Бујановац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 497.000 динара, на терет средстава буџета општине и то за: отпремнине и помоћи у износу од 25.000 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 472.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 572.000 динара.

Спортски центар „Младост“ Бујановац исплатио је солидарну помоћ по решењу број 195 од 24. маја 2019. године у износу од 25.000 динара, за случај смрти члана уже породице прописано чланом 41 Правилника о остваривању права из радног односа запослених у Спортском центру „Младост“ Бујановац.

Спортски центар „Младост“ Бујановац је у 2019. години извршио исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од 425.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 47.222 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 472.222 динара. Исплата солидарне помоћи је извршена у појединачном нето износу од 20.000 динара за запослене са високом и вишом стручном спремом и 25.000 динара за остале запослене у Спортском центру „Младост“ Бујановац. Према појашњењу одговорних лица Спортског центра „Младост“ Бујановац исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Спортском центру „Младост“ Бујановац, у 2019. години извршена је на основу члана 2, 3 и 4 Анекса I Посебног колективног уговора за запослене у органима Општине Бујановац од 13. децембра 2019. године, који не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Спортском центру „Младост“ Бујановац, јер се ради о општем акту који се може применити само за запослене у органима општине Бујановац.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је запосленима у Спортском центру „Младост“ Бујановац у 2019. години извршена исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од 425.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 47.222 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 472.222 динара, на основу члана 2, 3 и 4 Анекса I Посебног колективног уговора за запослене у органима Општине Бујановац од 13. децембра 2019. године, који не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Спортском центру „Младост“ Бујановац, јер се ради о општем акту који се може применити само за запослене у органима општине Бујановац, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Младост“ Бујановац да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима.

7) Туристичка организација Бујановац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 318.000 динара, на терет средстава буџета општине и то за: отпремнине и помоћи у износу од 90.000 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 228.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 345.000 динара.

Туристичка организација Бујановац је у 2019. години неправилно обрачунала и исплатила солидарне помоћи за случај смрти у износу од 60.000 динара за два лица која се не сматрају члановима уже породице (свекар и свекрва), противно одредбама члана 119 Закона о раду, а у вези са чланом 120 истог закона којим су дефинисана друга примања.

Туристичка организација Бујановац је у 2019. години извршила исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од 205.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 22.778 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 227.778 динара. Исплата солидарне помоћи је извршена у појединачном нето износу од 20.000 динара за запослене са високом и вишом стручном спремом и 25.000 динара за остале запослене у Туристичкој организацији Бујановац. Према појашњењу одговорних лица Туристичке организације Бујановац исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Туристичкој организацији Бујановац, у 2019. години извршена је на основу члана 2, 3 и 4 Анекса I Посебног колективног уговора за запослене у органима Општине Бујановац од 13. децембра 2019. године, који не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Туристичкој организацији Бујановац, јер се ради о општем акту који се може применити само за запослене у органима општине Бујановац.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Туристичка организација Бујановац је у 2019. години неправилно обрачунала и исплатила солидарне помоћи за случај смрти у износу од 60.000 динара за два лица која се не сматрају члановима уже породице (свекар и свекрва), што није у складу са чланом 119 став 4 Закона о раду којим је прописано да се члановима уже породице сматрају брачни друг и деца запосленог, чланом 120 став 1 истог закона, којим је прописано да општим актом, односно уговором о раду може да се утврди право на друга примања и чланом 56 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Запосленима у Туристичкој организацији Бујановац у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од 205.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 22.778 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 227.778 динара, на основу члана 2, 3 и 4 Анекса I Посебног колективног уговора за запослене у органима Општине Бујановац од 13. децембра 2019. године, који не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Туристичкој организацији Бујановац, јер се ради о општем акту који се може применити само за запослене у органима општине Бујановац, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему, којим је

прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Бујановац да донесу општи акт којим ће уредити исплату социјалних помоћи и исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да исплату солидарних помоћи врше у складу са важећим законским и другим прописима и донесу интерни општи акт којим би уредили начин исплате солидарне помоћи.

5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела број 18 Накнада трошкова за запослене

у динарима

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1	Општинска управа	5.250.000	4.958.032	94
2	ПУ „Наша радост“	2.000.000	1.948.000	97
3	Библиотека „14. новембар“	111.000	86.000	77
4	ЈУ „Вук Караџић“ Бујановац	404.000	361.000	89
5	Спортски центар „Младост“	550.000	436.000	79
6	Туристичка организација општине Бујановац	325.000	291.000	90
Укупно корисника (1-6)		8.640.000	8.080.032	94
Укупно општина – група 415000		8.640.000	8.080.000	94

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 8.080.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 8.640.000 динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 4.958.032 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.250.000 динара.

Општина Бујановац је у 2019. години вршила исплату путних трошкова превоза на посао и са посла само за запослене, на приградским и међуградским релацијама у висини од 90% од цене превозне карате. Чланом 30 Колективног уговора за запослене у органима општине Бујановац прописано да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају и за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте, запослени има право на накнаду трошкова превоза у висини стварних трошкова. Стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи, а за које не постоји месечна претплатна карта. Ако на истој релацији превоз обавља више превозника, при утврђивању стварних трошкова превоза узима се износ цене појединачне карте оног превозника који има најнижу цену. Запослени који нема могућност да при доласку и одласку са рада користи јавни превоз, јер на конкретној релацији нема организованог јавног превоза, има право на накнаду трошкова у новцу у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију, а на основу потврде јавног превозника.

Општинска управа општине Бујановац није исплаћивала превоз за све запослене, већ само за оне који су користили приградски и међуградски превоз, док је у 2020. години почела са исплатом превоза за све запослене.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Наша радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.948.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.000.000 динара.

Предшколска установа „Наша радост“ је у 2019. години извршила исплату путних трошкова превоза на посао и са посла за запослене, на приградским и међуградским релацијама, који су примали готовину и три запослена који су примали месечне карте по рачунима Предузећа за саобраћај „Kavim-Jedinstvo“ доо Врање, који су неправилно економски класификовани на конту 415000 – Накнада трошкова за запослене уместо на конту 413000 – Накнаде у природи у износу од 172.669 динара.

Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац није исплаћивала превоз за све запослене, већ само за оне који су користили приградски и међуградски превоз, док је у 2020. години почела са исплатом превоза за све запослене.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац извршила исплату за превоз на посао и са посла за три запослена, који су користили месечне карте, у износу од 172.669 динара, која је неправилно евидентирана на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у природи, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац да исплату превоза на посао и са посла планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3) Библиотека „14. новембар“ Бујановац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 86.000 динара, на терет буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 111.000 динара.

Библиотека „14. новембар“ Бујановац је у 2019. години извршила исплату путних трошкова превоза на посао и са посла за запослене, на приградским и међуградским релацијама, који су примали готовину.

Библиотека „14. новембар“ Бујановац није исплаћивала превоз за све запослене, већ само за оне који су користили приградски и међуградски превоз, док је у 2020. години почела са исплатом превоза за све запослене и донела је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених број 18/1 од 24. фебруара 2020. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Јавна установа „Вук Караџић“ Бујановац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 361.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 404.000 динара.

Јавна установа „Вук Караџић“ Бујановац је у 2019. години извршила исплату путних трошкова превоза на посао и са посла за запослене, на приградским и међуградским релацијама, који су примали готовину.

Јавна установа „Вук Караџић“ Бујановац није исплаћивала превоз за све запослене, већ само за оне који су користили приградски и међуградски превоз, док је у 2020. години почела са исплатом превоза за све запослене.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Спортски центар „Младост“ Бујановац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 436.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 550.000 динара.

Спортски центар „Младост“ Бујановац је у 2019. години извршио исплату путних трошкова превоза на посао и са посла за запослене, на приградским и међуградским релацијама, који су примали готовину.

Спортски центар „Младост“ Бујановац није исплаћивао превоз за све запослене, већ само за оне који су користили приградски и међуградски превоз, док је у 2020. години почео са исплатом превоза за све запослене и донео Правилник о остваривању права из радног односа запослених у Спортском центру „Младост“ Бујановац број 47 од 24. фебруара 2020. године, у коме су регулисани трошкови превоза у јавном саобраћају.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) Туристичка организација општине Бујановац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 291.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 325.000 динара.

Туристичка организација општине Бујановац је Одлуком о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада од 1. августа 2016. године исплаћивала превоз запосленима. Запосленима се исплаћивало 90% од цене карте превозника, како је то прописано чланом 4 напред наведене одлуке.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 19 Награде запосленима и остали посебни расходи

у динарима

Р.бр	Буџетски корисник	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1	Општинска управа	900.000	744.918	83
2	ПУ „Наша радост“	1.050.000	782.000	74
3	Библиотека „14. новембар“	156.000	155.000	99
Укупно корисника (1-3)		2.106.000	1.681.918	80
Укупно општина – група 416000		2.116.000	1.682.000	79

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.682.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.116.000 динара.

Табела број 20 Преглед исплаћених јубиларних награда по буџетским корисницима

Буџетски корисник	Године рада				
	10	20	30	35	40
Општинска управа	5	4	2	-	-
ПУ „Наша радост“	4	2	1	2	-
Библиотека „14. новембар“	-	1	-	-	-
Укупно	9	7	3	2	-

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 744.918 динара за исплату 11 јубиларних награда, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу

од 900.000 динара.

У 2019. години у општини Бујановац исплаћено је 11 јубиларних награда, с тим да је за све јубиларне награде просек примењиван по члану 32 Колективног уговора за запослене у органима општине Бујановац, којим је прописано да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне зараде, без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике као и увећање награде за свако наредно остварење тог права за 25%, противно одредбама члана 46 Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члана 50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарског години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећане за 30%, па је на тај начин неправилно исплаћен износ за јубиларне награде од 19.498 динара, од чега износ од 10.623 динара мање исплаћено и износ од 8.875 динара више исплаћено.

Колективни уговор за запослене у органима општине Бујановац није усклађен са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе у делу који се односи на исплату јубиларних награда.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Јубиларне награде које су исплаћене у 2019. години у општини Бујановац по посебним решењима за запослене који су стекли право на јубиларну награду исплаћивани у висини просечне зараде, без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике као и увећање награде за свако наредно остварење тог права од 25%, како је то и прописано чланом 32 Колективног уговора за запослене у органима општине Бујановац, уместо у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарског години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује и увећање од 30% за свако наредно остварење тог права од 31. маја 2019. године по Посебном колективном уговору за запослене у јединицама локалне самоуправе, па је на тај начин неправилно исплаћен износ за јубиларне награде од 19.498 динара, од чега износ од 10.623 динара мање исплаћено и износ од 8.875 динара више исплаћено, што није у складу са чланом 46 Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује и чланом 50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим да се висина новчане награде увећава за 30%.
- Колективни уговор за запослене у органима општине Бујановац није усклађен са важећим законским прописима у члану 32, који се односи на исплату јубиларних награда, што није у складу са чланом 50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским и другим прописима и да интерна општа акта ускладе са важећим законским и другим прописима.

2) Предшколска установа „Наша радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 782.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.050.000 динара.

У 2019. години у Предшколској установи „Наша радост“ било је девет исплата јубиларних награда од чега за: 10 година (четири радника), 20 година (два радника), 30 година (један радник) и 35 година (два радника). Исплата је вршена на основу посебних решења којима се признаје право на јубиларну награду и члана 40 Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ Бујановац број 266-3 од 4. априла 2019. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Библиотека „14. новембар“ Бујановац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 155.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 156.000 динара.

Библиотека „14. новембар“ Бујановац је у 2019. години исплатила једну јубиларну награду за навршених 20 година радног стажа по решењу о праву на исплату јубиларне награде број 77 од 24. јула 2019. године и члану 30 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине Бујановац да исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским и другим прописима и да интерна општа акта за исплату јубиларних награда ускладе са важећим законским и другим прописима.

VIII Прилог 4 – Случајни налази

1. Предшколска установа „Наша радост“ је у 2019. години извршила исплату једнократне новчане помоћи у износу од 777.101 динар које је неправилно евидентирала на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 663.338 динара и 412000 – Социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 113.763 динара, уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2. Предшколска установа „Наша радост“ Бујановац је у 2019. години извршила исплату за превоз на посао и са посла за три запослена, који су користили месечне карте, у износу од 172.669 динара, која је неправилно евидентирана на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.