



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



Број 400-745/2020-04/21

Београд, 30. новембар 2020. године

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице: <https://otvorenavratapravosudja.rs/tematska-otvorena-vrata-pravosuda/negotin#gallery-1>

## 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 и 282 ревизије саставних делова; (2) 24 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 38 ревизија саставних делова и (3) 25 ревизија правилности пословања и 20 ревизија саставних делова. 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 планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

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

## Шта смо препоручили?

Препоручили смо одговорним лицима општине Неготин да:

- јавне набавке планирају, спроводе и закључују уговоре у складу са Законом о јавним набавкама,
- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама,
- општа акта којима уређују област радних односа и расходе за запослене доносе на начин и под условима прописаним законом и
- планирају средства за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалних власти.

## Резиме

Општина Неготин је у 2018. и 2019. години након погрешног спровођења појединих поступака јавних набавки закључила уговоре у вредности од 30,6 милиона динара и преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга у вредности од 2,9 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Поједини директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Неготин у 2018. и 2019. години су: 1) преузели обавезе и извршили расходе за набавку услуга у износу од 2,9 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке; 2) повећали вредност уговора за 9,5 милиона динара, а да нису поштовали одредбе члана 115. Закона о јавним набавкама; 3) закључили уговоре укупно уговорене вредности од 10,1 милиона динара, а да приликом израде конкурсне документације нису поштовали одредбе о општим правилима, одређивању и коришћењу техничких спецификација; 4) закључили уговоре на укупно процењене вредности јавних набавки у износу од најмање 11 милиона динара, а да нису одредили бар оквирне количине; 5) одредили додатне услове у погледу кадровског и техничког капацитета који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче да поднесу понуду и 6) нису поштовали одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на средства финансијског обезбеђења код једне јавне набавке, као и поједине одредбе подзаконских аката.

Општина Неготин није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину; Правилником о организацији и систематизацији радних места Општинске управе општине Неготин систематизован је један више помоћник председника општине; Управни одбор Дома културе „Стеван Мокрањац“ Неготин и Управни одбор Народне библиотеке „Доситеј Новаковић“ нису донели Правилник о раду којим се ближе уређују права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа.

## САДРЖАЈ

|                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....                                                                                      | 4  |
| 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....                                                                                         | 4  |
| 1.1. Планирање јавних набавки .....                                                                           | 4  |
| 1.2. Спровођење поступака јавних набавки за 2018. и 2019. годину .....                                        | 4  |
| 1.3. Преузете обавезе и извршени расходи у 2018. и 2019. години, без спроведеног поступка јавне набавке ..... | 10 |
| 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....                                                                                  | 11 |
| 2.1. Планирање масе средстава за плате .....                                                                  | 11 |
| 2.2. Број запослених у односу на прописе и доношење интерних аката .....                                      | 11 |
| 2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца ..... | 11 |
| 2.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима .....                                                    | 12 |
| 2.5. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене .....                                                    | 13 |
| 2.6. Обрачун и исплата јубиларних награда.....                                                                | 13 |
| Скретање пажње .....                                                                                          | 14 |
| II ПРЕПОРУКЕ .....                                                                                            | 14 |
| III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....                                                             | 16 |
| IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....                                                                               | 17 |
| 1. предмет ревизије.....                                                                                      | 17 |
| 2. Ревидирани период пословања.....                                                                           | 17 |
| 3. Информације о субјекту ревизије .....                                                                      | 17 |
| 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....                                                            | 18 |
| 5. Критеријуми .....                                                                                          | 18 |
| 6. Методологија рада.....                                                                                     | 19 |
| 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....                                                              | 19 |
| V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије .....                                                         | 20 |
| VI Прилог 2 – Јавне набавке .....                                                                             | 21 |
| VII Прилог 3 – Расходи за запослене .....                                                                     | 47 |

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

#### 1.1. Планирање јавних набавки

Општина Неготин је планирала већи број јавних набавки у плану јавних набавки код Председника општине, уместо код надлежног директног корисника

1.1.1. У плану јавних набавки за наручиоца Председника општине за 2018. и 2019. годину, већи део набавки планиран је код овог корисника, уместо да су набавке планиране код надлежног директног корисника буџетских средстава, што није у складу са одредбама Статута општине Неготин и одредбама Закона о локалној самоуправи.

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

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

Дом културе „Стеван Мокрањац“ Неготин је спроводио поступке јавних набавки, без донетог интерног акта

1.1.2. Дом културе „Стеван Мокрањац“ Неготин је у току 2018. и 2019. године спроводио поступке јавних набавки, а да, у својству наручиоца није донео интерни акт којим би ближе уредио поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

Дом културе је у 2020. години донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Дома културе. (Предузета мера).

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

#### 1.2. Спровођење поступака јавних набавки за 2018. и 2019. годину

Председник општине Неготин је у својству наручиоца, у четири ревидирана поступка јавне набавке повећао вредност уговора за

1.2.1. Председник општине Неготин је, не поштујући одредбе члана 115. Закона о јавним набавкама, у току трајања уговора о јавној набавци, дозволио повећање вредности уговора због појаве вишкова радова у укупном износу од 9.384 хиљада динара, а да објективне разлоге за измену уговора није одредио у конкурсној документацији

**9,3 милиона динара, и у два поступка продужио рок трајања уговора, а да није поштовао одредбе Закона о јавним набавкама**

и уговору, и то за:

- 3.967 хиљада динара за набавку услуга на местимичном поправљању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење), као и одржавање трупа пута и путних објеката, општинских (локалних путева) на територији општине Неготин у 2018. години;
- 4.486 хиљада динара за набавку услуга на местимичном поправљању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза, као и одржавање трупа пута и путних објеката општинских (локалних путева) на територији општине Неготин у 2019. години;
- 433 хиљаде динара за набавку услуга на местимичном поправљању коловоза (поправљање тампонског слоја) општинских (локалних) путева који нису асфалтирани, улица у месним заједницама и улица у насељеном месту Неготин и
- 498 хиљада динара за набавку услуга на местимичном поправљању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење), као и одржавање трупа пута и путних објеката, улица у насељеном месту Неготин.

1.2.2. Председник општине Неготин је, у току трајања уговора о јавној набавци, изменио уговор о јавној набавци због продужетка рока, а да објективне разлоге за измену уговора није одредио у конкурсној документацији и уговору, и то:

- за набавку услуга на местимичном поправљању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза, као и одржавању трупа пута и путних објеката општинских (локалних путева) на територији општине Неготин и
- за набавку услуга на местимичном поправљању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење), као и одржавање трупа пута и путних објеката, улица у насељеном месту Неготин.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2.1).

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

**Предшколска установа „Пчелица“**

1.2.3. Предшколска установа „Пчелица“ Неготин, је не поштујући одредбе члана 115. Закона о јавним набавкама,



**је након истека рока важења уговора о јавној набавци, повећала вредност уговора за 234 хиљаде динара**

након истека рока важења уговора о јавној набавци ниско сумпорног мазута НСГС, за потребе ПУ „Пчелица“ Неготин донела Одлуку о измени уговора, којом се првобитна вредност уговора повећава за 234 хиљаде динара, и то:

- *уговор је измењен након истека рока важења уговора;*
- *могућност измене уговора није предвиђена конкурсном документацијом и уговором и*
- *уговор је измењен због повећаног обима предмета јавне набавке, а да није прецизирано која количина мазута је накнадно испоручена.*

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

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

**Председник општине Неготин је у својству наручиоца закључио уговоре вредности у износу од најмање 10,1 милиона динара, а да приликом спровођења поступка јавне набавке није поштовао одредбе о општим правилима, одређивању и коришћењу техничких спецификација**

1.2.4. Председник општине Неготин, не поштујући одредбе чл. 70-72 Закона о јавним набавкама, у својству наручиоца, при изради конкурсне документације није правилно поступио у делу описа техничких спецификација, а којима је потребно појаснити предмет јавне набавке на начин који би био довољно прецизан и довољно јасан за понуђаче како би им се омогућило да припреме прихватљиву понуду, и то за јавну набавку:

- *услуга уклањања отпада са дивљих депонија по месним заједницама у општини Неготин, до коначног решења – одлагање отпада на регионалну депонију, обликовану у две партије, у 2018. и 2019. години, укупно уговорене вредности у износу од 10.139 хиљада динара.*

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2.3).

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

**Директни корисници буџетских средстава општине Неготин, у пет ревидираних поступака, конкурсном**

1.2.5. Председник општине у својству наручиоца, приликом сачињавања конкурсне документације није поштовао одредбе чланова 10. и 76. Закона о јавним набавкама и то захтевајући:

- *у оквиру кадровског капацитета, у два ревидирана поступка (јавна набавка услуга превоза ученика и наставног особља за школске 2018/2019 и 2019/2020*

документацијом су  
захтевали додатне  
услове који  
нарушавају начело  
једнакости понуђача  
и начело  
обезбеђивања  
конкурвенције

обликоване у две партије и јавна набавка извођења  
геодетско техничких радова у поступку комасације,  
обликоване у две партије), да понуђач има стално  
запослена лица и

- у оквиру техничког капацитета, за јавну набавку услуга  
израде техничке документације комплекса Здравственог  
центра у Неготину, да понуђач мора располагати  
захтеваним техничким капацитетом у власништву  
понуђача.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање  
неправилности (Препорука број 2.2).

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

1.2.6. Општинска управа општине Неготин је конкурсном  
документацијом за набавку услуга одржавања службених  
возила Општинске управе, у оквиру кадровског  
капацитета захтевала да понуђач има стално запослено  
лице, иако се реализација уговора о јавној набавци може  
поверити и лицима која нису стално запослена код  
понуђача, односно која би понуђач ангажовао на основу  
друге врсте уговора, и на тај начин није поштовала  
одредбе чланова 10. и 76. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање  
неправилности (Препорука број 3.1).

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

Директни корисници  
буџетских средстава  
општине Неготин су  
након спроведених  
поступака јавних  
набавки вредности од  
најмање 11 милиона  
динара, закључили  
уговоре на процењену  
вредност, уместо на  
понуђену

1.2.7. Конкурсном документацијом нису одређене бар  
оквирне количине, понуда је дата на бази јединичних  
цена, па је Председник општине закључио уговор на  
процењену вредност, и то за:

- набавку услуга уклањања отпада са дивљих  
депонија по месним заједницама у општини Неготин, до  
коначног решења одлагања отпада на регионалну  
депонију у 2018. години;

- набавку услуга чишћења снега и леда са коловоза  
општинских (локалних) путева на територији општине  
Неготин, вредност уговора 10.000 хиљада динара и

- набавку услуга уклањања отпада са дивљих  
депонија по месним заједницама у општини Неготин, до  
коначног решења одлагања отпада на регионалну  
депонију у 2019. години.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање  
неправилности (Препорука број 2.4).



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

1.2.8. Општинска управа је за набавку услуга Одржавања службених возила, закључила два уговора на процењену вредност набавке у износу од 987 хиљада динара, на основу понуда које су дате на основу „збира јединичних цена“ и које не представљају укупну понуђену цену и укупни износ који би се платити понуђачу. Конкурсном документацијом нису одређене бар оквирне количине. Наведено није у складу са одредбама чланова 61. и 85. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3.2*).

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

**Општинска управа за јавну набавку лож уља није поштовала одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на средства обезбеђења авансног плаћања**

1.2.9. Општинска управа је конкурсном документацијом за набавку лож уља са услугом превоза, предвидела авансно плаћање, а да није захтевала средство обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3.3*).

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

**Директни корисници буџетских средстава, приликом сачињавања конкурсне документације, нису поштовали одредбе Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину**

1.2.10. Наручилац Председник општине:

У конкурсној документацији није наведена потребна информација о грађевинској дозволи и пројектима у вези предметне јавне набавке:

- *радова на реконструкцији улице Саве Драгојевића са паркингом и део улице Момчила Ранковића у Неготину и*
- *радова на реконструкцији улица у селу Прахово у општини Неготин.*

Образац структуре цене са упутством како да се попуни не садржи потребне податке о укупној понуђеној цени код *јавне набавке услуга уклањања отпада са дивљих депонија по месним заједницама у општини Неготин, до*

**доказивања  
испуњености услова**

*коначног решења одлагања отпада на регионалну депонију.*

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 2.5*).

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

1.2.11. Општинска управа је за набавку услуга за одржавање интегралног информационог система „ХЕРМЕС“ са 13 софтверских услуга, захтевала од потенцијалних понуђача да обрасце понуде прописане конкурсном документацијом овере печатом, иако је Правилником о допуни Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова прописано да упутство понуђачима како да сачине понуду треба да садржи и обавештење да приликом сачињавања понуде употреба печата није обавезан.

Образац структуре са упутством како да се попуни, код јавне набавке услуга одржавања службених возила Општинске управе општине Неготин, не садржи потребне податке о укупној понуђеној цени.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3.4*).

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

### 1.3. Преузете обавезе и извршени расходи у 2018. и 2019. години, без спроведеног поступка јавне набавке

**Поједини индиректни корисници буџетских средстава општине Неготин су у 2018. и 2019. години преузели обавезе и извршили расходе за набавку услуга у износу од најмање 2,9 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама**

1.3.1. Народна библиотека „Доситеј Новаковић“ Неготин је преузела обавезе и извршила расходе за набавку:  
- услуга електричне енергије у 2019. години у износу од 691 хиљаду динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. 39. став 2, 122. и 128. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

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

1.3.2. Туристичка организација општине Неготин је преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 2.280 хиљада динара за набавку:

- услуга штампе у 2018. години у износу од 708 хиљада динара

- услуга штампе у 2019. години у износу од 737 хиљада динара и

- услуга организације културних догађаја у 2019. години у износу од 835 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. 39. став 2, 122. и 128. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

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

## 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

### 2.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Неготин није за 2019. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом

2.1.1. Општина Неготин није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 7*).

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

### 2.2. Број запослених у односу на прописе и доношење интерних аката

Број запослених на одређено и неодређено време у општини Неготин на дан 31.12.2019. године је био у складу са прописима



2.2.1. Код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Неготин, на дан 31. децембра 2019. године, број запослених је био у складу са прописима и Одлуком Скупштине општине Неготин.

Правилник о организацији и систематизацији Општинске управе и Правобранилаштва није усклађен са прописима

2.2.2. У Правилнику о организацији и систематизацији радних места Општинске управе општине Неготин и Правобранилаштва општине Неготин систематизован је један више помоћник председника општине.

У вези са утврђеним, дали смо препоруки за отклањање неправилности (*Препорука број 8*).

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

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

Директни корисници буџетских средстава општине Неготин су обрачун и исплату плата, додатака и накнада плате извршили у складу са прописима који уређују област плата



2.3.1. Сви директни корисници буџетских средстава општине Неготин су обрачун и исплату плата, додатака и накнада плате извршили у складу са прописима који уређују област плата.

Управни одбори Дома културе „Стеван Мокрањац“ Неготин и Народне

2.3.2.1. Управни одбор Дома културе „Стеван Мокрањац“ Неготин и Управни одбор Народне библиотеке „Доситеј Новаковић“ нису донели Правилник о раду којим се ближе уређују права, обавезе и одговорности запослених

библиотеке „Доситеј  
Новаковић“ Неготин  
нису донели  
Правилник о раду

по основу рада и радног односа.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 9 и Препорука број 10*).  
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

Све установе културе  
су обрачун и исплату  
плата, додатака и  
накнада плата  
извршила у складу са  
прописима који  
уређују област плата



2.3.2.2. Дом културе „Стеван Мокрањац“ Неготин, Народна библиотека „Доситеј Новаковић“ Неготин, Музеј Крајине Неготин и Историјски архив Неготин су у току 2019. године обрачун и исплату плата, додатака накнада и доприноса за социјално осигурање на терет послодавца вршили у складу са прописима.

Предшколска  
установа „Пчелица“  
Неготин је обрачун и  
исплату плата,  
додатака и накнада  
плате извршила у  
складу са прописима  
који уређују област  
плата



2.3.3. Предшколска установа „Пчелица“ Неготин је обрачун и исплату плата, додатака и накнада плате извршила у складу са прописима који уређују област плата.

Туристичка  
организација Неготин  
у 2019. години,  
запосленима је  
вршила обрачун и  
исплату плата у  
висини основице која  
је нижа од прописане

2.3.4. Туристичка организација општине Неготин у 2019. години, примењивала је, за обрачун и исплату плата запосленима, нижу основицу од основице која је прописана за јавне службе чији је оснивач локална власт. Због примене погрешне основице у 2019. години Туристичка организација општине Неготин је мање исплатила 142.059,57 динара бруто или 107.733,77 динара нето средства за плате пет запослених лица.

У вези са утврђеним, Туристичка организација општине Неготин предузела је мере у поступку ревизије (*Предузета мера број 2*).

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

## 2.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Социјална давања  
запосленим лицима  
код свих директних и  
индиректних  
корисника буџета  
општине Неготин су  
обрачуната и  
исплаћена у складу са



2.4.1. Општинска управа општине Неготин је социјална давања запосленима на име солидарне помоћи и отпремнина приликом одласка у пензију обрачунала и исплатила у складу са прописима.

2.4.2. Дом културе „Стеван Мокрањац“ Неготин је социјална давања запосленима на име солидарне помоћи

**прописима**

и отпремнина приликом одласка у пензију обрачунала и исплатила у складу са прописима.

Предшколска установа „Пчелица“ Неготин је социјална давања запосленима на име солидарне помоћи и отпремнина приликом одласка у пензију обрачунала и исплатила у складу са прописима.

---

**2.5. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене**

---

**Директни и индиректни корисници буџета општине Неготин су обрачун и исплату трошкова за запослене вршили у складу са прописима**



2.5.1. Сви директни и индиректни корисници буџета општине Неготин су накнаду трошкова за запослене на име трошкова за превоз на посао и са посла обрачунали и исплатили у складу са прописима.

---

**2.6. Обрачун и исплата јубиларних награда**

---

**Општинска управа општине Неготин и индиректни корисници буџета општине Неготин су јубиларне награде запосленима обрачунале и исплатиле у складу са прописима**



2.6.1. Општинска управа општине Неготин је јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила у складу са прописима.

2.6.2. Индиректни корисници буџета општине Неготин су јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила у складу са прописима.

**Општинска управа општине Неготин у процесу планирања и реализације буџета је планирала и извршила средства за исплату Мајских награда на погрешној економској класификацији**

2.6.1. Скупштина општине Неготин је у 2019. години планирала и извршила расходе у укупном износу од 896.235 динара по основу исплате „Мајских награда“ и Повеље у вези са прославом дана општине, на економској класификацији 416000, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним, Општинска управа општине Неготин предузела је мере у поступку ревизије. (Предузета мера број 3).

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



### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на налаз, у Прилогу 3 – Расходи за запослене, тачка 2.4. Социјална давања запосленима, да су чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину, различито одређени обрачуни и исплате запосленима које се неће вршити, односно које не треба планирати, у буџетској 2019. години код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти.

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

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Неготин да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалних власти. (Прилог 3 – Препорука број 7).
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Неготин да актом о систематизацији радних места ускладе број помоћника председника општине са Законом о локалној самоуправи. (Прилог 3 – Препорука број 8).
3. Препоручујемо Управном одбору Дома културе „Стеван Мокрањац“ Неготин да донесе Правилник о раду, којим би се ближе уредила Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа. (Прилог 3 – Препорука број 9).
4. Препоручујемо Управном одбору Народне библиотеке „Доситеј Новаковић“ Неготин да донесе Правилник о раду, којим би се ближе уредила Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа. (Прилог 3 – Препорука број 10).

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

5. Препоручујемо одговорним лицима општине да јавне набавке планирају код надлежног корисника буџетских средстава општине Неготин, поштујући организациону структуру (Прилог 2 – Препорука број 1).
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Неготин да:
  - 2.1. у својству наручиоца, дозволе измене уговора под условима и на начин прописан Законом о јавним набавкама;
  - 2.2. конкурсном документацијом захтевају услове који не нарушавају начело једнакости понуђача и начело обезбеђивања конкуренције;
  - 2.3. поштују одредбе о општим правилима, одређивању и коришћењу техничких спецификација и стандарда;
  - 2.4. на основу детаљне анализе одреде бар оквирне количине и одговарајући критеријум за одабир понуда и
  - 2.5. у својству наручиоца, сачине конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. (Прилог 2 – Препорука број 2).

---

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

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

7. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Неготин да:
- 3.1. конкурсном документацијом захтевају услове који не нарушавају начело једнакости понуђача и начело обезбеђивања конкуренције;
  - 3.2. конкурсном документацијом одреде одговарајући критеријум за доделу уговора;
  - 3.3. захтевају средство обезбеђења у случају авансног плаћања увек када је то обавезно по прописима, и
  - 3.4. у својству наручиоца, сачине конкурсну документацију на начин да омогуће припрему и подношење понуде, односно пријаве. (Прилог 2 – Препорука број 3).
8. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Неготин да, у својству наручиоца, дозволе измене уговора под условима и на начин прописан Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 4).
9. Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Новаковић“ Неготин да набавку добара, радова или услуга врше примењујући одредбе Закона о јавним набавкама увек када не постоје разлози за изузеће од примене истог. (Прилог 2 – Препорука број 5).
10. Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Неготин да набавку добара, радова или услуга врше примењујући одредбе Закона о јавним набавкама увек када не постоје разлози за изузеће од примене истог. (Прилог 2 – Препорука број 6).

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**30. новембар 2020. године**

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Неготин обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тојест. 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 субјект 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-745/2020-04/1 од 1. јуна 2020. године.

### 1. Предмет ревизије

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

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- Јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године,
- Расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Општина Неготин простире се у Неготинској крајини на тремеђи Србије, Румуније и Бугарске, између Тимока и Дунава до лучне, брдовите косе Видровац-Бадњево-Братујевац. Изнад ове косе наставља се равничарски плато Дели Јован и Стол, које читаво ово подручје природно одвајају од централне и западне Србије. Простире се на 1.089 км<sup>2</sup>.

На простору општине, у 38 насеља, према попису из 2011. године, живело је укупно 37.056 становника. Већ деценијама Крајину походи „бела куга“, тако да стопа природног прираштаја износи -6,7% годишње, а више од десет хиљада житеља налази се на привременом раду у замљама ЕУ, САД, Канади и Аустралији. Територија општине Неготин административно припада Борском округу.

Три градске основне школе, седам сеоских и Специјална основна школа, уз Гимназију Пољопривредну, Техничку и Музичку (основну и средњу) школу чине образовну мрежу општине Неготин.

Директни корисници буџета општине Неготин су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво.

Индиректни корисници буџета општине Неготин су: ПУ „Пчелица“, Дом културе „Стеван Мокрањца“ Неготин, Музеј Крајине, Народна библиотека „Доситеј Новаковић“, Туристичка организација општине Неготин, Историјски архив Неготин и 46 месних заједница.

Остали корисници јавних средстава чији је оснивач општина Неготин и који се у потпуности или делимично финансирају из буџета општине Неготин су: Јавно комунално предузеће ЈКП „Бадњево“ Неготин.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину<sup>3</sup>, општина Неготин је сврстана у трећу групу са још 46 недовољно развијених јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 104/14

Седиште општине Неготин је на адреси Трг Стевана Мокрањца број 1. Матични број Општине је 07233345, ПИБ 100566475, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-16640-49 и води се у Управи за трезор Неготин.

Делокруг рада општине Неготин прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи<sup>4</sup> и чланом 15. Статута општине Неготин<sup>5</sup>.

Институт за јавне финансије и рачуноводство, Ниш, Медијана, Булевар Немањића 76/39 извршило је ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна општине Неготин за 2019. годину и о истом је изразило позитивно мишљење.

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### 5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи
- Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о систему плата у јавном сектору
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 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 култури,
- Закон о евиденцијама у области рада,
- Закон о основама система образовања и васпитања,
- Закон и туризму,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- 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,

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ бр. 129/07 и 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон и 47/2018

<sup>5</sup> „Сл.лист општине Неготин“ број 4/2019

- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Анекс посебног колективног уговора за државне органе,
- 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,
- Упутство за припрему буџета локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину, и
- одговарајућа подзаконска и интерна акта.

## РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Неготин набавку добара, услуга и радова вршили без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, прописани законом?
2. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Неготин 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 Неготин 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 директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Неготин вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима у складу са законским прописима?
6. Да ли су директни и индиректни корисници општине Неготин вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли су директни и индиректни корисници општине Неготин вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са прописима?
9. Да ли су директни и индиректни корисници општине Неготин вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

## 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. Дом културе је у 2020. години донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Дома културе.

2. Туристичка организација општине Неготин је од 1. августа 2020. године почела да примењује основицу за обрачун и исплату плата у складу са Закључком Владе Републике Србије.

3. Председник општине Неготин је дана 15. октобра 2020. године, под бројем: сл./2020-П/047 доставио Државној ревизорској институцији писану изјаву којом је потврдио да ће Одлуком о буџету општине Неготин за 2021. годину, наведене расходе намењене за Мајске награде планирати и извршити на економској класификацији 472000.

## **VI Прилог 2 – Јавне набавке**

### **1. Јавне набавке**

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама<sup>6</sup> и подзаконским актима из ове области.

#### **1.1. Планирање јавних набавки, доношење и примена аката у вези са јавним набавкама**

Обавеза наручиоца да донесу акт којим би ближе уредили поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, прописана је чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>7</sup>. Садржина акта ближе је уређена Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца<sup>8</sup>.

Чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама, прописана је обавеза наручиоца да донесу годишњи план јавних набавки. Форма плана јавних набавки и начин објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, ближе је прописана Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.<sup>9</sup>

Чланом 132. став 1. Закона о јавним набавкама, прописана је обавеза наручиоца да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, а ставом 2. истог члана, прописана је обавеза достављања тромесечних извештаја Управи за јавне набавке, чија је садржина, као и начин вођења евиденције о јавним набавкама прописана Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама<sup>10</sup>.

Одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама регулисано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Неготин број 112-160/2016-III/07 од 13. децембра 2016. године, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки у звању саветник (три извршиоца са сертификатом за службеника за јавне набавке).

Правилником о другим изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Неготин број 112-205/2017-III/07 од 27. јула 2017. године, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки у звању саветник (четири извршиоца са сертификатом за службеника за јавне набавке).

Правилником о трећим изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Неготин број 112-163/2018-III/07 од 12. јула 2018. године, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки у звању саветник (два извршиоца са сертификатом за службеника за јавне

<sup>7</sup> “Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>8</sup> “Службени гласник РС”, број 83/15

<sup>9</sup> „Службени гласник РС”, број 83/15

<sup>10</sup> “Службени гласник РС”, број 29/13

набавке) и звању вишег референта – административно-технички и евиденциони послови за потребе јавних набавки (један извршилац).

Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Неготин и правобранилаштву општине Неготин, број 112-213/2018-IV/06 од 4. октобра 2018. године, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки у звању саветник (два извршиоца са сертификатом за службеника за јавне набавке) и звању вишег референта – административно-технички и евиденциони послови за потребе јавних набавки (један извршилац).

Правилником о трећим изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Неготин (пречишћен текст) број 112-230/2020-III/07 од 10. септембра 2020. године, систематизовано радно место у звању вишег референта – административно-технички и евиденциони послови за потребе јавних набавки, брише се.

Послове јавних набавки свих директних корисника буџета општине Неготин, у 2018. и 2019. години, обављала су лица која су распоређена на радна места у оквиру Одељења за буџет, финансије и локалну пореску администрацију, према важећем Акту о систематизацији, при чему два лица поседују сертификат за службеника за јавне набавке.

## **1) Председник општине**

Председник општине Неготин донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-27/2019-II/04 од 12. фебруара 2019. године, којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Општине Неготин, који је намењен извршном органу – председнику општине и Општинском већу општине Неготин. У 2018. години у примени је био Правилник број 404-273/2015-II/04 од 7. октобра 2015. године.

Председник општине Неготин донео је План јавних набавки за 2018. и 2019. годину, који су објављени на Порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења. У 2018. години донето је девет Измена Плана јавних набавки, а у 2019. години седам измена. Последњом изменом плана у 2018. години планирана су 53 поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 609.354.000 динара, а у 2019. години 29 поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 877.945.000 динара.

Председник општине је у својству наручиоца Управи за јавне набавке достављао тромесечне Извештаје за 2018. годину и 2019. годину, у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

### **Налаз:**

- У плану јавних набавки за наручиоца Председника општине за 2018. и 2019. годину, већи део набавки планиран је код овог корисника, уместо да су набавке планиране код надлежног директног корисника буџетских средстава општине Неготин, што није у складу са одредбама Статута општине Неготин број 110-9/2015-I/08 од 17. априла 2015. године и број 110-1/2019-I/07 од 19. фебруара 2019. године и чл. 44. и 52. Закона о локалној самоуправи.

## **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима општине да јавне набавке планирају код надлежног корисника буџетских средстава општине Неготин, поштујући организациону структуру.

## **2) Општинска управа општине Неготин**

Начелник Општинске управе општине Неготин донео је Правилник о ближем уређивању

поступка јавне набавке број 404-29/2019-IV/04 од 12. фебруара 2019. године, којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Општинске управе општине Неготин. У 2018. години у примени је био Правилник број 404-273/2015-II/04 од 7. октобра 2015. године.

Начелник општинске управе општине Неготин донео је планове јавних набавки за 2018. и 2019. годину, који су објављени на Порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења. У 2018. години донете су четири Измене Плана јавних набавки, а у 2019. години једна измена. Последњом изменом плана у 2018. години планирано је 14 поступака јавних набавке, укупно процењене вредности у износу од 27.407.000 динара, а у 2019. години 10 поступака јавних набавки, укупно процењене вредности у износу од 17.258.000 динара.

Планови јавних набавки органа општине Неготин за 2018. и 2019. годину, као и измене планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама<sup>11</sup> и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки<sup>12</sup>.

Општинска управа је у својству наручиоца Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2018. годину и 2019. годину, у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

### **3) Предшколска установа „Пчелица“ Неготин**

Привремени управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ Неготин (у даљем тексту: предшколска установа) је дана 20. октобра 2016. године донео Правилник о набавкама, којим се уређује поступак јавне набавке унутар предшколске установе, а нарочито начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета набавке и начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Директор Предшколске установе је донео Планове јавних набавки за 2018. и 2019. годину, који су објављени на Порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења. У 2018. години донете су и две измене плана. Другом изменом плана јавних набавки за 2018. годину, планирано је осам поступака јавних набавки, укупно процењене вредности у износу од 21.689.000 динара без ПДВ. Планом јавних набавки за 2019. годину планирано је пет поступака јавне набавке, укупно процењене вредности у износу од 15.535.000 динара.

Планови јавних набавки предшколске установе за 2018. и 2019. годину, као и измене планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама<sup>13</sup> и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки<sup>14</sup>.

Предшколска установа је у својству наручиоца Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2018. годину и 2019. годину, у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

### **4) Дом културе „Стеван Мокрањца“ Неготин**

---

11 „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

12 „Службени гласник РС“, бр. 83/15

13 „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

14 „Службени гласник РС“, бр. 83/15

Дом културе „Стеван Мокрањац“ Неготин је у својству наручиоца, у 2018. и 2019. години, спроводио поступке јавних набавки, а да није донео акт којим би ближе уредио поступак јавне набавке унутар наручиоца. Вршилац дужности директора Дома културе је донео План јавних набавки за 2018. годину и 2019. годину, као и једну измену плана за 2019. годину. Изменом плана јавних набавки за 2018. годину, планирано је 18 поступака јавних набавки, укупно процењене вредности у износу од 10.500.000 динара без ПДВ. Планом јавних набавки за 2019. годину планирано је 18 поступака јавне набавке, укупно процењене вредности у износу од 19.290.200 динара без ПДВ.

Планови јавних набавки Дома културе за 2018. и 2019. годину, као и измена плана за 2018. годину, садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама<sup>15</sup> и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки<sup>16</sup>.

#### Налаз:

Дом културе „Стеван Мокрањац“ Неготин је у току 2018. и 2019. године спроводио поступке јавних набавки, а да у својству наручиоца није донео интерни акт којим би ближе уредио поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

#### Предузета мера број 1:

Дом културе је у 2020. години донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Дома културе.

### 1.2. Спровођење поступака јавних набавки за 2018. и 2019. годину

У поступку ревизије јавних набавки за 2018. годину у општини Неготин, ревидирали смо јавне набавке директних корисника Председник општине и Општинска управа општине Неготин и јавне набавке у Предшколској установи „Пчелица“ Неготин. У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години у динарима

| Р. Б.   | Корисник буџетских средстава           | Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ |                     |                                |                                    |                      |              |              |
|---------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|
|         |                                        | Укупно                                                                        | Узоркована вредност | Утврђена неправилност у узорку |                                    |                      | % учешће 6/4 | % учешће 4/3 |
|         |                                        |                                                                               |                     | укупно                         | материјално значајне неправилности | остале неправилности |              |              |
| 1       | 2                                      | 3                                                                             | 4                   | 5                              | 6                                  | 7                    | 8=6/4x100    | 9=4/3x100    |
| 1       | Председник општине                     | 489.436.992                                                                   | 232.712.189         | 170.751.889                    | 9.587.200                          | 161.164.689          | 4,12         | 47,55        |
| 2       | Општинска управа                       | 20.221.106                                                                    | 6.951.246           | 5.139.840                      | 0                                  | 5.139.840            | 0            | 34,38        |
| 3       | Предшколска установа „Пчелица“ Неготин | 20.659.558                                                                    | 9.766.812           | 234.000                        | 234.000                            | 0                    | 2,4          | 47,28        |
| Укупно: |                                        | 530.317.656                                                                   | 249.430.247         | 176.125.729                    | 9.821.200                          | 166.304.529          | 3,94         | 47,03        |

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. годину у општини Неготин ревидирали смо јавне набавке директних корисника Председник општине и Општинска управа и јавне набавке у Предшколској установи „Пчелица“ Неготин. У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, узоркована вредност

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

16 „Службени гласник РС“, бр. 83/15

уговора и утврђене неправилности у узорку.

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

у динарима

| Р<br>Б  | Корисник буџетских<br>средстава           | Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ |                        |                                |                                          |                             |                 |                 |
|---------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|
|         |                                           | Укупно                                                                        | Узоркована<br>вредност | Утврђена неправилност у узорку |                                          |                             | % учешће<br>6/4 | % учешће<br>4/3 |
|         |                                           |                                                                               |                        | укупно                         | материјално<br>значајне<br>неправилности | остале<br>неправилнос<br>ти |                 |                 |
| 1       | 2                                         | 3                                                                             | 4                      | 5                              | 6                                        | 7                           | 8=6/4x100       | 9=4/3x100       |
| 1       | Председник општине                        | 162.339.982                                                                   | 75.809.686             | 25.860.436                     | 19.860.490                               | 5.999.946                   | 26,20           | 46,70           |
| 2       | Општинска управа                          | 14.236.623                                                                    | 1.857.742              | 1.857.742                      | 986.800                                  | 870.942                     | 53,12           | 13,05           |
| 3       | Предшколска установа „Пчелица“<br>Неготин | 17.508.409                                                                    | 15.240.229             | 0                              | 0                                        | 0                           | 0               | 87,05           |
| Укупно: |                                           | 194.085.014                                                                   | 92.907.657             | 27.718.178                     | 20.847.290                               | 6.870.888                   | 22,44           | 47,87           |

### 1) Председник општине

У току 2018. године спроведено је укупно 34 поступка јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 489.436.992 динара са ПДВ. Заступљеност врста поступака у укупној вредности спроведених јавних набавки наручиоца Председник општине приказана је у Табели која следи:

Табела број 3: Број и структура спроведених јавних набавки и вредности закључених уговора по врсти поступка у 2018. години, наручиоца Председник општине

у динарима

| Врста поступка јавне набавке                                     | Број<br>јавних<br>набавки | Процентуално | Уговорена<br>вредност (са<br>ПДВ) | Процентуално |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|
| 1                                                                | 2                         | 3            | 4                                 | 5            |
| Отворени поступак                                                | 14                        | 41%          | 440.190.129                       | 89,94%       |
| Поступак јавне набавке мале вредности                            | 18                        | 53%          | 48.231.663                        | 9,85%        |
| Преговарачки пост. без објављивања<br>позива за подношење понуда | 2                         | 6%           | 1.015.200                         | 0,21%        |
| Укупно:                                                          | 34                        | 100%         | 489.436.992                       | 100%         |

### 1. Јавна набавка услуга - Превоз ученика и наставног особља за школске 2018/2019 и 2019/2020 обликована у две партије: Партија 1. Превоз ученика и наставног особља и Партија 2. Превоз на такмичење ученика (општинска, окружна и републичка), број: 4042-9/2018-II/04

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци

| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка у отвореном поступку обликована у две партије                                                                                       |                                               |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Процењена вредност (у динарима) | Укупно: 24.190.000 без ПДВ<br>Партија 1: 22.690.000 динара без ПДВ<br>Партија 2: 1.500.000 динара без ПДВ                                         |                                               |
| Изабрани понуђач                | Група понуђача:<br>ДОО “Николић превоз”, Самариновци,<br>ДОО “АС Турс”, Неготин<br>ДОО “Мото бoем транс”, Неготин<br>ДОО “Јохан Тоурс”, Душановац |                                               |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                                                                                                                                           | са ПДВ                                        |
|                                 | Партија 1: 22.689.162<br>Партија 2: 1.416.000                                                                                                     | Партија 1: 24.958.079<br>Партија 2: 1.557.600 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са групом понуђача:



ДОО “Николић превоз”, Самариновци, ДОО “АС Турс”, Неготин, ДОО “Мото боем транс”, Неготин и ДОО “Јохан Тоурс”, Душановац, закључио уговор за Партију 1 број 4042-9/2018-II/04-1 од 15. августа 2018. године, и уговор за Партију 2 број 4042-9/2018-II/04-2 од 10. августа 2018. године. Уговорена вредност Партије 1 износи 22.689.162 динара без ПДВ и 24.958.079 са ПДВ, а за Партију 2 износи 1.416.000 динара без ПДВ односно 1.557.600 динара са ПДВ.

У оквиру кадровског капацитета за учешће у поступку, наручилац је конкурсном документацијом захтевао да се могу ангажовати само лица запослена на неодређено или одређено време, а да није дао могућност да лица могу бити ангажована и по неком другом основу, у циљу спречавања неоправданог ограничења конкуренције.

У 2018. години по Уговору за Партију 1 је укупно плаћено 6.454.445 динара, а по Уговору за Партију 2 је укупно плаћено 9.346 динара.

#### Налаз:

- Наручилац је у конкурсној документацији као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражио да понуђач има запослене на неодређено или одређено време, што није у складу са чл. 10. и 76. Закона о јавним набавкама, јер на овај начин је ограничена конкуренција.

## 2. Јавна набавка услуга - Местимично поправљање коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење) као и одржавање тупа пута и путних објеката општинских (локалних) путева на територији општине Неготин, број: 4042-2/2018-II/04

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци

| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка у отвореном поступку                    |            |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------|------------|
| Процењена вредност (у динарима) | 51.666.000 без ПДВ                                    |            |
| Изабрани понуђач                | STRABAG доо Београд - огранак ПЗП Зајечар из Зајечара |            |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                                               | са ПДВ     |
|                                 | 51.656.250                                            | 61.987.500 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са понуђачем STRABAG доо Београд - огранак ПЗП Зајечар из Зајечара закључио уговор 4042-2/2018-II/04 од 17. маја 2018. године, на уговорену вредност у износу од 51.656.250 динара без ПДВ и 61.987.500 динара са ПДВ.

У току трајања уговора о јавној набавци, наручилац је дозволио промену вредности уговора и донео је Одлуку о измени уговора којом се повећава укупна цена за 3.306.000 динара без ПДВ, односно за 3.967.200 динара са ПДВ (нова вредност уговора је 54.962.250 динара без ПДВ, односно 65.954.700 динара са ПДВ). Разлог измене уговора су вишкови радова. Могућност измене уговора није предвиђена у конкурсној документацији и моделу уговора, како би сви потенцијални понуђачи у поступку јавне набавке имали информацију да ће наручилац евентуално искористити законску могућност повећања обима предмета јавне набавке.

У 2018. години по основу овог уговора укупно је плаћено 55.754.306 динара.

#### Налаз:

- Наручилац донео Одлуку о измени уговора којом се повећава уговорена вредност за 3.967.200 динара, а да објективне разлоге за измену уговора није јасно и прецизно

одредио у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, односно повећао је вредност уговора због појаве вишкова радова, а да исти нису предвиђени у основном уговору, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама и и чланом 57. Закона о буџетском систему.

**3. Јавна набавка услуга – Извођење геодетско-техничких радова у поступку комасације, обликована у две партије: Партија 1 - у делу катастарске општине Рајац и Смедовац и Партија 2 - у делу катастарске општине Речка и Чубра, број: 4042-16/2018-II/04**

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

|                                 |                                                                                          |                                                |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка у отвореном поступку                                                       |                                                |
| Процењена вредност (у динарима) | 62.227.000 без ПДВ                                                                       |                                                |
| Изабрани понуђач                | Група понуђача:<br>“Еврогеоматика” доо Београд и<br>“Геопроект СМ” доо Сремска Митровица |                                                |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                                                                                  | са ПДВ                                         |
|                                 | Партија 1: 28.147.000<br>Партија 2: 32.577.000                                           | Партија 2: 33.776.400<br>Партија 2: 39.092.400 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са “Еврогеоматика” доо Београд, као носиоцем посла у заједничкој понуди са “Геопроект СМ” доо Сремска Митровица, закључио уговор за Партију 1 број уговора 4042-16/2018-II/04-1 и за Партију 2 број уговора 4042-16/2018-II/04-2, од 21. новембра 2018. године. Уговорена вредност Партије 1 износи 28.147.000 динара без ПДВ односно 33.776.400 динара са ПДВ и за Партију 2 износ од 32.577.000 динара без ПДВ односно 39.092.400 динара са ПДВ.

Наручилац је конкурсном документацијом предвидео испуњеност додатних услова у делу кадровског капацитета доказима да су лица у сталном радном односу и то: минимално два дипломирана геодетска инжењера/мастер са одговарајућим лиценцама; 10 геодетских стручњака и два дипломирана пољопривредна инжењера, а да није дао могућност да лица могу бити ангажована и по неком другом основу, у циљу спречавања неоправданог ограничења конкуренције.

У 2018. години по основу ових уговора укупно плаћено 6.870.800 динара.

**Налаз:**

- Наручилац је у конкурсној документацији као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражио да понуђач има стално запослена лица, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама, јер на овај начин је ограничена конкуренција.

**4. Јавна набавка услуга - Израда пројектно техничке документације комплекса Здравственог центра у Неготину, улица Бадњевска бр. 4. на кп. бр. 1/1 КО Неготин, број: 4042-7/2018-II/04**

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

|                                 |                                    |  |
|---------------------------------|------------------------------------|--|
| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка у отвореном поступку |  |
| Процењена вредност (у динарима) | 25.000.000 без ПДВ                 |  |
| Изабрани понуђач                | „HOME PLAN“ ДОО, Београд           |  |

| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ    | са ПДВ     |
|---------------------------------|------------|------------|
|                                 | 13.988.000 | 16.785.600 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са понуђачем „HOME PLAN“ ДОО, Београд закључио уговор 4042-7/2018-П/04 од 30. јула 2018. године, на уговорену вредност у износу од 13.988.000 динара без ПДВ, односно 16.785.600 динара са ПДВ. Одлукама о измени уговора о јавној набавци број 4042-7/2018-П/04 од 8. октобра 2018. године и 4042-7/2018-П/04 од 12. децембра 2018. године продужавани су рокови за израду дела пројекта, о чему су у оба случаја достављени Извештаји Управи за јавне набавке.

Чланом 76. став 2. Закона, прописано је да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Ставом 6. истог члана, прописано је да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Наручилац је у конкурсној документацији за испуњеност додатних услова, у оквиру техничког капацитета затражио да понуђач мора располагати техничким капацитетом у власништву понуђача и то: пословни простор, пет персоналних рачунара, један плотер за АО и програме за обраду документације (AutoCad), један скенер. На тај начин су елиминисани други правни основи на основу којих би понуђачи могли да располажу захтеваним техничким капацитетом и тако равноправно учествују у предметном поступку јавне набавке.

У 2018. години по основу овог уговора укупно је плаћено 9.345 динара.

#### Налаз:

- Наручилац је у конкурсној документацији за испуњеност додатних услова, у оквиру техничког капацитета затражио да понуђач мора располагати захтеваним техничким капацитетом у власништву понуђача, и на овај начин је ограничена конкуренција, што није у складу са чланом 10. став 2. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

#### 5. Јавна набавка услуга – Радови на реконструкцији улице Саве Драгојевића са паркингом и део улице Момчила Ранковића у Неготину, број 4042-8/2018-П/04

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци

| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка у отвореном поступку                    |            |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------|------------|
| Процењена вредност (у динарима) | 37.500.000 без ПДВ                                    |            |
| Изабрани понуђач                | STRABAG доо Београд – огранак ПЗП Зајечар из Зајечара |            |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                                               | са ПДВ     |
|                                 | 37.495.508                                            | 44.994.610 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са понуђачем STRABAG доо Београд – огранак ПЗП Зајечар из Зајечара закључио уговор 4042-8/2018-П/04 од 26. јула 2018. године, на уговорену вредност у износу од 37.495.508 динара без ПДВ и 44.994.610 динара са ПДВ.

За реализацију предметне јавне набавке, техничка документација и планови представљају битан елемент предмета. У циљу припреме прихватљиве понуде у складу са стварним потребама наручиоца, наручилац је дужан да исте наведе у овом делу конкурсне

документације. Ако техничку документацију и планове, односно поједине њене делове, због обима и техничких разлога није било могуће објавити, наручилац је био у обавези да прецизира начин преузимања истих.

У 2018. години по основу овог уговора укупно је плаћено 5.634.949 динара.

#### Налаз:

- Наручилац приликом одређивања техничких спецификација у конкурсној документацији, а имајући у виду предмет јавне набавке, није прописао обавезно поштовање техничких стандарда приступачности за особе са инвалидитетом, односно да техничко решење буде приступачно за све кориснике, што није у складу са чл. 70. ст. 1. и чл. 71. ст. 2. Закона о јавним набавкама и
- Наручилац је у делу конкурсне документације „техничка документација и планови“ навео информацију о томе да је пројекат израдило ПГП „Пројекат градња“, без прецизног навођења начина преузимања пројеката и остале техничке документације, што није у складу са чл. 9. ст. 1. тачка 13) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, а у вези са чл. 61. став 4. тачка 6) Закона о јавним набавкама.

### 6. Јавна набавка добара – Набавка новог путничког возила, број 4041-4/2018-II/04

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци

|                                 |                              |           |
|---------------------------------|------------------------------|-----------|
| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка мале вредности |           |
| Процењена вредност (у динарима) | 3.289.200 без ПДВ            |           |
| Изабрани понуђач                | Ауто Чачак промет доо ПЈ Ниш |           |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                      | са ПДВ    |
|                                 | 3.283.333                    | 3.940.000 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са понуђачем Ауто Чачак промет доо ПЈ Ниш закључио уговор 4041-4/2018-II/04-9 од 1. марта 2018. године о набавци возила Škoda Superb Style 2,0 TDI, на уговорену вредност у износу од 3.283.333 динара без ПДВ, односно 3.940.000 динара са ПДВ.

У 2018. години по основу овог уговора укупно је плаћено 3.940.000 динара.

На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

### 7. Јавна набавка услуга - уклањање отпада са дивљих депонија по МЗ у општини Неготин, до коначног решења – одлагање отпада на регионалну депонију, обликована по партијама: Партија 1. Уклањање отпада одложеног на привременим депонијама у МЗ општине Неготин, до коначног решења – одлагања отпада на регионалну депонију и Партија 2. Уклањање отпада одложеног ван привремене депоније на територији општине Неготин, до коначног решења – одлагања отпада на регионалну депонију, број: 4041-6/2018-II/04

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци

|                                 |                                                                           |  |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--|
| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка мале вредности                                              |  |
| Процењена вредност (у динарима) | Укупно: 4.950.000 без ПДВ<br>Партија 1: 3.200.000<br>Партија 2: 1.750.000 |  |
| Изабрани понуђач                | ПТП „МОКПРОМЕТ“ доо из Неготина                                           |  |

| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                                      | са ПДВ                                       |
|---------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                 | Партија 1: 3.200.000<br>Партија 2: 1.750.000 | Партија 1: 3.520.000<br>Партија 2: 2.100.000 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са понуђачем ПТП „МОКПРОМЕТ“ доо из Неготина закључио уговор за Партију 1 број 4041-6/2018-II/04-1 и за Партију 2 уговор број 4041-6/2018-II/04-2 од 27. марта 2018. године.

Уговорена вредност за Партију 1 износи 3.200.000 динара без ПДВ, односно 3.520.000 динара са ПДВ (8.600 динара без ПДВ по радном сату за булдозер за уклањање отпада и 9.460 динара са ПДВ) и за Партију 2 износи 1.750.000 динара без ПДВ, односно 2.100.000 динара са ПДВ (800 динара без ПДВ по кубуку утовара за уклањање отпада и 960 динара са ПДВ).

Чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама дефинисано је да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. У ставу 4. тачка 5) истог члана је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи и врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. У члану 3. тачка 33) истог закона је наведено да је прихватљива понуда она понуда која је благовремена, коју наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава, нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности.

У 2018. години по основу уговора за Партију 1 укупно плаћено 3.519.120 динара, док је за Партију 2 укупно плаћено 2.073.600 динара.

#### Налази:

- Наручилац није правилно поступио при изради конкурсне документације у делу описа техничких спецификација, а којима је потребно појаснити предмет јавне набавке на начин који ће бити довољно прецизан и довољно јасан за понуђаче како би им се омогућило да припреме прихватљиву понуду. У конкурсној документацији – одељак „општи и технички услови за пружање услуга – спецификације – анализа локација за привремено одлагање смећа у МЗ општине Неготин“, наведени су називи месних заједница које имају одређену локацију за привремено одлагање смећа одређену од стране комисије, без прецизног описа предмета јавне набавке, навођења ближе локације и слично, чиме наручилац није поступио у складу са чл. 71. и 72. Закона о јавним набавкама и чл. 61. став 1. истог закона;
- Образац структуре цене са упутством како да се попуни, као ни образац понуде, не садрже податке о укупној понуђеној цени са и без ПДВ, која поред јединичне цене са и без ПДВ, представља основни елеменат понуђене цене, што није у складу са чланом 12. став 1. тачка 1) и ставом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- На основу Обрасца понуде из конкурсне документације за набавку услуга Уклањање отпада са дивљих депонија по МЗ у општини Неготин, до коначног решења – одлагања отпада на регионалну депонију, понуде за обе партије су дате на бази јединичних цена по сату, односно кубуку, односно закључена су два уговора на укупан износ од 4.950.000 динара без ПДВ (процењена вредност), што није у складу са одредбама Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61.

став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5) истог члана Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

У току 2019. године код Председника општине у својству наручиоца, спроведено је укупно 22 поступка јавних набавки и закључени су уговори у укупној вредности од 162.339.982 динара са ПДВ. Заступљеност врста поступака у укупној вредности спроведених јавних набавки наручиоца Председник општине приказана је у Табели која следи:

Табела број 11: Број и структура спроведених јавних набавки и вредности закључених уговора по врсти поступка у 2019. години, наручиоца Председник општине (у динарима)

| Врста поступка јавне набавке                                  | Број јавних набавки | Процентуално | Уговорена вредност (са ПДВ) | Процентуално |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|-----------------------------|--------------|
| 1                                                             | 2                   | 3            | 4                           | 5            |
| Отворени поступак                                             | 4                   | 18%          | 104.541.640                 | 64%          |
| Поступак јавне набавке мале вредности                         | 16                  | 73%          | 55.113.070                  | 34%          |
| Преговарачки пост. без објављивања позива за подношење понуда | 2                   | 9%           | 2.685.272                   | 2%           |
| <b>Укупно:</b>                                                | <b>22</b>           | <b>100%</b>  | <b>162.339.982</b>          | <b>100%</b>  |

#### 8. Јавна набавка услуга - Чишћење снега и леда са коловоза општинских (локалних) путева на територији општине Неготин за зимску 2019/2020, број: 4042-6/2019-П/04

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци

|                                 |                                    |            |
|---------------------------------|------------------------------------|------------|
| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка у отвореном поступку |            |
| Процењена вредност (у динарима) | 8.333.000 без ПДВ                  |            |
| Изабрани понуђач                | ДОО „Станковић БМБ“ из Неготина    |            |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                            | са ПДВ     |
|                                 | 8.333.000                          | 10.000.000 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са понуђачем ДОО „Станковић БМБ“ из Неготина закључио уговор 4042-6/2019-П/04 од 19. новембра 2019. године, на уговорену вредност у износу од 8.333.000 динара без ПДВ, односно 10.000.000 динара са ПДВ.

Председник општине Неготин је донео Одлуку о покретању поступка број 4042-6/2019-П/04 од 20.09.2019. године за набавку услуга - Чишћење снега и леда са коловоза општинских (локалних) путева на територији општине Неготин за зимску 2019/2020 годину. Процењена вредност јавне набавке је 8.333.000 динара без ПДВ. Комисија за спровођење поступка јавне набавке именована Решењем председника општине, сачинила је конкурсну документацију.

Наручилац је конкурсном документацијом захтевао од потенцијалних понуђача да обрасце понуде прописане конкурсном документацијом овере печатом, иако од дана почетка примене Закона о изменама и допунама Закона о привредним друштвима<sup>17</sup> сагласно одредбама истог закона, понуђачи нису у обавези да приликом сачињавања понуда у поступцима јавних набавки употребљавају печат.

Након отварања понуда Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда од 6. новембра 2019. године. На основу Одлуке о додели уговора, председник општине Неготин је

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 95/2018



са „Станковић БМБ“ д.о.о. Неготин закључио Уговор од 19. новембра 2019. године за набавку услуга чишћења снега и леда са коловоза општинских (локалних) путева на територији општине Неготин за зимску 2019/2020 годину, а на основу јединичних цена из понуде. У понуди су дате јединичне цене по часу за рад машина, односно по тони за набавку соли, односно по м<sup>3</sup> за набавку ризле. Уговор је закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 8.333.600 динара без ПДВ, односно 10.000.000 динара са ПДВ. У 2019. години по овом уговору није било плаћања.

#### Налази:

- Наручилац је од потенцијалних понуђача захтевао да обрасце понуде прописане конкурсном документацијом овере печатом, иако је Правилником о допуни Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>18</sup>, прописано да упутство понуђачима како да сачине понуду треба да садржи и обавештење да приликом сачињавања понуде употреба печата није обавезна, што није у складу са чланом 9. тачка 18) истог Правилника и
- У конкурсној документацији за набавку услуга чишћења снега и леда са коловоза општинских (локалних) путева на територији општине Неготин за зимску 2019/2020 годину није наведена количина добара и услуга која се набавља, понуда је дата на бази јединичних цена, односно закључен је Уговор на процењену вредност у износу од 10.000.000 динара, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

#### 9. Јавна набавка услуга – Местимично поправљање коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење) као и одржавање тупа пута и путних објеката општинских (локалних) путева на територији општине Неготин, број: 4042-2/2019-П/04

Табела број 13: Основни подаци о јавној набавци

| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка у отвореном поступку                    |            |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------|------------|
| Процењена вредност (у динарима) | 37.500.000 без ПДВ                                    |            |
| Изабрани понуђач                | STRABAG доо Београд – огранак ПЗП Зајечар из Зајечара |            |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                                               | са ПДВ     |
|                                 | 37.494.700                                            | 44.993.640 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са понуђачем STRABAG доо Београд – огранак ПЗП Зајечар из Зајечара закључио уговор 4042-2/2019-П/04 од 29. маја 2019. године, на уговорену вредност у износу од 37.500.000 динара без ПДВ, односно 44.993.640 динара са ПДВ.

Након закључења уговора о јавној набавци, наручилац је дозволио промену вредности уговора и донео је Одлуку о измени уговора којом се повећава укупна цена за 3.738.000 динара без ПДВ (нова вредност уговора је 41.232.700 динара без ПДВ, односно 49.479.240 динара са ПДВ). Разлог измене уговора су вишкови радова, могућност измене уговора није предвиђена у конкурсној документацији и моделу уговора, како би сви потенцијални

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 41/19

понуђачи у поступку јавне набавке имали информацију да ће наручилац евентуално искористити законску могућност повећања обима предмета јавне набавке. Напротив, у конкурсној документацији и закљученом уговору је наведено да се цена одређена у укупном износу не мења због насталих вишкова радова. Одлуком о измени уговора и Анексом уговора од 19. децембра 2019. године, продужен је рок за извођење радова до 31. маја 2020. године.

У 2019. години по овом уговору је укупно плаћено 3.383.438 динара.

#### Налаз:

- Наручилац је донео Одлуку о измени уговора којом је продужен рок за извођење радова и којом се повећава уговорена вредност за 4.485.600 динара, а да објективне разлоге за измену уговора није јасно и прецизно одредио у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, што није у складу са чл. 115. став 2. Закона о јавним набавкама, чланом 7. Уговора и чланом 57. Закона о буџетском систему.

#### 10. Јавна набавка радова – Реконструкција улица у селу Прахово Општина Неготин, број: 4041-21/2019-II/04

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци

| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка мале вредности                          |           |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------|
| Процењена вредност (у динарима) | 5.000.000 динара без ПДВ                              |           |
| Изабрани понуђач                | STRABAG доо Београд – огранак ПЗП Зајечар из Зајечара |           |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                                               | са ПДВ    |
|                                 | 4.999.955                                             | 5.999.946 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са понуђачем STRABAG доо Београд – огранак ПЗП Зајечар из Зајечара закључио уговор 4041-21/2019-II/04 од 11. октобра 2019. године, на уговорену вредност у износу од 4.999.955 динара без ПДВ, односно 5.999.946 динара са ПДВ.

За реализацију предметне јавне набавке, техничка документација и планови представљају битан елемент предмета. У циљу припреме прихватљиве понуде у складу са стварним потребама наручиоца, наручилац је дужан да исте наведе у овом делу конкурсне документације. Ако техничку документацију и планове, односно поједине њене делове, због обима и техничких разлога није било могуће објавити, наручилац је био у обавези да прецизира начин преузимања истих.

Наручилац је конкурсном документацијом захтевао од потенцијалних понуђача да обрасце понуде прописане конкурсном документацијом овере печатом, иако од дана почетка примене Закона о изменама и допунама Закона о привредним друштвима<sup>19</sup> сагласно одредбама истог закона, понуђачи нису у обавези да приликом сачињавања понуда у поступцима јавних набавки употребљавају печат.

У 2019. години по основу ове јавне набавке нису вршена плаћања.

#### Налази:

- Наручилац је у делу конкурсне документације „техничка документација и планови“ навео информацију о грађевинској дозволи и пројектима у вези предметне набавке,

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 95/2018

- без прецизног навођења начина преузимања техничке документације, што није у складу са чл. 9. ст. 1. тачка 13) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, а у вези са чл. 61. став 4. тачка 6) Закона о јавним набавкама и
- Наручилац је од потенцијалних понуђача захтевао да обрасце понуде прописане конкурсном документацијом овере печатом, иако је Правилником о допуни Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, прописано да упутство понуђачима како да сачине понуду треба да садржи и обавештење да приликом сачињавања понуде употреба печата није обавезна, што није у складу са чланом 9. тачка 18) истог Правилника.

#### 11. Јавна набавка услуга – Уклањање отпада са дивљих депонија по МЗ у Општини Неготин, до коначног решења – одлагања отпада на регионалну депонију, број 404-15/2019-II/04

Табела број 15: Основни подаци о јавној набавци

|                                 |                                                                           |                                              |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка мале вредности                                              |                                              |
| Процењена вредност (у динарима) | Укупно: 3.766.000 без ПДВ<br>Партија 1: 2.600.000<br>Партија 2: 1.166.000 |                                              |
| Изабрани понуђач                | ПТП „МОКПРОМЕТ“ доо Неготин                                               |                                              |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                                                                   | са ПДВ                                       |
|                                 | Партија 1: 2.600.000<br>Партија 2: 1.166.000                              | Партија 1: 3.120.000<br>Партија 2: 1.282.600 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са понуђачем ПТП „МОКПРОМЕТ“ доо Неготин закључио уговор број 4041-15/2019-II/04-1 од 14. јуна 2019. године, за Партију 1. Уклањање отпада одложеног на привременим депонијама у МЗ општине Неготин до коначног решења – одлагања отпада на регионалну депонију на процењену вредност у износу од 2.600.000 динара без ПДВ (8.600 динара по сату рада булдозера за гурање отпада без ПДВ односно 9.460 динара по сату рада са ПДВ) и број 4041-15/2019-II/04-2 од 14. јуна 2019. године за Партију 2. Уклањање отпада одложеног ван привремене депоније на територији општине Неготин, до коначног решења – одлагања отпада на регионалну депонију на процењену вредност од 1.166.000 динара без ПДВ (960 динара по кубичку комуналног отпада без ПДВ, односно 1.152 динара са ПДВ).

Чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама, прописано је да техничке спецификације и пројектна документација, представљају техничке захтеве који су обавезни и саставни део конкурсне документације у којима су предвиђене описане карактеристике добара, услуга или радова. Оне морају омогућити да се добра, услуге или радови који се набављају опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца. Даље, у ставу 2. истог члана је наведено да техничке спецификације у случају набавке добара и услуга одређују карактеристике добара или услуга као што су димензије, ниво квалитета, укључујући и методе за осигурање квалитета, сигурност, ниво утицаја на животну средину, потрошњу енергије, потрошњу других битних ресурса током коришћења производа, доступност за све кориснике (укључујући доступност инвалидним лицима) и оцену усаглашености, употребу производа, као и друге карактеристике које се тичу производа као што су назив под којим се производ продаје, терминологија, ознаке, тестирање и методе тестирања, паковање, обележавање и етикетирање, производни процес и процедура оцене усаглашености.

У члану 71. став 1. тачка 2) је наведено да наручилац одређује техничке спецификације у

виду карактеристика или функционалних захтева, који могу укључивати и еколошке карактеристике и захтеве у погледу енергетске ефикасности и који морају бити довољно прецизни и јасни како би понуђачи могли да припреме одговарајуће понуде, а наручиоци да набаве добра, услуге или радове који су у складу са њиховим објективним потребама.

У конкурсној документацији – одељак „општи и технички услови за пружање услуга – спецификације – анализа локација за привремено одлагање смећа у МЗ општине Неготин“, наведене су месне заједнице које имају одређену локацију за привремено одлагање смећа одређену од стране комисије, и месне заједнице које немају одређену локацију, без прецизног описа предмета јавне набавке, навођења обима услуга, сигурности, нивоа утицаја на животну средину, упутства да ли је могуће машинско или ручно сакупљање, информације да ли је терен приступачан или не, о месту где ће се отпад одвозити и слично.

У 2019. години по основу уговора за Партију 1 укупно је плаћено 2.677.180 динара, а по основу уговора за Партију 2 износ од 1.294.848 динара.

#### Налази:

- Наручилац није правилно поступио при изради конкурсне документације у делу описа техничких спецификација, а којима је потребно појаснити предмет јавне набавке на начин који ће бити довољно прецизан и довољно јасан за понуђаче како би им се омогућило да припреме прихватљиву понуду, чиме наручилац није поступио у складу са чл. 70. ст. 1. и 2, чл. 71. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама и чл. 61. став 1. истог закона;
- Образац структуре цене са упутством како да се попуни, као ни образац понуде, не садрже податке о укупној понуђеној цени са и без ПДВ, која поред јединичне цене са и без ПДВ, представља основни елеменат понуђене цене, што није у складу са чланом 12. став 1. тачка 1) и ставом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>20</sup>;
- На основу Обрасца понуде из конкурсне документације за набавку услуга уклањања отпада са дивљих депонија по МЗ у општини Неготин до коначног решења – одлагања отпада на регионалну депонију, понуда је дата на бази јединичних цена по: (1) радном сату за рад булдозера за гурање отпада (партија 1) и (2) кубичку (м<sup>3</sup>) комуналног отпада, односно закључена су два Уговора са ПТП „Мокпромет“ Неготин на укупан износ од 3.766.000 динара без ПДВ (процењена вредност), што није у складу са одредбама Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Наручилац је као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражио да понуђач треба да има и потврде о обучености за безбедан и здрав рад за све раднике, иако је конкурсном документацијом одредио да при састављању својих понуда понуђачи изричито наведу да су, поред осталог, поштовали обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању, условима рада и заштити животне средине (Образац 11), што није у складу са чл. 10. ст. 2. (ограничена је конкуренција) и чл. 76. ст. 6. Закона о јавним набавкама (дискриминишући услов).

#### **12. Јавна набавка услуга – Местимично поправљање коловоза (поправљање тампонског слоја) општинских (локалних) путева који нису асфалтирани, улица у МЗ и улица у насељеном месту Неготин, број: 4041-8/2019-П/04**

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 86/15

Табела број 16: Основни подаци о јавној набавци

|                                 |                              |           |
|---------------------------------|------------------------------|-----------|
| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка мале вредности |           |
| Процењена вредност (у динарима) | 4.166.000 без ПДВ            |           |
| Изабрани понуђач                | ПТП “Мок промет” Неготин     |           |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                      | са ПДВ    |
|                                 | 4.001.300                    | 4.801.560 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са понуђачем ПТП “Мок промет” Неготин закључио уговор 4041-8/2019-П/04 од 10. маја 2019. године, на уговорену вредност у износу од 4.001.300 динара без ПДВ, односно 4.801.560 динара са ПДВ.

Након закључења уговора о јавној набавци, наручилац је дозволио промену вредности уговора и донео је Одлуку о измени уговора којом се повећава укупна цена за 361.050 динара без ПДВ (измењена вредност уговора је 4.001.300 динара без ПДВ, односно 4.801.560 динара са ПДВ). Разлог измене уговора су вишкови радова, могућност измене уговора није предвиђена у конкурсној документацији и моделу уговора, како би сви потенцијални понуђачи у поступку јавне набавке имали информацију да ће наручилац евентуално искористити законску могућност повећања обима предмета јавне набавке.

У 2019. години по основу овог уговора укупно је плаћено 3.343.233 динара.

#### Налаз:

- Наручилац је донео Одлуку о измени уговора којом се повећава уговорена вредност за 433.260 динара, а да објективне разлоге за измену уговора није јасно и прецизно одредио у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, што није у складу са чл. 115. став 2. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

### 13. Јавна набавка радова – Местимично поправљање коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење), као и одржавање трупа пута и путних објеката, улица у насељеном месту Неготин, број 4041-14/2019-П/04

Табела број 17: Основни подаци о јавној набавци

|                                 |                                                            |           |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------|
| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка мале вредности                               |           |
| Процењена вредност (у динарима) | 4.166.000 без ПДВ                                          |           |
| Изабрани понуђач                | STRABAG d. o. o. Beograd – огранак ПЗП Зајечар из Зајечара |           |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                                                    | са ПДВ    |
|                                 | 4.579.450                                                  | 5.495.340 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са понуђачем STRABAG d. o. o. Beograd – огранак ПЗП Зајечар из Зајечара закључио уговор 4041-14/2019-П/04 од 7. јуна 2019. године. Укупна вредност уговора је 4.164.750 динара без ПДВ, односно 4.997.700 са ПДВ.

Након закључења уговора о јавној набавци, наручилац је дозволио промену вредности уговора и донео је Одлуку о измени уговора којом се повећава укупна цена за 414.700 динара без ПДВ (нова вредност уговора је 4.579.450 динара без ПДВ, односно 5.495.340 динара са ПДВ). Разлог измене уговора су вишкови радова, могућност измене уговора није

предвиђена у конкурсној документацији и моделу уговора, како би сви потенцијални понуђачи у поступку јавне набавке имали информацију да ће наручилац евентуално искористити законску могућност промене битних елемената уговора. Напротив, у конкурсној документацији и закљученом уговору је наведено да се цена одређена у укупном износу не мења због насталих вишкова радова. Одлуком о измени уговора и Анексом уговора од 19.12.2019. године, продужен је рок за извођење радова до 31. маја 2020. године. Разлози за продужетак рока су лоши временски услови (кише) током октобра и новембра месеца, иако се временске прилике које су уобичајене за доба године не могу сматрати објективним разлогом за продужење рока.

У 2019. години по основу овог уговора укупно је плаћено 2.957.698 динара.

#### Налаз:

- Наручилац је донео Одлуку о измени уговора којом је продужен рок за извођење радова и којом се повећава уговорена вредност за 497.640 динара, а да објективне разлоге за измену уговора није јасно и прецизно одредио у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, што није у складу са чл. 115. став 2. Закона о јавним набавкама, чл. 7. Уговора и чланом 57. Закона о буџетском систему.

#### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Неготин да:

- 2.1. у својству наручиоца, дозволе измене уговора под условима и на начин прописан Законом о јавним набавкама;
- 2.2. конкурсном документацијом захтевају услове који не нарушавају начело једнакости понуђача и начело обезбеђивања конкуренције;
- 2.3. поштују одредбе о општим правилима, одређивању и коришћењу техничких спецификација и стандарда;
- 2.4. на основу детаљне анализе одреде бар оквирне количине и одговарајући критеријум за одабир понуда и
- 2.5. у својству наручиоца, сачине конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве.

#### 2) Општинска управа општине Неготин

У току 2018. године спроведено је укупно 10 поступка јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 20.221.106 динара са ПДВ. Заступљеност врста поступака у укупној вредности спроведених јавних набавки наручиоца Општинска управа приказана је у Табели која следи:

Табела број 18: Број и структура спроведених јавних набавки и вредности закључених уговора по врсти поступка у 2018. години, наручиоца Општинска управа (у динарима)

| Врста поступка јавне набавке                                  | Број јавних набавки | Процентуално | Уговорена вредност (са ПДВ) | Процентуално |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|-----------------------------|--------------|
| 1                                                             | 2                   | 3            | 4                           | 5            |
| Отворени поступак                                             | 0                   |              | 0                           |              |
| Поступак јавне набавке мале вредности                         | 9                   | 90           | 19.241.736                  | 95%          |
| Преговарачки пост. без објављивања позива за подношење понуда | 1                   | 10           | 979.370                     | 5%           |
| <b>Укупно:</b>                                                | <b>10</b>           | <b>100%</b>  | <b>20.221.106</b>           | <b>100%</b>  |

#### 1. Јавна набавка добара - Лож уља ниско сумпорно гориво NSG, са услугом превоза, број: 4041-2/2018-II/04

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци



|                                 |                                 |           |
|---------------------------------|---------------------------------|-----------|
| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка мале вредности    |           |
| Процењена вредност (у динарима) | 4.833.333 без ПДВ               |           |
| Изабрани понуђач                | “Кнежевић Петрол” доо Батајница |           |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                         | са ПДВ    |
|                                 | 4.283.200                       | 5.139.840 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник општинске управе је са понуђачем “Кнежевић Петрол” доо Батајница закључио уговор 4041-2/2018-IV/04 дана 13. фебруара 2018. године, на уговорену вредност у износу од 4.283.200 динара без ПДВ, односно 5.139.840 динара са ПДВ.

Конкурсном документацијом и закљученим уговором предвиђено је авансно плаћање, на основу испостављене профактуре, пре испоруке добара.

У 2018. години по основу овог уговора укупно је плаћено 2.871.866 динара.

#### Налаз:

- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео авансно плаћање, а да није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено 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 и чланом 14. став 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, у коме је наведено да у случају договореног авансног плаћања наручилац не може да исплати ниједан износ пре него што прими тражено средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања.

## 2. Јавна набавка добара – Канцеларијски материјал за потребе Општинске управе, обликована по партијама: Партија 1. Фотокопирни папир, Партија 2. Тонери и Партија 3. Остали канцеларијски материјал, број 4041-2/2018-IV/04

Табела број 20: Основни подаци о јавној набавци

|                                 |                                                                                                             |                                                                |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка мале вредности                                                                                |                                                                |
| Процењена вредност (у динарима) | 1.800.000 без ПДВ<br>Партија 1: 700.000 без ПДВ<br>Партија 2: 450.000 без ПДВ<br>Партија 3: 650.000 без ПДВ |                                                                |
| Изабрани понуђач                | СТР “Алкана трејд”, Прахово-Неготин                                                                         |                                                                |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                                                                                                     | са ПДВ                                                         |
|                                 | Партија 1: 689.415<br>Партија 2: 180.000<br>Партија 3: 640.090                                              | Партија 1: 827.298<br>Партија 2: 216.000<br>Партија 3: 768.108 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник општинске управе је са понуђачем СТР “Алкана трејд”, Прахово-Неготин закључио уговор за Партију 1. Фотокопирни папир, број 4041-3/2018-IV/04-1, уговор за Партију 2. Тонери, број 4041-3/2018-IV/04-2, и Уговор за Партију 3. Остали канцеларијски материјал, број 4041-3/2018-IV/04-3 од 26. марта 2018. године.

Уговорена вредност уговора за Партију 1 износ 689.415 динара без ПДВ односно 827.298

динара са ПДВ, за Партију 2 износи 180.000 динара и 216.000 динара са ПДВ и за Партију 3 износи 640.090 динара без ПДВ и 768.108 динара са ПДВ.

У 2018. години по основу ове јавне набавке укупно је плаћено за Партију 1. Фотокопирни папир 232.224 динара, за Партију 2. Тонери 25.140 динара и за Партију 3. Остали канцеларијски материјал 312.620 динара.

*На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.*

У току 2019. године код Општинске управе у својству наручиоца спроведено је укупно 7 поступака јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 14.236.623 динара са ПДВ. Заступљеност врста поступака у укупној вредности спроведених јавних набавки наручиоца Општинска управа приказана је у Табели која следи:

Табела број 21: Број и структура спроведених јавних набавки и вредности закључених уговора по врсти поступка у 2019. години, наручиоца Општинска управа (у динарима)

| Врста поступка јавне набавке                                  | Број јавних набавки | Процентуално | Уговорена вредност (са ПДВ) | Процентуално |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|-----------------------------|--------------|
| 1                                                             | 2                   | 3            | 4                           | 5            |
| Отворени поступак                                             |                     |              |                             |              |
| Поступак јавне набавке мале вредности                         | 6                   | 86%          | 13.365.680                  | 94%          |
| Преговарачки пост. без објављивања позива за подношење понуда | 1                   | 14%          | 870.943                     | 6%           |
| <b>Укупно:</b>                                                | <b>7</b>            | <b>100%</b>  | <b>14.236.623</b>           | <b>100%</b>  |

### 3. Јавна набавка услуга - Одржавање службених возила Општинске управе општине Неготин, обликована у две партије: Партија 1. Одржавање службених возила Шкода Superb style, Партија 2. Одржавање службеног возила, број 4041-1/2019-IV/04

Табела број 22: Основни подаци о јавној набавци

| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка мале вредности                                                             |                                          |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Процењена вредност (у динарима) | Укупно: 900.000 без ПДВ<br>Партија 1: 434.000 без ПДВ<br>Партија 2: 466.000 без ПДВ      |                                          |
| Изабрани понуђач                | Партија 1: „Ауто Чачак промет“ П.Ј. Ниш<br>Партија 2: Ауто електро сервис „Буки“ Неготин |                                          |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                                                                                  | са ПДВ                                   |
|                                 | Партија 1: 434.000<br>Партија 2: 466.000                                                 | Партија 1: 520.800<br>Партија 2: 466.000 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник општинске управе је за Партију 1 Одржавање службеног возила Шкода Superb style са понуђачем „Ауто Чачак промет“ П.Ј. Ниш закључио уговор 4041-1/2019-IV/04-1 од 22. марта 2019. године и за Партију 2 Одржавање службених возила са добављачем Ауто електро сервис „Буки“ из Неготина закључио уговор број 4041-1/2019-IV-04-2 од 22. марта 2019. године. Укупна јединична вредност понуде изабраног понуђача за Партију 1 износи 422.998 динара без ПДВ, а за Партију 2 - 901.300 динара без ПДВ. Оба уговора закључена су на процењену вредност јавне набавке.

Наручилац је у конкурсној документацији као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражио да понуђач има стално запосленог механичара, који је у претходној пословној години два пута био на обуци у тренинг центру Шкоде. На овај начин ограничена је конкуренција, јер се реализација уговора о јавној набавци може поверити и лицима која нису стално запослена код понуђача, односно која би понуђач ангажовао на основу друге врсте уговора.

Чланом 61. став 1. ЗЈН, прописано је да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Став 4. тачка 5) истог члана ЗЈН, прописује да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.

У предметној јавној набавци наручилац није одредио бар оквирне количине добара, односно обима услуга које набавља.

У 2019. години по овом уговору за обе партије укупно је плаћено 545.523 динара.

#### Налази:

- Наручилац је у конкурсној документацији као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражио да понуђач има стално запосленог механичара, који је у претходној пословној години два пута био на обуци у тренинг центру Шкоде, што није у складу са чл. 10. и чл. 76. Закона о јавним набавкама, јер на овај начин је ограничена конкуренција;
- Образац структуре цене са упутством како да се попуни, као ни образац понуде, не садрже податке о укупној понуђеној цени са и без ПДВ, која поред јединичне цене са и без ПДВ, представља основни елеменат понуђене цене, што није у складу са чланом 12. став 1. тачка 1) и ставом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Оцењивање понуда је извршено на основу критеријума „збир јединичних цена“ (који не представља укупну понуђену цену и укупни плативи износ понуђачу), закључена су два уговора на процењену вредност јавне набавке у укупном износу од 900.000 динара без ПДВ, што није у складу са чл. 3. став 1. тачка 27), чл. 61. ст. 1. и ст. 4. тачка 5), чл. 85. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

#### 4. Јавна набавка услуга – Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за набавку: Одржавање интегралног информационог система „ХЕРМЕС“ са 13 софтверских услуга, број: 4041-25/2019-IV/04

Табела број 23: Основни подаци о јавној набавци

|                                 |                                                                             |         |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------|
| Врста поступка јавне набавке    | Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за набавку |         |
| Процењена вредност (у динарима) | 1.000.000 динара без ПДВ                                                    |         |
| Изабрани понуђач                | „MEGA computer engineering“ доо из Београда                                 |         |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                                                                     | са ПДВ  |
|                                 | 725.785                                                                     | 870.942 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник општинске управе је са понуђачем „MEGA computer engineering“ доо из Београда закључио уговор 4041-25/2019-IV/04 од 4. децембра 2019. године, уговорене вредности од 6.175 евра на годишњем нивоу без ПДВ и 7.410 евра са ПДВ, чија динарска противвредност понуде – цене изражене у еврима, извршена по одговарајућем средњем девизном курсу Народне банке Србије на дан отварања понуда износи 725.785 динара без ПДВ, односно 870.942 динара са ПДВ.

Наручилац је од потенцијалних понуђача захтевао да обрасце понуде прописане

конкурсном документацијом овере печатом, иако од дана почетка примене Закона о изменама и допунама Закона о привредним друштвима<sup>21</sup> сагласно одредбама истог закона, понуђачи нису у обавези да приликом сачињавања понуда у поступцима јавних набавки употребљавају печат.

У 2019. години по овом уговору није било плаћања.

#### Налаз:

- Наручилац је конкурсном документацијом захтевао од потенцијалних понуђача да обрасце понуде прописане конкурсном документацијом овере печатом, иако је Правилником о допуни Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>22</sup>, прописано да упутство понуђачима како да сачине понуду треба да садржи и обавештење да приликом сачињавања понуде употреба печата није обавезан, што није у складу са чланом 9. тачка 18) истог Правилника.

#### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Неготин да:

- 3.1. конкурсном документацијом захтевају услове који не нарушавају начело једнакости понуђача и начело обезбеђивања конкуренције;
- 3.2. конкурсном документацијом одреде одговарајући критеријум за доделу уговора;
- 3.3. захтевају средство обезбеђења у случају авансног плаћања увек када је то обавезно по прописима, и
- 3.4. у својству наручиоца, сачине конкурсну документацију на начин да омогуће припрему и подношење понуде, односно пријаве.

### 3) Предшколска установа „Пчелица“ Неготин

У току 2018. године спроведено је укупно шест поступака јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 20.659.558 динара са ПДВ. Заступљеност врста поступака у укупној вредности спроведених јавних набавки приказана је у Табели која следи:

Табела број 24: Број и структура спроведених јавних набавки и вредности закључених уговора по врсти поступка у 2018. години, у Предшколској установи „Пчелица“ Неготин (у динарима)

| Врста поступка јавне набавке          | Број јавних набавки | Процентуално | Уговорена вредност (са ПДВ) | Процентуално |
|---------------------------------------|---------------------|--------------|-----------------------------|--------------|
| 1                                     | 2                   | 3            | 4                           | 5            |
| Отворени поступак                     | 1                   | 17%          | 8.900.377                   | 43%          |
| Поступак јавне набавке мале вредности | 5                   | 83%          | 11.759.181                  | 57%          |
| <b>Укупно:</b>                        | <b>6</b>            | <b>100%</b>  | <b>20.659.558</b>           | <b>100%</b>  |

#### 1. Јавна набавка добара - сумпорни мазут NSGS за потребе Предшколске установе „Пчелица“ Неготин, редни број ЈНМБ 1-2/2018

Табела број 25: Основни подаци о јавној набавци

|                                 |                                 |
|---------------------------------|---------------------------------|
| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка мале вредности    |
| Процењена вредност (у динарима) | 4.950.000 без ПДВ               |
| Изабрани понуђач                | „Кнежевић Петрол“ доо Батајница |

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 95/2018

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 41/19

| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ   | са ПДВ    |
|---------------------------------|-----------|-----------|
|                                 | 4.095.000 | 4.914.000 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор Предшколске установе „Пчелица“ је са понуђачем “Кнежевић Петрол” доо Батајница закључио уговор 169/1 дана 27. фебруара 2018. године, на уговорену вредност у износу од 3.900.000 динара без ПДВ, односно 4.680.000 са ПДВ. Уговор је закључен на одређено време до краја фебруара 2019. године. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци број 152/1 након истека важења уговора, дана 18. марта 2019. године, којом је извршио измену и допуну због повећања обима предмета јавне набавке. Дакле, измењена вредност уговора је 4.095.000 динара без ПДВ, односно 4.914.000 динара са ПДВ. Анекс број 1. Уговора закључен је 18. марта 2019. године.

У 2018. години по основу овог уговора укупно је плаћено 2.383.644 динара.

#### Налаз:

- Наручилац је, након истека важења уговора, донео Одлуку о измени уговора којом се повећава вредност уговора за 234.000 динара због повећања обима предмета јавне набавке, а да објективне разлоге за измену уговора није одредио у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

#### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Неготин да, у својству наручиоца, дозволе измене уговора под условима и на начин прописан Законом о јавним набавкама.

## 2. Јавна набавка радова – Радови на инвестиционом одржавању мокрих чворова у Предшколској установи „Пчелица“ Неготин, редни број набавке 3-2/2018

Табела број 26: Основни подаци о јавној набавци

| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка мале вредности |           |
|---------------------------------|------------------------------|-----------|
| Процењена вредност (у динарима) | 4.166.000 без ПДВ            |           |
| Изабрани понуђач                | ДОО „Соопер“ Вог, из Бора    |           |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                      | са ПДВ    |
|                                 | 4.044.010                    | 4.852.812 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор Предшколске установе „Пчелица“ је са понуђачем ДОО „Соопер“ Вог, из Бора закључио уговор 722/1 од 11. јула 2018. године, на уговорену вредност од 4.044.010 динара без ПДВ односно 4.852.812 динара са ПДВ.

У 2018. години по основу овог уговора укупно је плаћено 4.013.698 динара.

На основу ревизије узорковане документације, нису утврђене неправилности.

У току 2019. године спроведено је укупно пет поступка јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 17.508.409 динара са ПДВ. Заступљеност врста поступака у укупној вредности спроведених јавних набавки приказана је у Табели која следи:

Табела број 27: Број и структура спроведених јавних набавки и вредности закључених уговора по врсти

поступка у 2019. години, у Предшколској установи „Пчелица“ Неготин

(у динарима)

| Врста поступка јавне набавке          | Број јавних набавки | Процентуално | Уговорена вредност (са ПДВ) | Процентуално |
|---------------------------------------|---------------------|--------------|-----------------------------|--------------|
| 1                                     | 2                   | 3            | 4                           | 5            |
| Отворени поступак                     | 2                   | 40%          | 15.240.228                  | 87%          |
| Поступак јавне набавке мале вредности | 3                   | 60%          | 2.268.181                   | 13%          |
| <b>Укупно:</b>                        | <b>5</b>            | <b>100%</b>  | <b>17.508.409</b>           | <b>100%</b>  |

### 3. Јавна набавка добара – Храна, обликована по партијама, број 1-1/2019

Директор Предшколске установе је донео Одлуку о покретању јавне набавке у отвореном поступку број 143/1 од 12. марта 2017. године за набавку добара – Храна, обликоване у више партија. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 7.114.000 динара без ПДВ и то: (1) партија 1 – брашно и хлеб 391.000 динара; (2) партија 2 – коре 40.000 динара; (3) партија 3 – пекарски производи 35.000 динара; (4) партија 4 – млеко и јогурт 788.000 динара; (5) партија 5 – сиреви 461.155 динара; (6) партија 6 – остали млечни производи (индустријски) – 213.300 динара; (7) партија 7 – свеже месо и изнутрице – 1.331.000 динара; (8) партија 8 – месне прерађевине – 561.000 динара; (9) партија 9 – свеже воће и поврће – 1.063.000 динара; (10) партија 10 – смрзнуто воће и поврће – 149.500 динара; (11) партија 11 – конзервирано воће – 70.445 динара; (12) партија 12 – риба – 487.600 динара и (13) партија 13 – намирнице широке потрошње – 1.523.000 динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, закључени су уговори према подацима у табели која следи:

Табела број 28: Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке добара – Храна у 2019. години у Предшколској установи „Пчелица“

(у динарима)

| Број партије | Процењена вредност | Предмет ЈН                             | Добављач (изабрани понуђач)                                                                     | Број уговора | Датум закључења уговора | Уговорена вредност (без ПДВ) | Уговорена вредност (са ПДВ) |
|--------------|--------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1            | 2                  | 3                                      | 4                                                                                               | 5            | 6                       | 7                            | 8                           |
| Партија 1    | 391.000            | Брашно и хлеб                          | Дон Дон доо у Београду                                                                          | 357/1        | 30. мај 2019. године    | 426.000                      | 468.600                     |
| Партија 2    | 40.000             | Коре за питу                           |                                                                                                 | 357/2        |                         | 80.000                       | 88.000                      |
| Партија 3    | 35.000             | Пекарски производи                     | Одлука о обустави поступка број 327/1 од 14. маја 2019. године - није прибављена ниједна понуда |              |                         |                              |                             |
| Партија 4    | 788.000            | Млеко и јогурт                         | ТИС Митровић доо у Зајечару                                                                     | 358/1        | 30. мај 2019. године    | 796.041                      | 875.646                     |
| Партија 5    | 461.155            | Сиреви                                 |                                                                                                 | 358/2        |                         | 621.334                      | 745.603                     |
| Партија 6    | 213.300            | Остали млечни производи (индустријски) |                                                                                                 | 359/1        |                         | 191.890                      | 230.268                     |
| Партија 7    | 1.331.000          | Свеже месо и изнутрице                 |                                                                                                 | 359/2        |                         | 1.327.900                    | 1.460.690                   |
| Партија 8    | 561.000            | Месне прерађевине                      |                                                                                                 | 360/1        |                         | 756.990                      | 908.388                     |
| Партија 9    | 1.063.000          | Свеже воће и поврће                    | НБА Патриота у Књажевцу                                                                         | 360/2        | 29. мај 2019. године    | 1.365.400                    | 1.501.940                   |
| Партија 10   | 149.500            | Смрзнуто воће и поврће                 | Фриком доо у Београду                                                                           | 361/1        | 4. јун 2019. године     | 110.850                      | 121.935                     |
| Партија 11   | 70.445             | Конзервирано поврће                    | ТИС Митровић доо у Зајечару                                                                     | 361/2        | 30. мај 2019.           | 88.500                       | 106.200                     |



|               |           |                                 |  |       |        |           |           |
|---------------|-----------|---------------------------------|--|-------|--------|-----------|-----------|
| Партија<br>12 | 487.600   | Риба                            |  | 362/1 | године | 339.978   | 389.081   |
| Партија<br>13 | 1.523.000 | Намирнице<br>широке<br>потрошње |  | 362/3 |        | 1.437.064 | 1.684.599 |
| Укупно        | 7.114.000 |                                 |  |       |        | 7.541.947 | 8.850.949 |

Наручилац је сходно члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама доделио уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, у следећим партијама: 1 - брашно и хлеб, 2 - коре за питу, 4 - млеко и јогурт, 5 - сиреви, 8 - месне прерађевине, 9 - свеже воће и поврће и 11 - смрзнуто воће и поврће.

У 2019. години по овим уговорима укупно је плаћено 3.849.099 динара.

На основу ревизије узорковане документације, нису утврђене неправилности.

#### 4. Јавна набавка добара — Ниско сумпорни мазут NSGS, број 1-2/2019

Табела број 29: Основни подаци о јавној набавци

|                                 |                                    |           |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------|
| Врста поступка јавне набавке    | Јавна набавка у отвореном поступку |           |
| Процењена вредност (у динарима) | 5.299.000 без ПДВ                  |           |
| Изабрани понуђачи               | УБ ПЕТРОЛ ДОО УБ                   |           |
| Уговорена вредност (у динарима) | без ПДВ                            | са ПДВ    |
|                                 | 5.549.400                          | 6.659.280 |

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор Предшколске установе је са понуђачем УБ ПЕТРОЛ ДОО из Уба закључио уговор 329/1 од 17. маја 2019. године, на уговорену вредност од 5.549.400 без ПДВ, односно 6.659.280 динара са ПДВ.

У 2019. години по основу овог уговора укупно је плаћено 948.888 динара.

На основу ревизије узорковане документације, нису утврђене неправилности.

#### 1.3. Преузете обавезе и извршени расходи у 2018. и 2019. години без спроведеног поступка јавне набавке

Одредбе Закона о јавним набавкама наручиоци нису обавезни да примењују у случају набавки из чл. 7, 7а, 39. став 2, чл. 122. и 128. Закона.

Чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Када спроводи ове набавке, наручилац је дужан да поступа у складу са начелима Закона, да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

##### 1) Народна библиотека „Доситеј Новаковић“

Народна библиотека „Доситеј Новаковић“ Неготин је у 2019. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 691.451 динар, за набавку електричне енергије (конто 421211).

Табела број 30: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке у Народној библиотеци „Доситеј Новаковић“ Неготин

| Ред. број      | Опис                         | Предмет набавке            | Добављач                            | Износ (динара) |
|----------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------|
| 1              | 421211 - Електрична енергија | Услуге електричне енергије | ЈП "Електропривреда Србије" Београд | 691.350        |
| <b>Укупно:</b> |                              |                            |                                     | <b>691.350</b> |

#### Налаз:

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Народна библиотека „Доситеј Новаковић“ Неготин у 2019. години, преузела обавезе и извршила расходе за набавку електричне енергије у износу од 691.451 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Новаковић“ Неготин да набавку добара, радова или услуга врше примењујући одредбе Закона о јавним набавкама увек када не постоје разлози за изузеће од примене истог.

## 2) Туристичка организација општине Неготин

Туристичка организација општине Неготин је у 2018. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 708.080 динара, за набавку услуга израде штампе (конто 423419).

Табела број 31: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке у Туристичкој организацији општине Неготин у 2018. години

| Ред. број      | Опис                            | Предмет набавке | Добављач       | Износ (динара) |
|----------------|---------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| 1              | 423419 - Остале услуге штампања | Услуге штампе   | Више добављача | 708.050        |
| <b>Укупно:</b> |                                 |                 |                | <b>708.050</b> |

Туристичка организација општине Неготин је у 2019. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 1.572.439 динара, и то за: 1) набавку услуга штампе 736.720 динара (конто 423419) и 2) набавку услуга организације културних догађаја 835.719 динара (конто 424221).

Табела број 32: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке у Туристичкој организацији општине Неготин у 2019. години

| Ред. број      | Опис                            | Предмет набавке                        | Добављач       | Износ (динара)   |
|----------------|---------------------------------|----------------------------------------|----------------|------------------|
| 1              | 423419 - Остале услуге штампања | Услуге штампе                          | Више добављача | 736.720          |
| 2              | 424221 – Услуге културе         | Услуге организације културних догађаја | Више добављача | 835.719          |
| <b>Укупно:</b> |                                 |                                        |                | <b>1.572.439</b> |

#### Налази:

- Туристичка организација општине Неготин је у 2018. години, преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга штампе у износу од 708.050 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- Туристичка организација општине Неготин је у 2019. години, преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга организације културних догађаја у износу од 835.719 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

#### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Неготин да набавку добара, радова или услуга врше примењујући одредбе Закона о јавним набавкама увек када не постоје разлози за изузеће од примене истог.

## VII Прилог 3 – Расходи за запослене

### 2.1. Планирање масе средстава за плате у општини Неготин за 2019. годину

У 2019. години општина Неготин је планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених која се финансирају из буџета у износу од 234.277.000,00 динара, док је у Одлуци о завршном рачуну општине Неготин за 2019. годину укупно извршење исказано у износу од 219.792.368 динара.

Планирање масе средстава за плате општине Неготин за 2019. годину дато је у следећој табели:

Табела број 33: Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Неготин у динарима

| Редни број | Опис               | Извршење расхода у 2018. години | План за 2019. годину | Ребаланс II за 2019. годину | План/Извршење     |             |                   |             |
|------------|--------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|            |                    |                                 |                      |                             | рсд               | %           | рсд               | %           |
| 1          | 2                  | 3                               | 4                    | 5                           | 6 (4-3)           | 7 (4/3)     | 8 (5-3)           | 9 (5/3)     |
| 1          | Група конта 411000 | 174.740.564                     | 194.279.000          | 198.852.000                 | 19.538.436        | 111%        | 24.111.436        | 114%        |
| 2          | Група конта 412000 | 31.281.609                      | 35.125.000           | 35.425.000                  | 3.843.391         | 110%        | 4.143.391         | 113%        |
|            | <b>Укупно</b>      | <b>206.022.173</b>              | <b>231.404.000</b>   | <b>234.277.000</b>          | <b>23.381.827</b> | <b>112%</b> | <b>28.254.827</b> | <b>114%</b> |

Општина Неготин је Одлуком о буџету за 2019. годину планирала укупна средства за исплату плата запослених који се финансирају из буџета у износу који је већи за 12% од нивоа исплаћених плата у 2018. години, док је Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину увећала планирана укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета за 14% од нивоа исплаћених плата у 2018. години.

Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину прописано је да локална власт у 2019. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2018. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.

Општина Неготин у образложењу Одлуке о другим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину (други ребаланс) није навела разлоге за наведена увећања.

#### Налаз:

Општина Неготин није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

#### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Општине Неготин да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти.

### 2.2. Број запослених у 2019. години и доношење интерних аката

#### 2.2.1. Број запослених у 2019. години

На основу члана 6. и 30. Закона о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору<sup>23</sup>, тачке 7. и 8. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>24</sup>, Скупштина општине Неготин на седници одржаној 14. маја 2018. године, донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Неготин за 2018. годину, којом је утврђен максималан број запослених на неодређено време по организационим облицима у систему локалне самоуправе – општине Неготин за 2018. годину и рок за поступање организационих облика по Одлуци број: 112-133/2018- I/2018. Одлуком је утврђено да општина Неготин може имати највише 460 запослених на неодређено време и то:

Табела број 34: Преглед максималног броја запослених у општини Неготин на неодређено време у 2018. години

| Редни број | Назив организационог облика                    | Максималан број запослених на неодређено време у 2018. години |
|------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1.         | Општинска управа општине Неготин               | 136                                                           |
| 2.         | Дом културе „Стеван Мокрањец“ Неготин          | 18                                                            |
| 3.         | Народна библиотека „Доситеј Новаковић“ Неготин | 15                                                            |
| 4.         | Музеј Крајине Неготин                          | 9                                                             |
| 5.         | Историјски архив Неготин                       | 9                                                             |
| 6.         | Туристичка организација општине Неготин        | 6                                                             |
| 7.         | ЈКП „Бадњево“ Неготин                          | 182                                                           |
| 8.         | Центар за социјални рад Неготин                | 6                                                             |
| 9.         | Предшколска установа „Пчелица“ Неготин         | 76                                                            |
| 10.        | Месне заједнице                                | 3                                                             |
| УКУПНО:    |                                                | 460                                                           |

Одлуком о буџету општине Неготин за 2019 годину, у члану 11. у општини Неготин стваран број запослених по корисницима је: 118 запослених у локалној администрацији на неодређено време; 1 запослени у локалној администрацији на одређено време; 73 запослених у предшколским установама на неодређено време; 4 запослена у предшколским установама на одређено време; 48 запослених у установама културе на неодређено време; 1 запослени у установама културе на одређено време; 5 запослених у Туристичкој организацији на неодређено време; 3 запослених у месним заједницама на неодређено време (који се финансирају из извора 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица), укупно 253.

На основу члана 17. Правилника о четвртим изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Неготин и Правобранилаштву општине Неготин, број 112-201/2018-III/07, од 28. августа 2018. године, утврђен је пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Неготин и Правобранилаштву општине Неготин.

Укупан број систематизованих радних места у Општинској управи Неготин је 137 и то:

- 3 функционера – постављена лица;
- 2 службеника на положају;
- 109 службеника на извршилачким радним местима;
- 23 на радним местима намештеника.

<sup>23</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/16 – 81/16-УС)

<sup>24</sup> („Сл.гласник РС“, бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017)

Укупан број систематизованих радних места у Правобранилаштву општине Неготин је 1 и то:

- 1 функционер – Постављено лице.

Ревизијом узорковане документације, утврђено је да: Општина Неготин има 6 изабраних лица; 5 постављених лица (начелник Општинске управе, Правобранилац општине Неготин и три помоћника председника општине.

Такође, утврђено је да Општинска управа има 118 Запослених и то: 110 на неодређено време и 8 запослених на одређено време; 1 запосленог по уговору о раду одређено време; и 7 лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Табела број 35: Преглед броја запослених по директним и индиректним корисницима општине Неготин на дан 31. децембар 2019. године

| Назив буџетског корисника                         | Број изабраних лица | Број именованих лица | Број постављених лица | Број запослених на одређено | Број запослених на неодређено | Укупан број запослених (директни и индиректни корисници) | Број запослених на неодређено време по Одлуци Скупштине општине Неготин |
|---------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | 1                   | 2                    | 3                     | 4                           | 5                             | 6=(1+2+3+4+5)                                            |                                                                         |
| 01 Председник општине Неготин                     | 2                   |                      |                       |                             |                               | 2                                                        |                                                                         |
| 02 Скупштина општине Неготин                      | 1                   |                      | 1                     |                             |                               | 2                                                        |                                                                         |
| 03 Општинско веће општине Неготин                 | 3                   |                      |                       |                             |                               | 3                                                        |                                                                         |
| 04 Општинска управа општине Неготин               |                     |                      | 4                     | 9                           | 110                           | 123                                                      | 136                                                                     |
| 05 Правобранилаштво општине Неготин               |                     |                      | 1                     |                             |                               | 1                                                        |                                                                         |
| 01 Дом културе „Стеван Мокрањца“ Неготин          |                     | 1                    |                       |                             | 16                            | 17                                                       | 18                                                                      |
| 02 Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Неготин |                     | 1                    |                       |                             | 15                            | 16                                                       | 15                                                                      |
| 03 Музеј Крајине Неготин                          |                     | 1                    |                       |                             | 8                             | 9                                                        | 9                                                                       |
| 04 Историјски архив Неготин                       |                     | 1                    |                       |                             | 5                             | 6                                                        | 9                                                                       |
| 05 Туристичка организација општине Неготин        |                     | 1                    |                       |                             | 4                             | 5                                                        | 6                                                                       |
| 06 Предшколска установа „Пчелица“ Неготин         |                     | 1                    |                       | 7                           | 68                            | 76                                                       | 76                                                                      |
| 07 Месне заједнице                                |                     |                      |                       |                             | 3                             | 3                                                        | 3                                                                       |
| <b>Укупно директни корисници</b>                  | 6                   | 0                    | 6                     | 9                           | 110                           | 131                                                      | 136                                                                     |
| <b>Укупно индиректни корисници</b>                | 0                   | 6                    | 0                     | 7                           | 122                           | 132                                                      | 136                                                                     |
| <b>Укупно (директни и индиректни)</b>             |                     |                      |                       |                             |                               | <b>263</b>                                               | <b>272</b>                                                              |

## 2.2.2. Доношење интерних аката

Одредбама члана 58. Закона о локалној самоуправи прописана је могућност и начин постављања помоћника председника општине. Ставом 1. истог члана прописано је да се статутом општине може предвидети да се за поједине области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, пољопривреда и др.) постављају помоћници председника општине, док је ставом 5. прописано да у општини до 15.000 становника може бити постављен један помоћник председника општине, у општини до 50.000 становника највише два помоћника, а у општини до 100.000 становника највише три помоћника, у складу са подацима последњег пописа становништва.

Одредбом члана 66. став 1. Статута општине Неготин прописано је да председник општине може да има два помоћника који обављају послове из појединих области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и др.).



У Правилнику о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Неготин и Правобранилаштву општине Неготин број: 112-2013/2018-IV/06 у посебној организационој јединици – Кабинет председника општине, систематизовано је укупно 6 радних места и то:

- 3 функционера – постављена лица,
- 2 службеника на извршилачким радним местима,
- 1 на радном месту намештеника.

Три функционера – постављена лица су: Помоћник председника општине у области привреде и инфраструктуре, Помоћник председника општине у области развоја месних заједница и Помоћник председника општине у области локално економског развоја и инвестиција.

Према изјашњењу одговорног лица општине Неготин, у прелазним и завршним одредбама Статута, у члану 154. став 1 прописано је да ће се члан 66. у делу који се односи на постављење помоћника председника општине примењивати након спроведених избора за одборнике СО одржаних после ступања на снагу Статута. Избори за одборнике СО Неготин одржани су крајем 2017. године и према изјави одговорног лица када се буду спровели наредни локални избори, стећи ће се услови да се број помоћника председника општине смањи са три на два помоћника.

#### **Налаз:**

Супротно наведеним одредбама Закона о локалној самоуправи и Статута општине Неготин, у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Неготин и Правобранилаштва општине Неготин систематизована су три радна места помоћника председника општине, која су на дан 31. децембар 2019. године, била попуњена и то: помоћник председника општине у области привреде и инфраструктуре; помоћник председника општине у области месних заједница; помоћник председника општине у области локалног економског развоја. На овај начин у општини Неготин интерним актом систематизован је један више помоћник председника општине.

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима општине Неготин да актом о систематизацији радних места ускладе број помоћника председника општине са Законом о локалној самоуправи.

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

#### **2.3.1. Директни корисници буџетских средстава**

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца код директних корисника буџета општине Неготин износе 117.031.000 динара, а извршени су у износу од 106.799.731 динара, што је 91% од плана. У поступку ревизије узорковали смо све директне кориснике Општине Неготин (Скупштина општине Неготин, Председник општине Неготин, Веће општине Неготин, Општинска управа Неготин, Правобранилац општине Неготин).

*Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца*

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава, према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у општини Неготин, врши се у Одељењу за буџет, финансије и локалну, пореску администрацију, у оквиру послова обрачуна зарада и благајне. У 2019. години директни корисници буџетских средстава су исплатили плате за 12 месеци, почевши од плате за децембар 2018. године и закључно са платом за месец новембар 2019. године.

#### *Интерна акта*

Приликом обрачуна и исплате плата директни корисници буџетских средстава општине Неготин су примењивали следећа акта: Статут општине Неготин<sup>25</sup>; Одлуку о Општинској управи општине Неготин – пречишћен текст<sup>26</sup>; Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи<sup>27</sup> и обједињени Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Неготин и Правобранилаштву општине Неготин (пречишћен текст)<sup>28</sup>.

Увидом у узорковану документацију за обрачун плата изабраних и постављених лица и запослених у органима општине Неготин, за месеце децембар 2018. године, месец март, јул и новембар 2019. године утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању плата и да су исти у складу са прописима.

#### *Евиденција присуства на раду*

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

#### *Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

Увидом у узорковану документацију за обрачун плата изабраних и постављених лица и запослених у органима општине Неготин, за месеце децембар 2018. године, месец март, јул и новембар 2019. године утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата и да су исти у складу са прописима.

#### *Основица за обрачун и исплату плате*

Примењене основице за обрачун и исплату плате за изабрана и постављена лица и запослене у органима општине Неготин су ускладу са основицама утврђеним Закључком Владе РС.

#### *Додаци на плату*

##### *Минули рад*

Директни корисници Општине су у току 2019. године, извршили обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад), у висини од 0,4% за сваку годину проведenu у радном односу код послодавца, на основицу коју чини основна плата.

##### *Прековремени рад*

У Општинској управи је у 2019. години остварено укупно 985 сати прековременог рада, за које су исплаћени додаци у износу од 282.972 динара. У Општинској управи општине Неготин, утврђено је да се прековремени рад обавља по писменом налогу начелника управе.

---

<sup>25</sup> („Службени лист општине Неготин“, број: 4/2019)

<sup>26</sup> („Службени лист општине Неготин“, број: 22/2018)

<sup>27</sup> (број: 112-250/2015-IV/08, од 30.10.2015. године)

<sup>28</sup> (број: 112-213/2018-IV/06 од 04.10.2018. године, број: 112-228/2018-III/07 од 21.12.2018. године)

Након обављеног прековременог рада запослено лице подноси писмени извештај о обављеном раду и времену, уз сагласност руководиоца одељења и доставља преглед остварених прековремених сати у одређеном месецу и извештај о обављеном прековременом раду. Начелник Општинске управе, потом доноси Решење о праву на увећану плату за прековрени рад запосленог које садржи образложење и број сати прековременог рада за одређени месец.

#### *Накнаде плате*

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

У узоркованој документацији утврђено је да је обрачун и исплата плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца вршена у складу са прописима.

### **2.3.2. Индиректни корисници буџетских средстава**

#### **2.3.2.1. Доношење интерних аката**

##### **- Дом културе „Стеван Мокрањац“ Неготин**

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину, на разделу Установе културе планирани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.130.000 динара, а извршени су у износу од 13.450.385 динара, што чини 95% извршења у односу на план.

Вршилац директора Дома културе „Стеван Мокрањац“, Неготин, на основу члана 24. Закона о раду<sup>29</sup>, члана 38 Закона о култури<sup>30</sup> и члана 14. Статута Дома културе „Стеван Мокрањац“ Неготин (број: 284-05), а у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>31</sup>, донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому културе „Стеван Мокрањац“ Неготин, којим се уређује организација рада, систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме и други услови за обављање тих послова, број извршилаца, као и друга питања од значаја за организацију и рад послодавца.

Председник општине Неготин дана 1. фебруара 2016. године, под бројем: 112-50/2016-П/07 донео је Решење о давању сагласности Дому културе „Стеван Мокрањац“ Неготин на донет Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

#### **Налаз:**

Управни одбор Дома културе „Стеван Мокрањац“ Неготин, није донео Правилник о раду, којим се ближе уређују права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа.

#### **Препорука број 9**

---

<sup>29</sup> („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 54/2009, 32/2013 и 74/2014)

<sup>30</sup> („Службени гласник“, број: 72/2009)

<sup>31</sup> („Службени гласник РС“ бр. 44/2001, 15/2002-др.уредбе, 30/2002, ...86/2019)

Препоручује се Управном одбору Дома културе „Стеван Мокрањац“ Неготин да донесе Правилник о раду, којим би се ближе уредила права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа.

**- Народна библиотека „Доситеј Новаковић“ Неготин**

На основу члана 24. Закона о раду, Закона о библиотечко-информационој делатности<sup>32</sup> и члана 38. Статута Народне библиотеке „Доситеј Новаковић“ Неготин<sup>33</sup>, директор Библиотеке, дана 9. фебруара 2015. године, донео је Правилник о организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Доситеј Новаковић“ Неготин, којим се уређује организација рада, систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме и други услови за обављање тих послова, број извршилаца, као и друга питања од значаја за организацију и рад послодавца.

Председник општине Неготин дана 10. марта 2015. године, под бројем: 112-9/2015-II/07 донео је Решење о давању сагласности Народној библиотеци „Доситеј Новаковић“ Неготин на донети Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

**Налаз:**

Управни одбор Народне библиотеке „Доситеј Новаковић“ Неготин, није донео Правилник о раду, којим се ближе уређују права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа.

**Препорука број 10**

Препоручује се Управном одбору Народне библиотеке „Доситеј Новаковић“ Неготин да донесе Правилник о раду, којим би се ближе уредила права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа.

**2.3.2.2. Обрачун плата, додатака и накнада установа културе**

**- Дом културе „Стеван Мокрањац“ Неготин**

*Евиденција присуства на раду*

Листе присуства на раду састављају се на месечном нивоу и потписане су од стране одговорног лица.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

Коефицијенти за обрачун плата запосленима утврђени су уговорима/анексима о раду. У поступку ревизије утврдили смо да су у узоркованој документацији (обрачун и исплата плата за децембар 2018. године, март 2019. године, јул 2019. године и новембар 2019. године) при обрачуну плата накнада и додатака примењени коефицијенти у складу са прописима.

*Основице за обрачун и исплату плате*

За обрачун и исплату плата корићена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

*Додаци на плату*

---

<sup>32</sup> („Службени гласник РС“, број: 52/2011)

<sup>33</sup>(број: 55, од 25.02.2011. године)

Дом културе „Стеван Мокрањац“ Неготин је у току 2019. године, извршио обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини 0,4% основне плате.

*Накнада плате*

Обрачун накнаде плате за време одсуствовања запослених на дан празника који је нерадни дан и коришћења годишњег одмора вршен је у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци. Обрачун и исплата накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана вршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

У узоркованој документацији утврђено је да је обрачун и исплата плата, додатака, накнада и доприноса за социјално осигурање на терет послодавца вршена у складу са прописима.

**- Народна библиотека „Доситеј Новаковић“ Неготин**

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину, на разделу Установе културе планирани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.050.000 динара, а извршени су у износу од 13.790.910 динара, што чини 98% извршења у односу на план.

*Евиденција присуства на раду*

Листе присуства на раду састављају се на месечном нивоу и потписане су од стране одговорног лица.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

Коефицијенти за обрачун плата запосленима утврђени су уговорима/анексима о раду. У поступку ревизије утврдили смо да су у узоркованој документацији (обрачун и исплата плата за децембар 2018. године, март 2019. године, јул 2019. године и новембар 2019. године) при обрачуну плата накнада и додатака примењени коефицијенти у складу са прописима.

*Основице за обрачун и исплату плате*

За обрачун и исплату плата коришћена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

*Додаци на плату*

Народна библиотека „Доситеј Новаковић“ Неготин је у току 2019. године, извршила је обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини 0,4% основне плате.

*Накнада плате*

Обрачун накнаде плате за време одсуствовања запослених на дан празника који је нерадни дан и коришћења годишњег одмора вршен је у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци. Обрачун и исплата накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана вршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

У узоркованој документацији утврђено је да су обрачун и исплата плата, додатака, накнада и доприноса за социјално осигурање на терет послодавца вршени у складу са прописима.

**- Музеј Крајине Неготин**

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину, на разделу установе културе, Музеј Крајине Неготин, планирани су расходи за плате и

социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.710.000 динара, а извршени су у износу од 9.273.959 динара, што чини 96% извршења у односу на план.

На основу члана 24. Закона о раду, члана 8. став 1 и члана 67. став 2. Статута Музеја Крајине у Неготину<sup>34</sup> и чланова 30, 31. и 32. и члана 159. став 1. Закона о запосленима у јавним службама<sup>35</sup>, директор Музеја Крајине, дана 22. јануара 2018. године, доноси Правилник о организацији и систематизацији радних места и послова у Музеју Крајине<sup>36</sup>, којим се утврђују послови, радна места, услови који треба да буду испуњени за њихово обављање, неопходни број извршилаца и опис послова.

Председник општине Неготин, под бројем: 112-6/2018-II/07, од 29. јануара 2018. године, на основу члана 44. тачка 5. Закона о локалној самоуправи<sup>37</sup> („Службени гласник РС“, број: 129/2007, 83/2004 – др. закон и 101/2016 – др. закон) и члана 62. тачка 10. Статута општине Неготин<sup>38</sup>, донео је Решење којим се даје сагласност Музеју Крајине Неготин на Правилник о организацији и систематизацији радних места и послова у Музеју.

На основу члана 3. став 4. Закона о раду, у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>39</sup>, Управни одбор Музеја Крајина, на својој седници, дана 7. марта 2016. године донео је Правилник о раду Музеја Крајина којим се уређују права обавезе и одговорности запослених у Музеју и обавезе Послодавца у обезбеђивању права запослених.

#### *Евиденција присуства на раду*

Листе присуства на раду састављају се на месечном нивоу и потписане су од стране одговорног лица.

#### *Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

Коефицијенти за обрачун плата запосленима утврђени су уговорима/анексима о раду. У поступку ревизије утврдили смо да су у узоркованој документацији (обрачун и исплата плата за децембар 2018. године, март 2019. године, јул 2019. године и новембар 2019. године) при обрачуну плата накнада и додатака примењени коефицијенти у складу са прописима.

#### *Основице за обрачун и исплату плате*

За обрачун и исплату плата корићена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

#### *Додаци на плату*

Музеј Крајине Неготин је у току 2019. године, извршио је обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини 0,4% основне плате.

#### *Накнада плате*

Обрачун накнаде плате за време одсуствовања запослених на дан празника који је нерадни дан и коришћења годшњег одмора вршен је у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци. Обрачун и исплата накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана вршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

---

<sup>34</sup> (број: 299/17, од 19.07.2017. године)

<sup>35</sup> („Службени гласник“ бр. 113/2017)

<sup>36</sup> (број: 16/18 од 22.01.2018. године)

<sup>37</sup> („Службени гласник РС“, број: 129/2007, 83/2004 – др. закон и 101/2016 – др. закон)

<sup>38</sup> („Службени лист општине Неготин“, број: 9/2015 – пречишћен текст)

<sup>39</sup> („Службени гласник РС“, број 10/2015)



У узоркованој документацији утврђено је да је обрачун и исплата плата, додатака, накнада и доприноса за социјално осигурање на терет послодавца вршена у складу са прописима.

#### **- Историјски архив Неготин**

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину, на размену установе културе, Историјски архив Неготин, планирани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.930.000 динара, а извршени су у износу од 5.619.882 динара, што чини проценат извршења у односу на план 95%.

На основу члана 24. Закона о раду и члана 38. став 1. тачка 2. Закона о култури<sup>40</sup> и члана 66. Закона о културним добрима<sup>41</sup>, члана 23. став 1. тачке 3. и 6 и члана 61. став 1. тачка 1. статута Историјског архива у Неготину<sup>42</sup>, Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Неготин<sup>43</sup> и дописа председника општине Неготин<sup>44</sup>, директор Историјског архива у Неготину, дана 29. јануара 2016. године донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Историјском архиву у Неготину. Правилником су утврђена радна места, радне обавезе запослених, врста и степен стручне спреме, потребна знања, односно искуства, број извршилаца на појединим радним местима и други услови који су од који су од значаја за обављање послова у Архиву.

Председник општине Неготин, под бројем: 112-48/2016-II/07 од 28. јануара 2016. године, донео је Решење о давању сагласности Историјском архиву Неготин на донети Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

На основу члана 3. Закона о раду, у складу са Посебним колективним уговором за установе културе, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Управни одбор Историјског архива, на седници одржаној дана 12. фебруара 2016. године и 32. седници, од 20. јула 2018. године ( допуна члана 32. тачке 2) донео је Правилник о раду Историјског архива, којим су, у складу са законом, уређени права, обавезе и одговорности запослених у Историјском архиву и обавезе Послодавца у обезбеђивању права запослених.

#### *Евиденција присуства на раду*

Листе присуства на раду састављају се на месечном нивоу и потписане су од стране одговорног лица.

#### *Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

Коефицијенти за обрачун плата запосленима утврђени су уговорима/анексима о раду. У поступку ревизије утврдили смо да су у узоркованој документацији (обрачун и исплата плата за децембар 2018. године, март 2019. године, јул 2019. године и новембар 2019. године) при обрачуну плата накнада и додатака примењени коефицијенти у складу са прописима.

#### *Основице за обрачун и исплату плате*

За обрачун и исплату плата корићена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

#### *Додаци на плату*

---

<sup>40</sup> („Службени гласник РС“, број: 72/2009)

<sup>41</sup> („Службени гласник РС“, број: 71/1994)

<sup>42</sup> (број: 65/0701, од 25.02.2011. године)

<sup>43</sup> (број: 112-39/2016-I/08, од 22.01.2016. године)

<sup>44</sup> (број: 112-48/2016-II/07 од 28.01.2016. године)

Историјски архив је у току 2019. године, извршио обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини 0,4% основне плате.

#### *Накнада плате*

Обрачун накнаде плате за време одсуствовања запослених на дан празника који је нерадни дан и коришћења годшњег одмора вршен је у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци. Обрачун и исплата накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана вршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

У узоркованој документацији утврђено је да је обрачун и исплата плата, додатака, накнада и доприноса за социјално осигурање на терет послодавца вршена у складу са прописима.

### **2.3.3. Предшколска установа „Пчелица“**

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину, на разделу Предшколске установе „Пчелица“, планирани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 68.605.000 динара, а извршени су у износу од 66.656.139 динара, што чини проценат извршења у односу на план 97%.

На основу члана 126. став 4. тачка 19. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>45</sup>, у вези са чланом 24. став 2. Закона о раду, чланова 30, 31, и 32. Закона о запосленима у јавним службама<sup>46</sup> и Закона о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору<sup>47</sup> и чланом 1. Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору<sup>48</sup>), након прибављеног мишљења репрезентативних синдиката у Установи<sup>49</sup> и добијања сагласности Управног одбора<sup>50</sup>, директор Предшколске установе „Пчелица“ у Неготину донео је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Пчелица“ Неготин, којим је утврђена група послова, називи радних места, опис послова који се обављају на радним местима, стручна спрема, односно образовање потребно за обављање послова, потребан број извршилаца на пословима, услови за заснивање радног односа и за рад, као и други посебни услови за рад на систематизованим радним местима у Установи.

На основу члана 57. став 1. тачка 1 Закона о основама система образовања и васпитања, члана 3. став 2. Закона о раду и члана 32. став 1. тачка 1. статута Предшколске установе „Пчелица“ Неготин, Управни одбор Установе на својој седници одржаној дана 26. јануара 2015. године донео је Правилник о раду Предшколске установе „Пчелица“ Неготин, којим се ближе регулишу права, обавезе и одговорности запослених из области рада и радних односа.

#### *Евиденција присуства на раду*

Листе присуства на раду састављају се на месечном нивоу и потписане су од стране одговорног лица.

#### *Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

---

<sup>45</sup> („Службени гласник РС“, број: 88/2017 – даље: Закон)

<sup>46</sup> („Службени гласник РС“, број: 113/2017)

<sup>47</sup> („Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016 – одлука УС)

<sup>48</sup> („Службени гласник РС“, бр. 81/2017 и 6/2018, у даљем тексту: Каталог)

<sup>49</sup> (број: 259/1, од 22.03.2018. године)

<sup>50</sup> (број 261/1, од 22.03.2018. године)

Коефицијенти за обрачун плата запосленима утврђени су уговорима/анексима о раду. У поступку ревизије утврдили смо да су у узоркованој документацији (обрачун и исплата плата за децембар 2018. године, март 2019. године, јул 2019. године и новембар 2019. године) при обрачуна плата накнада и додатака примењени коефицијенти у складу са прописима.

*Основице за обрачун и исплату плате*

За обрачун и исплату плата корићена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

*Додаци на плату*

Предшколска установа „Пчелица“ у току 2019. године, извршила је обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини 0,4% основне плате.

У 2019. години запослени у Предшколској установи „Пчелица“ остварили су 707 сати за рад ноћу, што износи 43.154 динара.

Чланом 37. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>51</sup> („Службени гласник РС“, број: 38/2019) утврђено је да запослени има право на додатак на основну плату за рад од 22.00 сата до 6.00 сати наредног дана (рад ноћу). Допатак за сваки сат рада ноћу износи 26% на вредности радног сата основне плате запосленог, ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента. Запосленима у Предшколској установи „Пчелица“, при утврђивању коефицијента није вреднован рад ноћу.

Обрачун накнаде плате за време одсуствовања запослених на дан празника који је нерадни дан и коришћења годишњег одмора вршен је у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци. Обрачун и исплата накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана вршен је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

*Ново запошљавање*

У 2019. години, Предшколска установа „Пчелица“, примила је у радни однос на одређено време петоро (5) запослених, по донетим решењима. Радна места на која су новопримљени запослени систематизована су Правилником о организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Пчелица“ Неготин. Решењима, новозапослени су засновали радни однос за период од 7. септембра 2019. године до 31. августа 2020. године. Основице за обрачун и исплату плата, коефицијенти за обрачун и исплату плата, као и додаци на плату, накнаде плата, обрачунати су и исплаћени у складу са законом.

У узоркованој документацији утврђено је да је обрачун и исплата плата, додатака, накнада и доприноса за социјално осигурање на терет послодавца вршена у складу са прописима.

#### **2.3.4. Туристичка организација Неготин**

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину, на разделу Туристичке организације Неготин, планирани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.821.000 динара, а извршени су у износу од 4.203.308 динара, што чини проценат извршења у односу на план 87%.

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, број: 38/2019

На основу члана 24. став 4. Закона о раду, члана 12. Статута Туристичке организације општине Неготин<sup>52</sup> и Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Неготин за 2015. годину<sup>53</sup>, Управни одбор Туристичке организације општине Неготин, донео је Правилник о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији општине Неготин, а на седници одржаној 2. новембра 2017. године Правилник о првој измени Правилника о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији општине Неготин, у делу Организациони део за административно техничке и опште послове, послови под редним бројем 1.

*Евиденција присуства на раду*

Листе присуства на раду састављају се на месечном нивоу и потписане су од стране одговорног лица.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

Коефицијенти за обрачун плата запосленима утврђени су уговорима/анексима о раду. У поступку ревизије утврдили смо да су у узоркованој документацији (обрачун и исплата плата за децембар 2018. године, март 2019. године, јул 2019. године и новембар 2019. године) при обрачуну плата, накнада и додатака примењени коефицијенти у складу са прописима.

*Основице за обрачун и исплату плате*

**Налаз:**

У поступку ревизије, утврдили смо да је Туристичка организација општине Неготин, запосленима у 2019. години, вршила обрачун и исплату плата у висини основице, која је нижа од прописане. Туристичка организација општине Неготин у 2019. години, примењивала је, за обрачун и исплату плата запосленима, нето основицу у износу од 2.560,70 динара по Закључку Владе Републике Србије 05 Број: 121-163/2019, уместо основицу од 2.660,69, са припадајућим порезима и доприносима по Закључку Владе Републике Србије 05 Број: 121-164/2019 који прописује основице за јавне службе чији је оснивач локална власт. Због примене погрешне основице у 2019. години Туристичка организација општине Неготин је мање исплатила 142.059,57 динара бруто или 107.733,77 динара нето средстава за плате пет запослених лица.

Туристичка организација општине Неготин је у току 2020. године, имала контролу буџетског инспектора и по Изјави директора Туристичке организације општине Неготин, упућене Државној ревизорској институцији, по налогу буџетског инспектора од 1. августа 2020. године, основица за обрачун и исплату зараде примењује се у износу од 2.660,69 динара.

*Додаци на плату*

Туристичка организација општине Неготин је у току 2019. године, извршила обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини 0,4% од прописане основне плате.

---

<sup>52</sup> (број: 2/2006, од 28.04.2006. године)

<sup>53</sup> (број: 112-39/2016-I/08, од 22.01.2016. године)

## Предузета мера број 2

Туристичка организација општине Неготин је од 1. августа 2020. године је почела да примењује основицу за обрачун и исплату плата у складу са Закључком Владе Републике Србије.

### 2.4. Социјална давања запосленима

Чланом 120 Закона о раду<sup>54</sup>, дефинисано је да се Општим актом, односно уговором о раду може се утврдити право на јубиларну награду и солидарну помоћ. Чланом 51. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединици локалне самоуправе, утврђено је да запослени има право на солидарну помоћ за случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице или теже повреде запосленог. Солидарна помоћ у току године признаје се на основу уредне документације, у складу са средствима обезбеђеним у буџету органа јединице локалне самоуправе, а највише до три просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Такође, чланом 51 став 1 тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>55</sup> 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. На основу члана 17 став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину дозвољена је само исплата јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених, док је забрањена исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава буџета Републике Србије, локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020 и 2021. годину, донетом на основу члана 36а Закона о буџетском систему, предвиђено је: „Као и у претходним годинама, и у буџетској 2019. години, не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2019. години“.

На основу записника са педесет девете седнице Општинског већа општине Неготин, одржане 12. децембра 2019. године, утврдили смо да је Општинско веће у тачки XX размотрило захтев за доделу новчане помоћи запосленима и радно ангажованим лицима у органима општине Неготин, поднет од стране председника синдикалне организације општинске управе општине Неготин.

Тачком XXI размотрен захтев за доделу новчане помоћи запосленим и радно ангажованим лицима у установама културе чији је оснивач општина Неготин и донет је

<sup>54</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“ бр. 38/19

Закључак о додели новчане помоћи, у висини од 20.000 динара по запосленом у установама културе чији је оснивач општина Неготин.

Тачком XXII размотрен је захтев за доделу новчане помоћи запосленима и радно ангажованим лицима у Туристичкој организацији општине Неготин и донет је закључак да се запосленима и радно ангажованим лицима у Туристичкој организацији општине Неготин додели новчана помоћ од по 20.000 динара.

Тачком XXIV размотрен је захтев за доделу новчане помоћи запосленима и радно ангажованим лицима у Предшколској установи „Пчелица“ и донет је закључак да се запосленима и радно ангажованим лицима у Предшколској установи „Пчелица“ додели новчана помоћ од по 20.000 динара.

### **Скретање пажње**

На основу наведеног можемо закључити да постоји разлика између Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020 и 2021. годину, у погледу одређивања обрачуна и исплата запосленима које се неће вршити, односно које не треба планирати у буџетској 2019. години код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти.

#### **2.4.1. Директни корисници**

##### **1) Скупштина општине Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. године, раздео 1, програм 16 – 2101, програмска активност функционисање скупштине 2101-0002, позиција 3, конто 414000 – социјална давања запосленима планирани су расходи у износу од 41.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 40.000 динара, што чини 98% извршења у односу на план. Расходи се односе на исплату солидарне помоћи запосленима и радно ангажованим лицима, за побољшање социјалног и материјалног положаја (20.000 динара по запосленом).

##### **2) Председник општине Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. године, раздео 2, програм 16 – 2101, програмска активност функционисање извршног органа 2101-0002, позиција 23, конто 414000 – социјална давања запосленима планирани су расходи у износу од 101.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 100.000 динара, што чини 99% извршења у односу на план. Расходи се односе на исплату солидарне помоћи запосленима и радно ангажованим лицима, за побољшање социјалног и материјалног положаја (20.000 динара по запосленом).

##### **3) Општинско веће општине Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. године, раздео 3, програм 16 – 2101, програмска активност 2101-0002 – функционисање извршних органа, позиција 37, конто 414000 – социјална давања запосленима планирани су расходи у износу од 61.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 60.000 динара, што чини 98% извршења у односу на план. Расходи се односе на исплату солидарне помоћи запосленима и радно ангажованим лицима, за побољшање социјалног и материјалног положаја (20.000 динара по запосленом).

##### **4) Правобранилаштво општине Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. године, раздео 4, програм 15 – 0602, програмска активност 0602-0004 – Општинско правобранилаштво, позиција 52, конто 414000 – социјална давања запосленима планирани су



расходи у износу од 21.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 20.000 динара, што чини 95% извршења у односу на план. Расходи се односе на исплату солидарне помоћи запосленима и радно ангажованим лицима, за побољшање социјалног и материјалног положаја (20.000 динара по запосленом).

#### **5) Општинска управа општине Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. године, раздео 5, програм 15 – 0602, програмска активност 0602-0001 – функционери локалне самоуправе и извршних општина, позиција 151, конто 414000 – социјална давања запосленима планиради су расходи у износу од 9.000.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 4.141.764 динара, што чини 46% извршења у односу на план. Део извршених расхода у износу од 2.440.000 динара, односе на исплату солидарне помоћи запосленима и радно ангажованим лицима, за побољшање социјалног и материјалног положаја (20.000 динара по запосленом).

Осим социјалних давања за побољшање материјалног положаја запослених у Општинској управи, део расхода је реализован и по другим основама солидарне помоћи у износу од 210.000 динара, на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Помоћ је исплаћена, по Решењима, за седморо (7) запослених, на основу достављене медицинске документације. Такође, Општинска управа општине Неготин извршила је расходе у укупном износу од 1.373.007 динара, на име исплате отпремнине запосленима. Исплате су извршене по Решењима.

#### **2.4.2. Индиректни корисници**

##### **1) Дом културе „Стеван Мокрањац“ Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину, на разделу установе културе, планирани су расходи за социјална давања запосленима, у износу од 940.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 598.504 динара, што чини 64,00% извршења у односу на план.

Износ од 238.504 динара односи се на исплату отпремнина запосленима приликом одласка у пензију, а износ од 360.000 динара на исплату новчане помоћи на име побољшања материјалног положаја запослених и радно ангажованих лица.

##### **2) Народна библиотека „Доситеј Новаковић“ Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. године, на разделу установе културе, планирани су расходи за социјална давања запосленима, у износу од 402.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 320.000 динара, што чини 80% извршења у односу на план.

Народна библиотека „Доситеј Новаковић“, Неготин извршила је исплату, у укупном износу од 320.000 динара (20.000 динара), запосленима и радно ангажованим лицима, на име побољшања материјалног и социјалног положаја.

##### **3) Музеј Крајине Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину, на разделу установе културе, планирани су расходи за социјална давања запосленима, у износу од 300.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 220.000 динара, што чини 73% извршења у односу на план.

Музеј Крајине Неготин извршио је исплату у укупном износу од 220.000 хиљада динара (20.000 по запосленом), запосленима и радно ангажованим лицима на име побољшања материјалног и социјалног положаја.

#### **4) Историјски архив Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину, на разделу установе културе, планирани су расходи за социјална давања запосленима, у износу од 209.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 120.000 динара, што чини 57% извршења у односу на план.

Историјски архив Неготин извршио је исплату, у укупном износу од 120.000 динара (20.000) по запосленом, на име побољшања материјалног и социјалног положаја.

#### **5) Предшколска установа „Пчелица“ Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину, на разделу предшколске установе, планирани су расходи за социјална давања запосленима, у износу од 3.335.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 1.736.548 динара, што чини 51,84% извршења у односу на план.

Предшколска установа „Пчелица“ Неготин, у 2019. години, на име помоћи у медицинском лечењу исплатила је за четири (4) запослена износ од 156.548 динара. Исплата је извршена по Решењима и на основу достављене комплетне медицинске документације.

Запосленим и радно ангажованим лицима у Предшколској установи „Пчелица, на име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја исплаћен је укупан износ износ од 1.580.000 динара (20.000 по запосленом).

#### **6) Туристичка организација Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. године, на разделу Туристичке организације, планирани су расходи за социјална давања запосленима, у износу од 102.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 100.000 динара, што чини 98% извршења у односу на план.

Туристичка организација Неготин извршила је исплату у укупном износу од 100.000 хиљада динара (20.000 по запосленом), запосленима и радно ангажованим лицима на име побољшања материјалног и социјалног положаја.

### **2.5. Накнаде трошкова за запослене**

Општина Неготин на овој буџетској позицији је планирала је средства у износу од 2.144.000 а извршила расходе на име накнада трошкова за запослене у износу од 1.627.598 динара.

*Обрачун и исплата накнаде трошкова за запослене вршена је у складу са прописима.*

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

Чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединици локалне самоуправе, утврђено је право запосленог на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по 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, с тим што се висина новчане награде увећава за 30%.

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

## **Директни корисници општине Неготин**

### **1) Скупштина општине Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. године, раздео 1, програм 16 – 2101, програмска активност функционисање скупштине 2101-0002, позиција 3, конто 416000 – награде запослених и остали посебни расходи планирани су расходи у износу од 1.000.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 984.984 динара.

Увидом у достављену документацију, извршена је исплата јубиларне награде, за једно (1) лице, председника Скупштине општине Неготин, за навршених, за навршених 30 година рада проведених у радном односу у износу од 88.749 хиљада динара (416111).

На основу члана 7. и 11. Одлуке о додели награда и јавних признања општине Неготин<sup>56</sup> Комисија за избор и именовања, награде и признања Скупштине општине Неготин, на седници одржаној 6. маја 2019. године, донела је Решење<sup>57</sup>, о утврђивању висине новчане награде „Мајске награде“ општине Неготин и Повеље за 2019. годину.

Чланом 1. Решења утврђена је висина новчане награде за „Мајску награду“ општине Неготин, која се додељује правном и физичком лицу, у износу од 104.852 динара, односно у висини двоструког износа исплаћене нето зараде у Републици Србији, а према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику за фебруар месец 2019. године<sup>58</sup>.

У члану 2. Решења утврђена је висина новчане награде за Повељу за 2019. годину, која се додељује ученицима и студентима са територије општине Неготин у износу од 52.426 динара, односно у висини једноструког износа исплаћене нето зараде у Републици Србији, а према објављеном податку Републичког завода за статистику за месец фебруар 2019. године.

Решењем је утврђено да ће се средства исплатити из буџета општине Неготин, Скупштина општине, раздео 1, програм 16 – политички систем локалне самоуправе, програмске активност - функционисање скупштине, функција 111 – Извршни и законодавни органи, позиција 5, економска класификација 416 – награде запосленима и остали посебни расходи.

Мајска награда општине Неготин за 2019. годину исплаћена је у укупном износу од 524.260 динара и то по 104.852 динара, за петоро (5) правних и физичких лица, а Повеља у укупном износу од 262.130 динара и то по 52.426 динара за петоро (5) студената и ученика, коју је уручио председник општине Неготин на свечаној седници Скупштине Неготин 12. маја 2019. године. Порез је плаћен у износу од 109.844 динара.

### **Налаз:**

Скупштина општине Неготин је у 2019. години, планирала и извршила расходе у укупном износу од 896.235 динара по основу исплате „Мајских награда“ и Повеље, на економској класификацији 416000, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>59</sup>.

### **Предузета мера број 3**

<sup>56</sup> („Службени лист општине Неготин“, број: 10/07)

<sup>57</sup> (Број: 170-30/2019-I/07)

<sup>58</sup> („Службени гласник РС“, број: 30/2019)

<sup>59</sup> („Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019 и 84/2019)

Председник општине Неготин, дана 15. октобра 2020. године, под бројем: сл./2020-II/04 доставио писану изјаву којом је потврдио да ће Одлуком о буџету општине Неготин за 2021. годину, наведене расходе планирати на економској класификацији 472000.

## **2) Правобранилаштво општине Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. године, раздео 4, програм 15 – 0602, програмска активност 0602-0004 – Општинско правобранилаштво, позиција 52, конто 416000 – награде запослених и остали посебни расходи планирани су расходи у износу од 58.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 56.017 динара, што чини 97% извршења у односу на план.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је за једног (1) запосленог извршена исплата јубиларне награде по Решењу, за 10 години рада проведеног у радном односу. Исплата је извршена у износу од 56.017 динара.

## **3) Општинска управа општине Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину, раздео 5 – Општинска управа, програм 15 – 0602, програмска активност 0602-0001 функционери локалне самоуправе и извршних општина, позиција 151, конто 416000 – награде запослених и остали посебни расходи, планирани су расходи у износу од 580.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 578.963 динара, што чини 100% извршења у односу на план.

Извршење се односи на исплату јубиларних награда запосленима у укупном износу од 578.963 динара, по Решењима, за десет (10) запослених, и то: за двоје (2) запослених за навршених 40 година рада проведених у радном односу; једног (1) запосленог за навршених 35 година рада проведеног у радном односу; двоје (2) запослених за навршених 30 година рада проведених у радном односу; четири (4) запослена за навршених 20 година рада проведених у радном односу и једног (1) запосленог за навршених 10 година рада проведених у радном односу.

*Обрачун и исплата јубиларних награда вршена је у складу са прописима.*

## **Индиректи корисници општине Неготин**

### **1) Народна библиотека „Доситеј Новаковић“ Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. године, на разделу Народна библиотека „Доситеј Новаковић“ Неготин, планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 570.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 562.289 динара, што чини 99% извршења у односу на план.

Народна библиотека „Доситеј Новаковић“ Неготин извршила је исплату јубиларних награда за троје запослених и то: за двоје (2) запослених за 20 година рада проведеног у радном односу и једног (1) запосленог за навршених 30 година рада проведеног у радном односу. Исплате су извршене по решењима директора Народне библиотеке „Доситеј Новаковић“, Неготин.

### **2) Музеј Крајине Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. године, на разделу установе културе, планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 330.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 326.440 динара, што чини 99% извршења у односу на план.

Музеј Крајине Неготин извршио је исплату јубиларне награде у износу од 326.440 динара, за једног (1) запосленог, за навршених 30 година рада проведених у радном односу, по Решењу директора Музеја Крајине Неготин.

### **3) Историјски архив Неготин**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. године, на разделу Установе културе, планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 297.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 226.555 динара, што чини 76% извршења у односу на план.

Историјски архив Неготин извршио је из буџета исплату јубиларне награде за 1 (1) запосленог, за навршених 35 година рада проведеног у радном односу у износу од 226.555 хиљада динара. Исплата је извршена по Решењу директора Историјског архива Неготин.

### **4) Предшколска установа „Пчелица**

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину, на разделу Предшколска установа „Пчелица“, планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 950.000 динара, а извршење је евидентирано у износу од 899.049 динара, што чини 95% извршења у односу на план.

Предшколска установа „Пчелица“, у 2019. години, исплатила је на име јубиларних награда износ од 899.049 динара, за осморо (8) запослених, и то: за 10 година рада проведеног у радном односу за једног (1) запосленог, 20 година рада проведеног у радном односу за двоје (2) запослених; 30 година рада проведених у радном односу за троје (3) запослених и 35 година рада проведених у радном односу за двоје (2) запослених. Исплате су извршене по Решењима директора Предшколске установе „Пчелица“.

*Обрачун и исплата јубиларних награда вршена је у складу са прописима.*