



Извештај о ревизији правилности пословања Општине Мајданпек у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и дотације невладиним организацијама за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава



Број 400-612/2021-04/22

Београд, 13. децембар 2021. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <https://sr.wikipedia.org>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2020. године спроведено је укупно 674 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 50 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизије саставних делова и (3) 39 ревизија правилности пословања и 34 ревизије саставних делова.

Ревизија јавних набавки ће се спровести са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета.

Ревизија правилности пословања на тему дотације невладиним организацијама спровешће се са циљем да се изврши провера да ли је поступак доделе дотација и поступак правдања додељених средстава извршен у складу са законским прописима.

Шта смо препоручили?

Руководству Општине Мајданпек смо дали следеће препоруке:

- јавне набавке планирају, спроводе поступке и извршавају уговоре у складу са Законом о јавним набавкама,
- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему,
- расходе на име дотација невладиним организацијама врше у складу са важећим прописима и интерним актима,
- врше контролу наменског трошења додељених средстава невладиним организацијама,
- успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и
- успоставе службу интерне ревизије.

Резиме

Општина Мајданпек је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара, радова и услуга у вредности од 15,4 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; утврђене су неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки чија укупна уговорена вредност износи 538,3 милиона динара са ПДВ. Општина Мајданпек је извршила расходе на име дотација невладиним организацијама у износу од 1,5 милиона динара супротно законским прописима и интерним актима.

Општинска управа Општине Мајданпек је у 2019. и 2020. години планирала и спровела поступке јавних набавки у којима: 1) преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без претходно спроведеног поступка јавне набавке; 2) додатни услови за учешће у поступку јавне набавке ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче; 3) нису одређене количине услуга и радова који се набављају, а збир јединичних цена је критеријум за доделу уговора; 4) је припремила конкурсну документацију на начин да понуђачи не могу да припреме прихватљиву понуду; 5) није одбила понуде у којима нису достављени тражени докази; 6) средства обезбеђења нису прибављена у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације; 7) у грађевинске дневнике нису уписани сви релевантни подаци; 8) је извршила измене уговора без наведених објективних разлога за измену; 9) лице одређено за вршење стручног надзора није правилно вршило надзор над извођењем радова; 10) нису предузете адекватне мере за наплату уговорне казне у складу са одредбама закључених уговора и уговорне обавезе нису извршене у складу са уговорним одредбама и 11) извршила расходе без валидне рачуноводствене документације и без поштовања одредби уговора.

Директни корисници буџетских средстава Општине Мајданпек су, у току 2020. године, извршили расходе на име дотација спортским организацијама и удружењима грађана у износу од 1,4 милиона динара без валидне рачуноводствене документације и у износу од 100 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
Општина Мајданпек је у 2019. и 2020. години објављива све планове и измене планова на Порталу јавних набавки у складу са Законом.....	6
Код девет ревидираних поступака јавних набавки Општинске управе Општине Мајданпек у 2019. и 2020. години, чија је укупна уговорена вредност 538,3 милиона динара са ПДВ, утврђене су неправилности везане за примену Закона о јавним набавкама	6
Општинска управа Општине Мајданпек у четири ревидирана поступка, извршила је расходе и издатке у износу од 40,96 милиона динара, без прибављене банкарске гаранције за добро извршење посла, док је у три ревидирана поступка прибавила банкарске гаранције на начин који није у складу са условима из конкурсне документације и закљученим уговорима	9
Општинска управа Општине Мајданпек у пет ревидираних поступака, приликом извршења уговора о јавној набавци, није наплатила уговорне казне у износу од 3,27 милиона динара.....	11
Општинска управа Општине Мајданпек је у два ревидирана поступка јавних набавки извршила расходе и издатке у износу од 3,87 милиона динара без валидне рачуноводствене документације	12
Код пет ревидираних поступака јавних набавки у грађевинским дневницима нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова.....	13
Код два ревидирана поступка, лице одређено за вршење стручног надзора није правилно вршило надзор над извођењем радова.....	13
Код једног ревидираног поступка, уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа одобрених средстава за ту намену	13
Општинска управа Општине Мајданпек код два ревидирана поступка, извештавање о јавним набавкама није спровела у складу са Законом о јавним набавкама.....	14
1.4. Набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	14
Општинска управа Општине Мајданпек је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 15,37 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	14
2. ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	16
2.1. Расходи на име дотација невладиним организацијама.....	16
Општина Мајданпек је у 2020. години извршила расходе на име дотација невладиним организацијама у износу од 1,38 милиона динара, без валидне рачуноводствене документације.....	16
Општина Мајданпек је у 2020. години извршила расходе на име дотација невладиним организацијама у износу од 100 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса.....	17

Општина Мајданпек је у току 2020. године средства одобрена спортским организацијама и удружењима грађана преносила на рачуне код пословних банака.....	17
Приликом планирања и извршавања годишњих програма спортских организација нису поштоване одредбе Закона о спорту.....	18
Средства за редован рад политичких субјеката на територији Општине Мајданпек у 2020. години нису преносена у складу са Законом о финансирању политичких активности.....	18
2.2. Контрола наменског трошења додељених средстава невладиним организацијама	18
Извештаји о реализацији програма нису достављани у предвиђеним роковима.....	18
Средства исказана у финансијским извештајима код два удружења грађана нису кориштена за намене предвиђене пријавом.....	19
Скретање пажње.....	20
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	21
1. Резиме откривених неправилности	21
2. Резиме препорука	23
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	26
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	28
1. Предмет ревизије.....	28
2. Ревидирани период пословања	28
3. Информације о субјекту ревизије.....	28
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	29
5. Критеријуми.....	29
6. Методологија рада	30
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	30
V ПРИЛОЗИ	31
Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија	31
1. Финансијско управљање и контрола (или контролно окружење).....	31
2. Интерна ревизија	34
Прилог 2 - Јавне набавке	35
1. Планирање јавних набавки	36
2. Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину.....	36
3. Спровођење поступака јавних набавки за 2020. годину.....	66
4. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке.....	75
Прилог 3 - Дотације невладиним организацијама	77
1. Дотације Црвеном крсту Србије	77
2. Дотације спортским омладинским организацијама	77
3. Дотације верским заједницама.....	79
4. Дотације политичким странкама	80
5. Дотације осталим непрофитним организацијама.....	80

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки, спровођење и закључивање уговора

Општина
Мајданпек је у
2019. и 2020.
години објављива
све планове и
измене планова на
Порталу јавних
набавки у складу
са Законом

1.1.1. Општинска управа Општине Мајданпек је Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје за 2019. годину и 2020. годину, у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

1.1.2. Код шест ревидираних поступака чија вредност закључених уговора износи 35 милиона динара, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског капацитета, захтевано је да понуђач у претходне три обрачунске године није остварио губитак у пословању, без прецизирања да ли је реч о нето губитку или пословном губитку, што није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама. (Набавке број 9, 10, 13, 18, 20 и 21)

1.1.3. Код два ревидираних поступка, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевано је да понуђач располаже са најмање 10 аутобуса за превоз ученика просечне старости 10 година. Тражени услов поседовања аутобуса одређене просечне старости ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче са новијим возилима, што није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама. (Набавке број 3 и 17)

1.1.4. Код једног ревидираног поступка чија вредност закљученог уговора износи 480,7 милиона динара, конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета, између осталог: захтевано да понуђач располаже са најмање једним запосленим лицем за безбедност и заштиту на раду са положеним стручним испитом, предвиђена обавеза обиласка локације; захтевано подношење комплетне понуде у електронској форми са назнаком да ако иста није поднета у електронској форми сматраће се неприхватљивом, што није у складу са чланом 76. став 2. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 75. став 2. истог закона. (Набавка број 7)

1.1.5. Код једног ревидираног поступка, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета, захтевано је да ангажована радна

Код девет
ревидираних
поступака јавних
набавки
Општинске управе
Општине
Мајданпек у 2019.
и 2020. години, чија
је укупна
уговорена вредност
538,3 милиона
динара са ПДВ,
утврђене су
неправилности
везане за примену
Закона о јавним
набавкама

снага буде на сталном раду без навођења других облика ангажовања радне снаге у складу са Законом о раду, што није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама. (*Набавка број 11*)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 9*).

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

1.1.6. Код једног ревидираног поступака чија вредност закљученог уговора износи 1,7 милиона динара, у тачки 17. конкурсне документације наведено је да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, што није у складу са чланом 84. став 5. Закона о јавним набавкама. Техничка спецификација врста јела и пића које ресторан треба да има у понуди, не садржи количине или оквирне количине услуга, које се набављају, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чл. 61. став 4. тачка 5) и 70. став 1. Закона о јавним набавкама. (*Набавка број 8*)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 12*).

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

1.1.7. Уговор о набавци уматичених грла јагњади, уговорене вредности у износу од 20,9 милиона динара, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама. (*Набавка број 6*)

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.

1.1.8. Општина Мајданпек је, конкурсном документацијом, одредила физичко лице за контакт у вези обиласка локације за извођење радова и увид у пројектну документацију које Решењем наручиоца није именовано за члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 13. Закона о јавним набавкама; док је Комисија за предметну јавну набавку, у фази стручне

оцене понуда, Канцеларији за јавна улагања доставила на мишљење Извештај о стручној оцени понуда, у складу са чланом 3. Уговора о правима и обавезама закљученим између Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Мајданпек, иако је чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама прописано да Комисија за јавну набавку сачињава писмени извештај о стручној оцени понуда. (Набавка број 7)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

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

1.1.9. Општина Мајданпек, у девет ревидираних поступака, конкурсном документацијом није добро одредила рок извршења уговорне обавезе и није предвидела могућност измене уговора у погледу рока, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да на основу ње понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду. (Набавке број 1, 2, 9, 10, 13, 15, 18, 20 и 21)

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

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

1.1.10. Општина Мајданпек, у два ревидираних поступка, није правилно саставила извештај о стручној оцени понуда, прихватљиве понуде није рангирала применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуда и донела је Одлуку о додели уговора, иако нису били испуњени услови за доделу уговора, јер наручилац није прибавио најмање једну прихватљиву понуду, што није у складу са чл. 105. став 2. и 107. став 2. Закона о јавним набавкама. (Набавке број 5 и 22)

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.

1.1.11. Комисија за јавне набавке је, у два ревидираних поступка, оценила понуде као прихватљиве, иако понуђачи нису доставили захтеване доказе за испуњеност додатног услова, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 2) Закона, у којој се наводи да ће наручилац одбити

понуду ако понуђач не докаже да испуњава додатне услове. (Набавке број 12 и 15)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

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

1.1.12. Наручилац је потписао Анекс уговора са извршиоцем услуге, којим се мења период на који је закључен уговор, односно утврђен је нови рок важења уговора, који предвиђа да се уговор закључује на период до краја 2019. године, односно до утрошка средстава из члана 3. закљученог уговора, а да објективне разлоге за измену није јасно и прецизно одредио у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама. (Набавка број 12)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

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

1.2. Извршење јавне набавке у односу на закључене уговоре о јавним набавкама

1.2.1. Општина Мајданпек је, приликом инвестиционог одржавања објекта Дома Културе у Рудној Глави – 1. фаза, од изабраног понуђача прибавила Банкарску гаранцију за добро извршење посла, која је важила до 5. септембра 2019. године, а да исту није продужила, што није у складу са конкурсном документацијом у којој је наведено да, ако се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе, важност банкарске гаранције за добро извршење посла мора се продужити. Период од 6. септембра 2019. године до 29. децембра 2019. године, односно изведени радови у укупној вредности од 8,32 милиона динара нису покривени банкарском гаранцијом за добро извршење посла. (Набавка број 1)

1.2.2. Општина Мајданпек је, приликом реконструкције и доградње амбуланте у Рудној глави, прибавила Банкарску гаранцију за добро извршење посла, која је важила до 5. октобра 2019. године, а да исту није продужила, што није у складу са захтевима из конкурсне документације. Период од 6. октобра 2019. до 12. новембра 2019. године, односно изведени радови у укупној вредности од 11,07 милиона динара нису покривени банкарском гаранцијом

Општинска управа
Општине
Мајданпек у
четири ревидирана
поступка,
извршила је
расходе и издатке у
износу од 40,96
милиона динара,
без прибављене

банкарске
гаранције за добро
извршење посла,
док је у три
ревидирана
поступка
прибавила
банкарске
гаранције на начин
који није у складу
са условима из
конкурсне
документације и
закљученим
уговорима

за добро извршење посла. (Набавка број 2)

1.2.3. Општина Мајданпек је, приликом реконструкције Дома културе у Влаолу, од изабраног Понуђача прибавила Банкарску гаранцију за добро извршење посла, која је важила до 28. фебруара 2020. године, а да иста није продужена иако су радови окончани 28. септембра 2020. године, што није у складу са захтевима из конкурсне документације. На овај начин период од 1. марта 2020. године, до 28. септембра 2020. године, односно изведени радови у укупној вредности од 19,75 милиона динара нису били покривени банкарском гаранцијом за добро извршење посла. (Набавка број 4)

1.2.4. Општина Мајданпек је, приликом набавке услуге превоза путника, прибавила банкарску гаранцију за добро извршење посла, на начин који није у складу са захтевима из конкурсне документације и није у складу са чланом 5. став 1. Уговора о превозу путника, којим је уговорено да изабрани понуђач доставља банкарску гаранцију за добро извршење посла, у року од седам дана од дана закључења уговора. Услуге превоза путника у периоду од 17. марта до 30. марта 2020. године, односно у вредности од 1,82 милиона динара су извршене без прибављене банкарске гаранције за добро извршење посла. (Набавка број 17)

1.2.5. Општина Мајданпек је, приликом набавке уматичених грла јагњаци, прибавила банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања са роком важности до 31. јула 2020. године, а да није захтевала продужење исте због промене рокова за извршење уговорених обавеза, што није у складу са конкурсном документацијом. (Набавка број 6)

1.2.6. Општина Мајданпек је, приликом санације лукобрана, прибавила банкарску гаранцију за повраћај аванса која је издата 24. октобра 2019. године са роком важности до 24. новембра 2019. године, односно на начин који није у складу са условима из конкурсне документације и није у складу са чланом 3. став 4. уговора којим је прописано да је понуђач дужан да достави банкарску гаранцију за повраћај аванса, са роком важности 60 дана дуже од дана завршетка радова. (Набавка број 15)

1.2.7. Општина Мајданпек је прибавила банкарску гаранцију за отклањање недостатака у општем гарантном року 12. августа 2021. године, иако је Записником о примопредаји изведених радова од 26. маја 2021. године предвиђено да општи гарантни рок за испоручену и уграђену опрему и изведене радове почиње да тече 26. маја 2021. године и траје до 26. маја 2023. године, што није у складу са чланом 16. став 4. Уговора, којим је предвиђено да ће добављач доставити банкарску

гаранцију за отклањање недостатака у општем гарантном року приликом примопредаје радова. (Набавка број 7)

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.

1.2.8. Општина Мајданпек није наплатила уговорну казну за кашњење у испуњењу уговорних обавеза у висини од 5% од вредности уговорених радова, односно у износу од 692 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7. Уговора о извођењу радова на инвестиционом одржавању Дома културе у Рудној Глави - 1. фаза, број 401-352. (Набавка број 1)

1.2.9. Општина Мајданпек није предузела адекватне мере за наплату уговорне казне за кашњење у испуњењу уговорних обавеза у висини од 5% од вредности уговорених радова, односно у износу од 554 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7. Уговора о извођењу радова на реконструкцији и доградњи амбуланте у Рудној Глави, број 401-396/2019. (Набавка број 2)

1.2.10. Општина Мајданпек није предузела мере ради наплате уговорне казне у висини од 1,5 милиона динара, иако је према дневнику грађевинских радова овереном од стране надзорног органа понуђач радова каснио са извођењем радова 100 календарских дана. На овај начин наручилац радова Општина Мајданпек није поступила у складу са чланом 7. став 1. закљученог уговора у коме се наводи да је понуђач дужан да наручиоцу плати уговорену казну за сваки календарски дан закашњења у висини од једног промила од вредности уговорених услуга, с тим што износ овако одређене казне не може прећи пет посто укупне уговорене вредности. (Набавка број 4)

1.2.11. Радови на уређењу гробља у Доњем Милановцу нису урађени у предвиђеном року од 50 календарских дана од дана увођења у посао, а да притом Наручилац није наплатио уговорну казну за сваки календарски дан закашњења у износу од 233 хиљаде динара, што није у складу са чл. 4. и 7. Уговора. (Набавка број 9)

1.2.12. Радови на замени котлова у ОШ „Миладин Бучановић“ у Влаолу нису урађени у предвиђеном року од 60 календарских дана од дана увођења у посао, а да притом Наручилац није наплатио уговорну казну за сваки календарски дан закашњења у износу од 293 хиљаде динара, што није у складу са чл. 4 и 7. Уговора. (Набавка број 13)

Општинска управа
Општине
Мајданпек у пет
ревидираних
поступака,
приликом
извршења уговора
о јавној набавци,
није наплатила
уговорне казне у
износу од 3,27
милиона динара

Општинска управа
Општине
Мајданпек је у два
ревидирана
поступка јавних
набавки извршила
расходе и издатке у
износу од 3,87
милиона динара
без валидне
рачуноводствене
документације

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

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

1.2.13. Приликом испостављања рачуна за извршене услуге репрезентације, давалац услуге, уз рачун није доставио спецификацију извршених услуга, иако је чланом 2. Уговора предвиђено да је давалац услуге дужан да уз рачун испостави и спецификацију извршених услуга. На овај начин расходи у укупном износу од 350 хиљада динара су извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему. (*Набавка број 8*)

1.2.14. Извођач радова није доставио авансни рачун, као ни привремене и окончану ситуацију, већ је испоставио фактуре без приложене рекапитулације радова, а током радова није вођена грађевинска књига изведених радова, иако је чланом 3. Уговора дефинисано да се плаћање врши по испостављеним привременим и окончаној ситуацији, сачињеним на основу грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из усвојене понуде и потписаним од стране стручног надзора. На овај начин издаци за санацију лукобрана у укупном износу од 3,52 милиона динара су извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему. (*Набавка број 15*)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 16*).

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

1.2.15. У грађевински дневник нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова, односно нису унети сви подаци на основу којих се могао утврдити ток и начин извођења радова у целини, као и појединим фазама, као и подаци који су утицали на предвиђени ток, начин и рок извођења радова, што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 13. став 1. тачка 5) и 8) Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 5. тачка 5) Уговора о извођењу радова. (*Набавке број 1 и 2*)

1.2.16. У грађевинском дневнику и записнику о примопредаји нису наведени разлози услед којих поједини радови из техничке спецификације укупне

Код пет
ревидираних
поступака јавних
набавки у
грађевинским
дневницима нису
унети сви
релевантни подаци
о току извођења
радова

вредности 740 хиљада динара нису изведени, што није у складу са чланом 9. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге. (Набавка број 4)

1.2.17. У грађевинском дневнику за извођење радова на Монтажно демонтажном објекту преко реке Папренице у Доњем Милановцу нису наведени разлози кашњења у извођењу радова, што није у складу са чланом 10. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге. (Набавка број 10)

1.2.18. У грађевинском дневнику за извођење радова на замени котлова у ОШ „Миладин Бучановић“ у Влаолу нису наведени разлози кашњења у извођењу радова, што није у складу са чланом 9. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге. (Набавка број 13)

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

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

Код два
ревидирана
поступка, лице
одређено за
вршење стручног
надзора није
правилно вршило
надзор над
извођењем радова

1.2.19. Надзорни орган именован од стране инвеститора није наручиоцу доставио детаљно образложење и мишљење о продужењу рока за извођење радова, ради одлучивања о истом, што није у складу са чланом 5. Уговора о вршењу стручног надзора и чланом 7. став 1. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. (Набавке број 1 и 2)

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.

Код једног
ревидираног
поступка, уговор не
садржи одредбу да
ће обавезе које
доспевају у
наредној буџетској
години бити
реализоване
највише до износа
одобрених

1.2.20. Општина Мајданпек је, у једном ревидираном поступку, закључила уговор за набавку добара који се протеже на две године, а да исти не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. (Набавка број 6)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање

средстава за ту намену	неправилности (<i>Препорука број 11</i>). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.
------------------------	---

1.3. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Општинска управа Општине Мајданпек код два ревидирана поступка, извештавање о јавним набавкама није спровела у складу са Законом о јавним набавкама	1.3.1. Општинска управа Општине Мајданпек, у два ревидирана поступка, није донела Одлуку о измени уговора и исту није у року од три дана објавила на Порталу јавних набавки и извештај доставила Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. (<i>Набавке број 7 и 12</i>) У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (<i>Препорука број 13</i>). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.
---	--

1.4. Набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

Општинска управа Општине Мајданпек је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 15,37 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису	1.4.1. Општина Мајданпек је извршила расходе за услугу осемењавања крава у износу од 1,2 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона. (<i>Набавка број 12</i>) 1.4.2. Општина Мајданпек је извршила издатке за задржавање марине на постојећој локацији и додатну заштиту, тј. додатно учвршћивање у износу од најмање 8,61 милион динара, по основу Анекса уговора број 401-545/2019 од 1. новембра 2019. године без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (<i>Набавка број 14</i>) 1.4.3. Општинска управа је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку геодетских услуга у износу од најмање 1,62 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а и 39. став 2, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; 1.4.4. Општинска управа је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе по основу закључених уговора о делу у износу од најмање 2,59 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о
---	--

постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

јавним набавкама прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

1.4.5. Општинска управа је у 2020. години преузела обавезе и извршила расходе по основу закључених уговора о делу у износу од најмање 1,35 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27. став 1. 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 (*Препоруке број 14 и 17*).

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

2. ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА

2.1. Расходи на име доплате невладиним организацијама

Општина
Мајданпек је у
2020. години
извршила расходе
на име доплате
невладиним
организацијама у
износу од 1,38
милиона динара,
без валидне
рачуноводствене
документације

2.1.1. Општина Мајданпек је код седам спортских организација извршила пренос средстава у износу од најмање 998 хиљада динара, без постојања валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

2.1.2. Културно уметничко друштво „Велимир Маркићевић“ Мајданпек је доставило рачуне за набавку једног комплета Буфанске женске ношње и за набавку опреме за репродукцију музике у укупном износу од 48 хиљада динара издате 19. јануара 2021. године, иако је тачком VI Јавног конкурса за доделу средстава за реализацију програма удружења који су од јавног интереса у 2020. години дефинисано да програм коме се додељују средства треба да се реализује најкасније до 31. децембра 2020. године, а чланом 4. Уговора да се Уговор примењује у периоду трајања активности из Годишњег програма рада. На овај начин, извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

2.1.3. Документација којом се доказује наменски утрошак средстава за реализацију програма Културно уметничког друштва „Чобаница“ Клокочевац у укупном износу од 260 хиљада динара односи се на расходе који су настали и који су извршени у 2021. години, иако је тачком VI Јавног конкурса за доделу средстава за реализацију програма удружења који су од јавног интереса у 2020. години дефинисано да програм коме се додељују средства треба да се реализује најкасније до 31. децембра 2020. године, а чланом 4. Уговора да се Уговор примењује у периоду трајања активности из Годишњег програма рада. На овај начин, извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

2.1.4. Општина Мајданпек је након достављеног периодичног и завршног наративног и финансијског извештаја признала трошкове који се односе на обавезе Удружења пољопривредника „Аграр Пореч“ Клокочевац према Институту за сточарство Земун настале у периоду пре закључења уговора о додели подстицајних средстава у износу од 89 хиљада динара и на књиговодствене услуге у износу од 30 хиљада динара. На овај начин расходи у укупном износу од 119 хиљада динара су

извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 19*).

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

**Општина
Мајданпек је у
2020. години
извршила расходе
на име доплате
невладиним
организацијама у
износу од 100
хиљада динара, без
спроведеног јавног
конкурса**

2.1.5. Општина Мајданпек је средства у износу од 100 хиљада динара пренела Културно уметничком друштву „Владимир Маркићевић“ Мајданпек за набавку комплета женских ношњи, без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 38. став 2. Закона о удружењима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 23*).

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

**Општина
Мајданпек је у
току 2020. године
средства одобрена
спортским
организацијама и
удружењима
грађана преносила
на рачуне код
пословних банака**

2.1.6. Средства за реализацију годишњих програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек у 2020. години, пренета су на рачуне корисника који се воде код пословних банака у складу са чланом 2. став 2. закључених уговора о финансирању реализације програм/пројеката из области спорта, што није у складу са чланом 9. став 4. Закона о буџетском систему.

2.1.7. Закљученим уговорима предвиђено је да ће се одобрена средства удружењима преносити на рачун који се води у пословној банци, што није у складу са чланом 16. став 3. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса и чланом 9. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 18*).

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

2.1.8. Приликом извршавања годишњих програма, нису поштовани рокови из програмског календара, што није у складу са чланом 117, а у вези са чланом 138. став 1. Закона о спорту и чланом 21. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек.

Приликом планирања и извршавања годишњих програма спортских организација нису поштоване одредбе Закона о спорту

2.1.9. Спортске организације нису пре закључења уговора о реализовању одобрених програма Општинском већу доставиле допуну, односно измену предложеног програма усаглашену са висином одобрених средстава, што није у складу са чланом 32. став 4. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек и чланом 121. став 6. Закона о спорту.

2.1.10. Уговорима о реализацији програма, који су закључени са носиоцима одобрених програма, није прецизно уређено: време реализације програма, циљеви и очекивани резултати, временски план употребе средстава, доказивање реализације програма, односно наменско коришћење средстава и начин надзора над одвијањем реализације програма, што није у складу са чланом 122. став 1. Закона о спорту и чланом 32. став 1. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 20*).

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

Средства за редован рад политичких субјеката на територији Општине Мајданпек у 2020. години нису преношена у складу са Законом о финансирању политичких активности

2.1.11. Пренос средства за редован рад политичких субјеката на територији Општине Мајданпек није вршен сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став 4 Закона о финансирању политичких активности.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 24*).

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

2.2. Контрола наменског трошења додељених средстава невладиним организацијама

Извештаји о реализацији програма нису

2.2.1. Седам спортских организација је са закашњењем више од месец дана доставило завршни (коначни) извештај о реализацији програма, и уз исте није приложена комплетна документација о коришћењу средстава за 2020. годину, означена на начин који је доводи у везу са одређеном врстом трошкова из финансијског плана програма, што није у складу са

достављани у предвиђеним роковима

чланом 34. став 8. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек, чланом 130. став 1, а у вези са чланом 138. став 1. Закона о спорту.

2.2.2. Завршни наративни и финансијски извештај Културно уметничког друштва „Чобаница“ Клокочевац је достављен 28. марта 2021. године, што није у складу са чланом 6. Уговора којим се корисник средстава обавезује да Општини достави писани извештај који обухвата целокупан период реализације активности из Годишњег програма рада који је предмет овог уговора, у року од 15 дана од завршетка реализације, а најкасније 45 дана по истеку текуће године у којој су средства додељена.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 21*).

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

Средства исказана у финансијским извештајима код два удружења грађана нису кориштена за намене предвиђене пријавом

2.2.3. Расходи приказани у финансијским извештајима Културно уметничког друштва „Велимир Маркићевић“ Мајданпек и Културно уметничког друштва „Чобаница“ Клокочевац по појединачним позицијама се разликују од одобрених врста расхода наведених у пријави, која је саставни део Уговора, што није у складу са чланом 5. став 2. Уговора којим је дефинисано да корисник може користити средства искључиво за намене предвиђене пријавом и чланом 14. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 22*).

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на утврђене налазе у Прилогу 2 - Јавне набавке, тачка 2. Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину, јавна набавка број 7. Пројектовање, набавка, испорука и монтажа опреме за реконструкцију и доградњу постојеће котларнице у Мајданпеку котлом на дрвну сечку за потребе грејања Дома здравља „Др Верољуб Цакић“ по систему „кључ у руке“.

Општинска управа Општине Мајданпек је изменом Плана јавних набавки за 2019. годину број 404-94/2019 од 29. новембра 2019. године, планирала спровођење поступка наведене јавне набавке, по систему „кључ у руке“.

Средства за реализацију наведене набавке наручилац Општинска управа Општине Мајданпек није планирала својим финансијским планом, иако је према члану 52. став 3. Закона о јавним набавкама прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404 1-23/2019-2 од 29. новембра 2019. године је наведено да су средства за плаћање обезбеђена Уговором о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и Општине Мајданпек у реализацији наведеног Пројекта, број: 401-581/2019 од 29. новембра 2019. године.

Уговором се уређују међусобна права и обавезе уговорних страна у вези са преносом и коришћењем средстава за реализацију пројекта обнове и унапређења Пројекта.

Чланом 3. Уговора је дефинисано да Канцеларија за управљање јавним улагањима врши плаћања по ситуацијама из уговорене вредности радова, врши координацију поступка јавне набавке коју спроводи Општина као наручилац, даје мишљење на конкурсну документацију и извештај о стручној оцени понуда, предлаже најмање једног свог представника за члана Комисије за јавну набавку, даје мишљење на све измене током трајања уговора и друго, иако одредбама Закона о јавним набавкама није предвиђена координација над спровођењем поступка јавне набавке које спроводи наручилац, већ је у члану 50. истог закона уређено спровођење поступка јавне набавке од стране више наручилаца.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општинска управа Општине Мајданпек, у девет ревидираних поступака, није припремила конкурсну документацију на начин да омогући понуђачима да на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. (Прилог 2 – Јавне набавке).
2. Општина Мајданпек, у три ревидирана поступка, није правилно саставила извештај о стручној оцени понуда, прихватљиве понуде није рангирала применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуда и донела је Одлуку о додели уговора, иако нису били испуњени услови за доделу уговора, јер наручилац није прибавио најмање једну прихватљиву понуду. (Прилог 2 – Јавне набавке).
3. Општинска управа Општине Мајданпек је, у 11 ревидираних поступака јавних набавки, одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче. (Прилог 2 – Јавне набавке).
4. Општина Мајданпек је, у једном ревидираном поступку, конкурсном документацијом одредила физичко лице за контакт у вези обиласка локације за извођење радова и увид у пројектну документацију које Решењем наручиоца није именовано за члана комисије, док је Комисија за предметну јавну набавку, у фази стручне оцене понуда, Канцеларији за јавна улагања доставила на мишљење Извештај о стручној оцени понуда, у складу са Уговором о правима и обавезама закљученим између Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Мајданпек. (Прилог 2 – Јавне набавке).
5. Општина Мајданпек је, у једном ревидираном поступку, закључила уговор за набавку добара који се протеже на две године, а да исти не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. (Прилог 2 – Јавне набавке).
6. Општинска управа Општине Мајданпек, у једном ревидираном поступку, у конкурсној документацији није одредила количине услуга које набавља, а као критеријум за оцену понуда и доделу уговора користила је збир јединичних цена. (Прилог 2 – Јавне набавке).
7. Општинска управа Општине Мајданпек је, у два ревидирана поступка, у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе и издатке за набавку добара и радова, у износу од најмање 9,8 милион динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке. (Прилог 2 – Јавне набавке).
8. Комисија за јавне набавке је, у два ревидирана поступка, оценила понуде као прихватљиве, иако понуђачи нису доставили захтеване доказе за испуњеност додатног услова. (Прилог 2 – Јавне набавке).
9. Општинска управа Општине Мајданпек је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга по уговору и геодетских услуга у износу од најмање 5,6 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани. (Прилог 2 – Јавне набавке).

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

10. Пренос средства за редован рад политичких субјеката на територији Општине Мајданпек није вршен сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец. (Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).

ПРИОРИТЕТ 2²

11. Општина Мајданпек није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) Општинско веће није поставило Правобраниоца у року од 90 дана од дана ступања на снагу Одлуке о правобранилаштву, нити је спровело активности које би довеле до постављења Правобраниоца, што није у складу са чланом 24. став 1. Одлуке о правобранилаштву општине Мајданпек; 2) није успоставила службу Буџетске инспекције; 3) није усвојила Стратегију управљања ризиком и 4) није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).
12. Општина Мајданпек није успоставила службу интерне ревизије. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).
13. Код два ревидирана поступка, лице одређено за вршење стручног надзора, није правилно вршило надзор над извођењем радова, поштујући прописе из области предмета набавке и одредбе закљученог уговора. (Прилог 2 – Јавне набавке).
14. Општинска управа Општине Мајданпек, у седам ревидираних поступака, није прибавила уговорена средства обезбеђења у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације. (Прилог 2 – Јавне набавке).
15. Код пет ревидираних поступака, у грађевински дневник нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова, односно нису унети сви подаци на основу којих се могао утврдити ток и начин извођења радова у целини, као и по појединим фазама, као и подаци који су утицали на предвиђени ток, начин и рок извођења радова, а нарочито нису унети подаци о повећаном, односно смањеном обиму изведених радова на појединим позицијама у односу на уговорене. (Прилог 2 – Јавне набавке).
16. Код пет ревидираних поступака, Општина Мајданпек није предузела адекватне мере за наплату уговорне казне за кашњење у испуњењу уговорних обавеза у висини од 5% од вредности уговорених радова, односно у износу од 3,6 милиона динара. (Прилог 2 – Јавне набавке).
17. Код једног ревидираног поступка, Општина Мајданпек конкурсном документацијом није добро одредила рок извршења уговорне обавезе и није предвидела могућност измене уговора у погледу рока, иако су приликом извршења уговора наступиле околности за измену уговора. (Прилог 2 – Јавне набавке).
18. Општинска управа Општине Мајданпек је у два ревидирана поступка јавних набавки извршила расходе и издатке у износу од 3,9 милиона динара без валидне рачуноводствене документације и супротно одредбама закључених уговора. (Прилог 2 – Јавне набавке).
19. Општине Мајданпек је у току 2020. године спортским удружењима и удружењима грађана, пренос средстава из буџета вршила на рачуне који се воде код пословних банака, уместо на посебан наменски динарски рачун отворен код Управе за трезор за та средства. (Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).

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

20. Општина Мајданпек, је у току 2020. године, извршила расходе на име допација спортским организацијама и удружењима грађана у износу од 1,4 милиона динара без валидне рачуноводствене документације. (Прилог 3 – Допације невладиним организацијама).
21. Приликом планирања и извршавања годишњих програма спортских организација нису поштоване одредбе Закона о спорту и то: (1) нису поштовани рокови из програмског календара, (2) спортске организације нису пре закључења уговора о реализовању одобрених програма Општинском већу доставиле допуну, односно измену предложеног програма усаглашену са висином одобрених средстава и (3) уговорима о реализацији програма, који су закључени са носиоцима одобрених програма, није прецизно уређено: време реализације програма, циљеви и очекивани резултати, временски план употребе средстава, доказивање реализације програма, односно наменско коришћење средстава и начин надзора над одвијањем реализације програма. (Прилог 3 – Допације невладиним организацијама).
22. Поједине спортске организације су са закашњењем више од месец дана доставиле завршни (коначни) извештај о реализацији програма, и уз исте није приложена комплетна документација о коришћењу средстава, означена на начин који је доводи у везу са одређеном врстом трошкова из финансијског плана програма. (Прилог 3 – Допације невладиним организацијама).
23. Општина Мајданпек, је у току 2020. године, извршила расходе на име допација удружењима грађана у износу од 100 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса. (Прилог 3 – Допације невладиним организацијама).
24. Расходи приказани у финансијским извештајима два удружења грађана по појединачним позицијама се разликују од одобрених врста расхода наведених у пријави, која је саставни део закључених уговора, којим је дефинисано да корисник може користити средства искључиво за намене предвиђене пријавом. (Прилог 3 – Допације невладиним организацијама).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да конкурсна документација у поступцима јавних набавки буде састављена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. (Прилог 2 – Препорука број 3).
2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да Комисија за јавне набавке правилно саставља извештај о поступку јавне набавке, прихватљиве понуде рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуда и Одлуку о додели уговора доноси само уколико су се стекли услови за доделу уговора.. (Прилог 2 – Препорука број 4).
3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, поштују одредбе Закона о јавним набавкама тако да исти не ограничавају конкуренцију и не дискриминишу понуђаче. (Прилог 2 – Препорука број 9).
4. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да се Конкурсном документацијом, као лице за контакт, одређује један од чланова Комисије и да обезбеде да Комисија за јавне набавке извештај о стручној оцени понуда доноси у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 10).

5. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да уговори који се протежу на две године садрже неопходну одредбу из Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. (Прилог 2 – Препорука број 11).
6. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да у поступцима јавних набавки одреде количине услуга које набављају и одреде критеријум за доделу уговора у складу са законским прописима. (Прилог 2 – Препорука број 12).
7. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке. (Прилог 2 – Препорука број 14).
8. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да предлог, стручну оцену и рангирање понуда врше на основу услова из конкурсне документације. (Прилог 2 – Препорука број 15).
9. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да набавку услуга врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке који је прописан законом. (Прилог 2 – Препорука број 17).
10. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да средства политичким странкама преносе у складу са Законом о финансирању политичких активности. (Прилог 3 – Препорука број 24).

ПРИОРИТЕТ 2

11. Препоручујемо руководству Општине Мајданпек да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то да: 1) поступи према усвојеном интерном акту и предузму активности које ће довести до постављања Општинског правобраниоца; 2) успоставе службу Буџетске инспекције; 3) усвоје Стратегију управљања ризиком и 4) на одговарајући начин, спроведу контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво. (Прилог 1 – Препорука број 1).
12. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да успоставе службу интерне ревизије. (Прилог 1 – Препорука број 2).
13. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да лице одређено за вршење стручног надзора, правилно врши надзор над извођењем радова, поштујући прописе из области предмета набавке и одредбе закљученог уговора. (Прилог 2 – Препорука број 5).
14. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да средства обезбеђења прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације. (Прилог 2 – Препорука број 6).
15. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да се у грађевински дневник уписују сви релевантни подаци у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге. (Прилог 2 – Препорука број 7).
16. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да предузимају адекватне мере за наплату уговорне казне у складу са одредбама закључених уговора. (Прилог 2 – Препорука број 8).
17. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да измене уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 13).

18. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да расходе и издатке по основу закључених уговора о јавним набавкама извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са одредбама закључених уговора. (Прилог 2 – Препорука број 16).
19. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да корисницима јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, као и осталим правним лицима и другим субјектима који не припадају јавном сектору, пренос средстава из буџета врше на посебан наменски динарски рачун отворен код Управе за трезор за та средства. (Прилог 3 – Препорука број 18).
20. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да пренос средстава из буџета, спортским организацијама и удружењима грађана, врше на основу валидне рачуноводствене документације. (Прилог 3 – Препорука број 19).
21. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да се приликом планирања и извршавања годишњих програма спортских организација поштују одредбе Закона о спорту. (Прилог 3 – Препорука број 20).
22. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да спортске организације и удружења грађана извештаје достављају благовремено и да исти садрже комплетну документацију о коришћењу средстава. (Прилог 3 – Препорука број 21).
23. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да пренос средстава удружењима грађана врше након спроведеног конкурса, а у складу са Законом о удружењима. (Прилог 3 – Препорука број 22).
24. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да удружења грађана која добију средства путем јавног конкурса, иста користе искључиво за намене предвиђене пријавом. (Прилог 3 – Препорука број 23).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Мајданпек 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Мајданпек 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 дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Мајданпек обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Општина Мајданпек обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину, Закључка број 400-612/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни Закључка број 400-612/2021-04/6 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Мајданпек, улица Светог Саве бб, Мајданпек која се односи на: 1) јавне набавке и 2) дотације невладиним организацијама.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- *Јавне набавке од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године;*

- *Дотације невладиним организацијама од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.*

3. Информације о субјекту ревизије

Територија општине Мајданпек се налази у северном делу источне Србије и захвата простор највећег шумског и рударског комплекса источне Србије. Простире се између Ђердапског језера на северу, Мироча на североистоку, Дели Јована на истоку, Стола на југу, Малог Крша и Великог Крша на југозападу, северних обронака Хомољских планина на западу и планинских масива Старице и Шомрде на северозападу. Административно, општина се граничи са општинама Браничевског округа на југо-западу (Голубац, Кучево и Жагубица), као и са 3 општине из Борског округа (Кладово, Неготин и Бор) на источном и јужном делу територије, док северним делом територије, Дунав представља природну границу са суседном Румунијом.

Територију општине Мајданпек чине 14 насељених места: Бољетин, Влаоле, Дебели Луг, Доњи Милановац, Голубиње, Јасиково, Клокочевац, Лесково, Мајданпек, Мироч, Мосна, Рудна Глава, Тополница и Црнајка.

Епитет колевке древне Европе овај крај је добио због културне вредности археолошких локалитета Лепенски вир и Рудна глава, односно њихове непроцењиве научне улоге у упознавању најранијих времена људске цивилизације. Археолошки локалитет Лепенски вир са изузетно повољном микролокацијом у Госпођином виру, трајао је 5800-4300 п.н.е. у оквиру 9 сукцесивно подигнутих насеља са плански грађеним кућиштима, гробовима, светилиштима и уметнички обрађеним предметима јединственог ликовног израза.

Општина Мајданпек је оснивач: ЈП „Водовод“ Мајданпек, ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац, ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек, ЈКП „Мајданпек“ Мајданпек, ЈП за стамбене услуге Мајданпек, Туристичке организација општине Мајданпек, Центра за културу Мајданпек, Центра за културу и образовање Доњи Милановац, Центра за социјални рад општине Мајданпек, Народне библиотека Мајданпек, Музеја у Мајданпеку, Фондације за локални економски развој општине Мајданпек, Бизнис инкубатора доо Мајданпек.

Образовни систем у општини чини једна предшколска установа, пет основних школа са 14 истурених одељења, две средње школе (Гимназија општи смер и Техничка школа) и Нижа музичка школа (класе - клавир, виолина, гитара и хармоника, са издвојеним одељењима у Доњем Милановцу и Рудној Глави).

Општина Мајданпек је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије, Закону о територијалној организацији и Закону о локалној самоуправи. На основу Закона о локалној самоуправи донет је Статут Општине

Мајданпек, а на основу Закона и Статута донет је Пословник Скупштине општине Мајданпек.

Директни корисници буџетских средстава у Општини Мајданпек су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштину општине чине одборници које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и Статутом општине Мајданпек. Скупштина општине Мајданпек има 31 одборника и бирају се на мандат од четири године.

Извршни органи општине су: Председник општине и Општинско веће.

Општинска управа је орган Општине Мајданпек који врши управне послове у оквиру права и дужности општине Мајданпек и стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника Општине и Општинског већа.

Основне организационе јединице Општинске управе су: Одељење за правне и опште послове; Одељење за урбанизам, грађевинарство, стамбено-комуналне и инспекцијске послове; Одељење за привреду, јавне делатности и заједничке послове; Одељење за урбанизам, имовинско-правне, стамбене и комуналне послове; Одељење за општу управу и финансије, буџет и трезор; Стручне службе органа општине; Кабинет Председника.

Индиректни корисници буџетских средстава су: Предшколска установа „Марија Мунђан“; Музеј у Мајданпеку; Центар за културу Мајданпек; Туристичка организација Општине Мајданпек, Центар за културу и образовање Доњи Милановац и 14 месних заједница.

Седиште Општине Мајданпек је у улици Светог Саве бб, 19250 Мајданпек. Матични број Општине је 07212577, ПИБ 100987089. Рачун извршења буџета је 840-170640-77 и води се у Управи за трезор.

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 дотације невладиним организацијама, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и дотације невладиним организацијама Општине Мајданпек код свих директних корисника буџетских средстава Општине Мајданпек.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- Закон о удружењима,
- Закон о спорту,
- Закон о финансирању политичких активности,
- Закон о Црвеном крсту Србије,

- Закон о правобранилаштву,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Одлуке о буџету Општине Мајданпек за 2019. и 2020. годину и
- Одговарајућа подзаконска и интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Да ли су код директних корисника буџетских средстава Општине Мајданпек јавне набавке планиране, спроведене и закључени уговори у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
- Да ли су код директних корисника буџетских средстава Општине Мајданпек јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- Да ли је код директних корисника буџетских средстава Општине Мајданпек евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- Да ли код директних корисника буџетских средстава Општине Мајданпек постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће?
- Да ли је Општина Мајданпек расходе на име дотација невладиним организацијама извршила у складу са важећим прописима и интерним актима?
- Да ли је Општина Мајданпек вршила контролу наменског трошења додељених средстава невладиним организацијама?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и дотације невладиним организацијама,
- анализу интерних аката Општине Мајданпек, којима су уређене јавне набавке и исплата дотација невладиним организацијама,
- испитивање активности, одлука Општине Мајданпек у вези са јавним набавкама и дотацијама невладиним организацијама и
- интервјуисање одговорних лица Општине Мајданпек.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Општине Мајданпек како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола (или контролно окружење)

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз међусобно повезане елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле, оно одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине Мајданпек радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Општине Мајданпек³, Пословника Скупштине општине Мајданпек⁴, Одлуке о Општинској управи⁵, донели и следеће:

Правилници: Правилник о буџетском рачуноводству⁶; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Мајданпек⁷; Правилник о звањима, занимањима, начину утврђивања плата, додатака, накнада плата и других примања

³ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 7/08 и 42/18;

⁴ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 12/2004, 15/2004, 6/2005, 3/2008 и 3/2019;

⁵ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 15/2004, 3/2005, 12/2005, 5/2006, 8/08, 10/08, 2/10, 9/12, 16/13, 21/13 и 12/17;

⁶ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 7/15;

⁷ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 15/19, 38/19 и 31/20;

запослених у општинској управи Општине Мајданпек⁸; Правилник о оцењивању службеника у Општинској управи општине Мајданпек⁹; Правилник о додацима на плату, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Мајданпек¹⁰; Правилник о накнади трошкова, новчаним и другим примањима запослених у органима општине Мајданпек¹¹; Правилник о попису имовине и обавеза у органима општине Мајданпек¹²; Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Општинске управе општине Мајданпек¹³; Правилник о поклонима са протоколарном разменом¹⁴; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Мајданпек¹⁵; Правилник о начину и условима коришћења службених возила¹⁶; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Општине Мајданпек¹⁷; Правилник о коришћењу телефона за службене потребе у органима општине Мајданпек¹⁸; Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса¹⁹; Правилник о категоризацији спортских организација²⁰; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек²¹.

Одлуке: Одлука о правобранилаштву општине Мајданпек²².

Кодекс: Кодекс понашања службеника и намештеника у Општинској управи општине Мајданпек²³.

Откривене неправилности:

- Општинско веће Општине Мајданпек није поставило Правобраниоца у року од 90 дана од дана ступања на снагу Одлуке о правобранилаштву, нити је спровело активности које би довеле до постављања Општинског правобраниоца, што није у складу са чланом 24. став 1. Одлуке о правобранилаштву општине Мајданпек;
- Општина Мајданпек није успоставила службу Буџетске инспекције, што није у складу са чланом 85. Закона о буџетском систему.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁴, прописује у члану 7. обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе: корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о

⁸ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 7-1/09, 1/12 и 22/18;

⁹ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 11/17 и 38/20;

¹⁰ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 4/15;

¹¹ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 38/19;

¹² „Службени лист Општине Мајданпек“, број 7/15;

¹³ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 15/17;

¹⁴ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 8/13;

¹⁵ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 8/13;

¹⁶ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 8/13, 15/13 и 21/13;

¹⁷ Број: 404-2 од 31. марта 2014. године;

¹⁸ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 15/15;

¹⁹ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 7/20;

²⁰ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 15/2019;

²¹ Број: 06-31/5 од 9. маја 2019. године;

²² „Службени лист Општине Мајданпек“, број 1/15;

²³ „Службени лист Општине Мајданпек“, број 36/17;

²⁴ „Службени гласник РС“, број 89/2019;

начину управљања ризицима; процену ризика од могућности преваре; идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Откривена неправилност:

Општина Мајданпек није усвојила Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе: одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којим се те политике реализују. Контролне активности које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност:

Општина Мајданпек није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4) Информације и комуникације

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Општина Мајданпек врши информисање јавности преко своје интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, као и путем електронских и штампаних медија и путем електронских портала.

На званичном сајту Општине Мајданпек, адреса www.majdanpek.rs информације су подељене у неколико категорија и тичу се функционисања и надлежности општинских служби.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Препорука број 1

Препоручујемо руководству Општине Мајданпек да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то да: 1) поступи према усвојеном интерном акту и предузму активности које ће довести до постављања Општинског правобраниоца; 2) успоставе службу Буџетске инспекције; 3) усвоје Стратегију управљања ризиком и 4) на одговарајући начин, спроведу контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво.

2. Интерна ревизија

Чланом 2. став 1. тачка 51г Закона о буџетском систему интерна ревизија је дефинисана као активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације; помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом, док је чланом 82. предвиђена обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Откривена неправилност:

Општина Мајданпек није успоставила службу интерне ревизије, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Препорука број 2

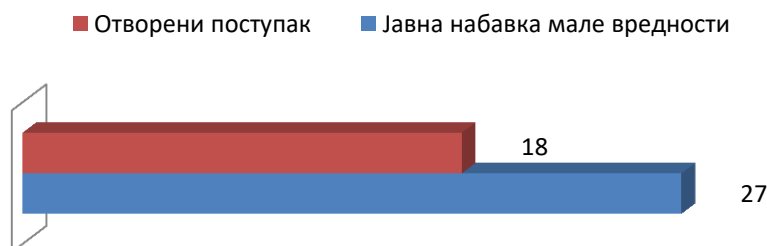
Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да успоставе службу интерне ревизије.

Прилог 2 - Јавне набавке

Законом о јавним набавкама уређује се планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке.

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. годину у Општини Мајданпек ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи Општине Мајданпек.

Приказ број 1, Број спроведених поступака јавних набавки код директних буџетских корисника Општине Мајданпек у 2019. години



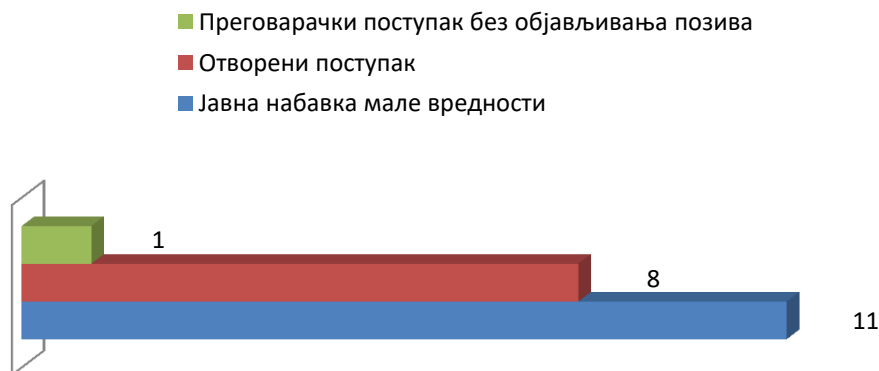
У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених код Општинске управе Општине Мајданпек у поступцима јавних набавки у 2019. години, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 1, Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. 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	9
1	Општинска управа Општине Мајданпек	797.347.751	662.960.239	575.491.995	532.725.147	42.766.848	80,36	83,15

У поступку ревизије јавних набавки за 2020. годину у Општини Мајданпек ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи Општине Мајданпек.

Приказ број 2, Број спроведених поступака јавних набавки код директних буџетских корисника Општине Мајданпек у 2020. години



У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки у 2020. години, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 2, Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години у динарима

Р Б	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ						
		Укупно	Узоркован а вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Општинска управа Општине Мајданпек	295.982.872	256.420.091	223.467.250	221.652.075	1.815.175	86,44	86,63

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Општине Мајданпек уређене су процедуре планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Општине Мајданпек. Правилником су уређени учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са прописима којима се уређују јавне набавке, а нарочито се уређује начин планирања набавки, одговорности за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Набавке добара, услуга и радова спроводе се у Општинској управи у оквиру Одељења за финансије, буџет и трезор. Послове јавних набавки у току 2020. године су вршила два лица, која поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Остали директни корисници буџетских средстава и то: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису интерним актом регулисали поступак планирања, спровођења и извршења јавних набавки.

1. Планирање јавних набавки

Чланом 9. став 1. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Општине Мајданпек уређено је да је носилац планирања Одељење за финансије, буџет и трезор (у даљем тексту: Одељење). Одељење на основу захтева и спецификација достављених од стране именованих лица за све набавке за које је утврђена стварна потреба, приступа изради предлога плана јавних набавки за наредну годину и исти доставља Председнику општине на доношење.

Општинска управа је Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје за 2019. годину и 2020. годину, у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама²⁵.

Планом јавних набавки за 2019. годину, који је имао 14 измена и допуна, планирано је 58 поступака јавних набавки у укупној вредности од 889.938.238 динара без ПДВ.

Планом јавних набавки за 2020. годину, који је имао седам измена и допуна, планирано је 43 поступака јавних набавки у укупној вредности од 678.288.835 динара без ПДВ.

2. Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину

Општина Мајданпек је у 2019. години спровела 45 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 669.165.306 динара без ПДВ, односно

²⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 124/12,14/15 и 68/15;

797.347.751 динар са ПДВ. Према врсти поступака, спроведено је 18 отворених поступака, након којих су закључени уговори у вредности од 599.460.155 динара без ПДВ, односно 714.095.326 динара са ПДВ и 27 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени Уговори у укупној вредности од 69.705.151 динара без ПДВ, односно 83.252.425 динара са ПДВ.

Приказ број 3, Процент закључених уговора по врсти поступка код Општине Мајданпек у 2019. години



1. Инвестиционо одржавање објекта Дома Културе у Рудној Глави – 1. фаза

Табела број 3, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 15.000.000 динара					
Подаци о апропријацији: Раздео 4. Општинска управа, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, Програм 1 – Становање, урбанизам и просторно планирање, ПА – Просторно и урбанистичко планирање, 1101-0001					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
4041-1/2019-4 од 13. маја 2019. године			Председник Општине		
Подаци о понуђачима					
Три понуде			1) „Градња коп“ Словац 2) Заједничка понуда: „Металка“ доо Бор и ГПД Банковић доо Црна Трава 3) „DALKOM“ доо Смедерево		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број 4041-1/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
20. мај 2019. године	20. мај 2019. године	Председник општине	„DALKOM“ доо Смедерево	13.842.450	16.610.940
Уговор број: 401-352					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Уговорена вредност са ПДВ у динарима	
5. јуни 2019. године	6. јуни 2019. године	Председник општине	13.842.450	16.610.940	
Извршени издаци у 2019. години у динарима					
5.570.200					
Извршени издаци у 2020. години у динарима					
8.186.200					

Комисија за јавну набавку именована Одлуком о образовању Комисије за јавну набавку²⁶, израдила је конкурсну документацију. Конкурсном документацијом наручилац је предвидео да је понуђач дужан да уз понуду достави Оригинал писмо о намерама банке за издавање банкарске гаранције за добро извршење посла, обавезујућег карактера за банку, да ће у случају да понуђач добије посао, најкасније у року од седам дана од дана закључења уговора, издати банкарску гаранцију за добро извршење посла, у висини од 10% укупне вредности уговора без ПДВ. Према захтевима из конкурсне документације, важност банкарске гаранције за добро извршење посла мора се продужити, ако се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе.

Благовремено су примљене понуде три понуђача. Након спроведеног поступка отварања понуда, Комисија је у Записнику о отварању понуда²⁷ навела да понуђач „Металка“ доо, Бор у заједничкој понуди са ГПД Банковић доо, Црна Трава није доставио писмо о намерама банке да ће доставити банкарску гаранцију, већ је доставио Изјаву банке о спремности издавања банкарске гаранције. Након стручне оцене понуда, Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда²⁸. У Извештају је навела да је заједничка понуда: 1) „Металка“ доо Бор и 2) ГПД Банковић доо Црна Трава, одбијена због повреде члана 106. тачка 3) Закона о јавним набавкама, јер понуђач није доставио тражено средство обезбеђења.

За реализацију предметне јавне набавке, техничка документација и планови представљају битан елемент предмета. У складу са одредбама члана 61. Закона о јавним набавкама, Конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи и техничку документацију и планове. У циљу припреме прихватљиве понуде у складу са стварним потребама наручиоца, наручилац је дужан да исте, односно поједине њене делове објави. Ако техничку документацију и планове, односно поједине њене делове, због обима и техничких разлога није могуће објавити, наручилац је у обавези да у делу конкурсне документације „Упутство понуђачима како да сачине понуду“, прецизира начин преузимања истих.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник општине је са понуђачем „DALKOM“ доо, Смедерево закључио уговор на уговорену вредност у износу од 13.842.450 динара без ПДВ, односно 16.610.940 динара са ПДВ. У члану 4. Уговора наведено је да је рок завршетка и предаје радова 45 календарских дана од дана увођења у посао – од дана потписивања уговора. На основу података из грађевинског дневника, утврђено је да су радови отпочели 25. јуна 2019. године, а завршени 29. децембра 2019. године. Окончана ситуација испостављена је 15. јануара 2020. године. У Записнику о примопредаји радова који је сачињен 16. марта 2020. године, је наведено да је стручни надзор предао наручиоцу листове грађевинског дневника и листове грађевинске књиге, али нису наведени разлози услед којих је дошло до продужења рока за извођење радова. Према Извештају надзорног органа од 9. јула 2021. године, извођач је каснио у извођењу радова из разлога лоше организације и недостатка финансијских средстава за потребне грађевинске материјале. До кашњења од преко 140 дана је дошло у току изградње септичке јаме и изради санитарног чвора, јер радови нису могли да се изведу због појаве подземних вода и фекалних вода из септичких јама у оквиру околних стамбених објеката.

Чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора²⁹, прописано је између осталог, да уколико надзорни орган у току стручног надзора утврди да извођач радова одступа од других елемената који би утицали на продужење рокова, без одлагања све

²⁶ Број: 4041-1/2019-3 од 27. фебруара 2019. године;

²⁷ Број: 4041-1/2019-4 од 13. маја 2019. године;

²⁸ Број: 4041-1/2019-5 од 17. маја 2019. године;

²⁹ „Службени гласник РС“, број 22/15 и 24/17;

примедбе уноси у пратећу документацију која се води на градилишту у складу са законом и писаним путем о томе обавештава инвеститора и извођача радова, ради предузимања одговарајућих мера и последицама које могу наступити ако те мере не буду предузете.

Уговором о вршењу стручног надзора³⁰ над извођењем радова на реконструкцији Зграде културе у Рудној Глави, закљученим са Биро за пројектовање и инжењеринг „КС-2“, Зајечар, у члану 5. је наведено да је извршилац у обавези да у случају потребе за продужењем рока за извођење радова из уговора о грађењу, достави наручиоцу детаљно образложење и мишљење о продужењу рока за извођење радова, ради одлучивања о истом. Надзорни орган је дописом од 18. новембра 2019. године (радови су требали бити завршени 8. августа 2019. године), упозорио Извођача радова да су рокови за завршетак радова давно истекли и да ће наручилац искористити своје право из члана 7. Уговора, а које се односи на уговорну казну. Извођач радова је дописом од 17. јануара 2020. године, од наручиоца тражио продужетак рока за извођење радова. У току поступка ревизије, није нам достављена документација о мерама које су предузете тим поводом, односно каква је одлука донета од стране наручиоца. Уговорна казна приликом обрачуна радова није обрачуната, нити наплаћена.

Вредност изведених радова према окончаној ситуацији износи 13.756.400 динара без ПДВ.

Откривене неправилности:

- конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове, односно наручилац у конкурсној документацији није навео информацију о начину преузимања исте, односно појединих њених делова, што није у складу са чланом 9. ст. 1. тачка 13) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, а у вези са чланом 61. став 4. тачка б) Закона о јавним набавкама;
- наручилац је пошто је прегледао и оценио све понуде, одбио заједничку понуду понуђача: 1) „Металка“ доо Бор и 2) ГПД Банковић доо Црна Трава, као неприхватљиву, иако је понуда била прихватљива и испуњавала је услове да буде рангирана у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова је каснио у извођењу радова, а да надзорни орган именован од стране инвеститора није наручиоцу доставио детаљно образложење и мишљење о продужењу рока за извођење радова, ради одлучивања о истом, што није у складу са чланом 5. Уговора о вршењу стручног надзора и чланом 7. став 1. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора³¹;
- Наручилац конкурсном документацијом није добро одредио рок извршења уговорне обавезе и није предвидео могућност измене уговора у погледу рока, иако су приликом извршења уговора наступиле околности за измену уговора у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да на основу ње понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду;
- Општина Мајданпек је од изабраног понуђача прибавила Банкарску гаранцију за добро извршење посла, која је важила до 5. септембра 2019. године, а да исту није продужила, што није у складу са конкурсном документацијом у којој је наведено да, ако се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе, важност банкарске гаранције за добро извршење посла мора се продужити. Период од 6. септембра 2019. године до 29. децембра 2019. године, односно изведени радови у укупној вредности од 8.316.700 динара нису покривени банкарском гаранцијом за добро извршење посла;

³⁰ Број 401-345/2019 од 31. маја 2019. године;

³¹ „Службени гласник РС“, број 22/15 и 24/17;

- лице одређено за вршење стручног надзора, није проверило основаност појаве вишка и мања уговорених радова на појединим позицијама и није доставило писано мишљење наручиоцу/инвеститору на разматрање, што није у складу са чланом 5. Уговора о вршењу стручног надзора инвеститора број 401-349/2019;
- У грађевински дневник нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова, односно нису унети сви подаци на основу којих се могао утврдити ток и начин извођења радова у целини, као и по појединим фазама, као и подаци који су утицали на предвиђени ток, начин и рок извођења радова, а нарочито нису унети подаци о повећаном, односно смањеном обиму изведених радова на појединим позицијама у односу на уговорене, што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 13. став 1. тачка 5) и 8) Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге³² и чланом 5. тачка 5) Уговора о извођењу радова;
- наручилац није наплатио уговорну казну за кашњење у испуњењу уговорних обавеза у висини од 5% од вредности уговорених радова, односно у износу од 692.123 динара, што није у складу са чланом 7. Уговора о извођењу радова на инвестиционом одржавању Дома културе у Рудној Глави - 1. фаза, број 401-352.

2. Реконструкција и доградња амбуланте у Рудној Глави

Табела број 4, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 11.246.693 динара					
Подаци о апропријацији: Раздео 4. Општинска управа, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, Програм 1 – Становање, урбанизам и просторно планирање, ПА – Просторно и урбанистичко планирање, 1101-0001					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
4041-6/2019-2 од 20. маја 2019. године			Председник Општине		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			„DALKOM“ доо, Смедерево		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број 4041-6/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
2. јул 2019. године	2. јул 2019. године	Председник општине	„DALKOM“ доо Смедерево	11.074.915	13.289.897
Уговор број: 401-396/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Уговорена вредност са ПДВ у динарима	
5. јул 2019. године	8. јул 2019. године	Председник општине	11.074.915	13.289.897	
Извршени издаци у 2019. години у динарима					
5.525.750					
Извршени издаци у 2020. години у динарима					
5.548.980					

Конкурсном документацијом предвиђено је да је изабрани понуђач дужан да достави банкарску гаранцију за добро извршење посла, најкасније седам дана од дана закључења уговора, у висини 10% од вредности уговора без ПДВ, са роком важности који је 30 дана дужи од уговореног рока за завршетак радова. Ако се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе, важност банкарске гаранције за добро извршење посла мора се продужити. Изабрани понуђач је доставио Банкарску гаранцију³³ која је ступила на

³² „Службени гласник РС“, број 62/2019 од 3. септембра 2019. године;

³³ Број: 04777-02-0106647;

снагу 5. јула 2019. године и са роком важности најкасније до 5. октобра 2019. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник општине је са понуђачем „DALKOM“ доо, Смедерево закључио уговор на уговорену вредност у износу од 11.074.915 динара без ПДВ, односно 13.289.897 динара са ПДВ. Рок завршетка и предаје радова је 45 календарских дана, рачунајући од дана обостраног потписивања уговора, то јест од 5. јула 2019. године. Према потврди о пријави радова ROP943-WA-3/2019 од 5. августа 2019. године радови су требали отпочети 10. августа 2019. године, а према подацима из грађевинског дневника, радови су отпочели 5. августа 2019. године. У току периода извођења радова, извођач је испоставио две привремене и окончану ситуацију, према подацима који следе:

Табела број 5, Преглед испостављених ситуација за извођење радова на реконструкцији и доградњи амбуланте у Рудној Глави

Датум закључења уговора	Прва привремена ситуација	Друга привремена ситуација	Окончана ситуација	Завршетак радова	
				Записник о примопредаји	Грађевински дневник
5. јул 2019. године	25. октобар 2019. године	25. јануар 2020. године	15. септембар 2020. године	22. септембар 2020. године	12. новембар 2019. године

Прву привремену ситуацију за изведене радове, извођач је испоставио 25. октобра 2019. године, а радови су требали бити завршени најкасније до 18. септембра 2019. године. У грађевински дневник нису унета опажања надзорног органа. Друга привремена ситуација испостављена је 31. јануара 2020. године, а окончана ситуација 15. септембра 2020. године. На ситуацијама нису наведени датуми овере од стране лица одређених за вршење стручног надзора, нити су изведени радови по позицијама кумулативно приказани. Радови су изведени са закашњењем од 53 дана.

Вредност изведених радова према окончаној ситуацији износи 11.074.730 динара без ПДВ.

У члану 5. Уговора о вршењу стручног надзора³⁴ над извођењем радова на реконструкцији и доградњи Амбуланте у Рудној Глави, закљученим са извршиоцем Биро за пројектовање и инжењеринг „КС-2“, Зајечар, наведено је да је извршилац у обавези да у случају потребе за продужењем рока за извођење радова из уговора о грађењу, достави наручиоцу детаљно образложење и мишљење о продужењу рока за извођење радова, ради одлучивања о истом.

Откривене неправилности:

- конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове, односно наручилац у конкурсној документацији није навео информацију о начину преузимања исте, односно појединих њених делова, 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 б) Закона о јавним набавкама;
- Општина Мајданпек је прибавила Банкарску гаранцију за добро извршење посла, која је важила до 5. октобра 2019. године, а да исту није продужила, што није у складу са захтевима из конкурсне документације. Период од 6. октобра 2019. до 12. новембра 2019. године, односно изведени радови у укупној вредности од 11.074.915 динара нису покривени банкарском гаранцијом за добро извршење посла;
- извођач радова је каснио у извођењу радова, а да надзорни орган именован од стране инвеститора није наручиоцу доставио детаљно образложење и мишљење о продужењу рока за извођење радова, ради одлучивања о истом, што није у складу са чланом 5.

³⁴ Број: 401-426/2019 од 23. јула 2019. године;

Уговора о вршењу стручног надзора и чланом 7. став 1. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора³⁵;

- наручилац конкурсном документацијом није добро одредио рок извршења уговорне обавезе и није предвидео могућност измене уговора у погледу рока, иако су приликом извршења уговора наступиле околности за измену уговора у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да на основу ње понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду;
- лице одређено за вршење стручног надзора, није проверило основаност појаве вишка и мањка уговорених радова на појединим позицијама и није доставило писано мишљење наручиоцу/инвеститору на разматрање, што није у складу са чланом 5. Уговора о вршењу стручног надзора инвеститора број 401-426/2019;
- у грађевински дневник нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова, односно нису унети сви подаци на основу којих се могао утврдити ток и начин извођења радова у целини, као и по појединим фазама, као и подаци који су утицали на предвиђени ток, начин и рок извођења радова, а нарочито нису унети подаци о повећаном, односно смањеном обиму изведених радова на појединим позицијама у односу на уговорене, што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 13. став 1. тачка 5) и 8) Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 5. тачка 5) Уговора о извођењу радова;
- наручилац није предузео адекватне мере за наплату уговорне казне за кашњење у испуњењу уговорних обавеза у висини од 5% од вредности уговорених радова, односно у износу од 553.746 динара, што није у складу са чланом 7. Уговора о извођењу радова на реконструкцији и доградњи амбуланте у Рудној Глави, број 401-396/2019.

3. Превоз за школску 2019/2020 годину

Табела број 6, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 26.000.000 без ПДВ					
Позиција у буџету: конто 472					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
4041-7/2019-2 од 20. маја 2019. године			Председник општине		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			„Бортравел“ доо Бор		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број 4041-7/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. јул 2019. године	30. јул 2019. године	Председник општине	„Бортравел“ доо Бор	33.573.800	36.931.180
Уговор број 401-436/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
8. август 2019. године	15. август 2019. године	Председник општине		33.573.800	
Извршени расходи по уговору 401-436/2019					
23.476.956					

³⁵ „Службени гласник РС“, број 22/15 и 24/17;

Конкурсном документацијом наводи се да понуђач мора да располаже са најмање 10 аутобуса за превоз ученика, капацитета од најмање 50 места по аутобусу и просечне старости понуђених возила 10 година, с тим да свако појединачно возило не може бити старије од 15 (петнаест) година, сервисном радионицом за техничко одржавање возила (контролу, дневну негу возила, одржавање и оправку, свакодневно прање, сервисирање возила итд.) и да при том има запослене или ангазоване квалификоване раднике на одржавању и војњи аутобуса и обезбеђен паркинг простор.

Цена услуге утврђена је понудом број 641 од 26. јула 2019. године. Вредност понуде по ауто дану износи 181.480 динара без обрачунатог ПДВ, док укупна цена за период од 185 наставних дана износи 33.573.800 динара без ПДВ, односно 36.931.180 динара са ПДВ. Цена се може мењати у складу са тржишним кретањима, у распону до 10% од уговорене (услед промене цене погонског горива на тржишту), с тим што је понуђач у обавези да писмено обавести наручиоца у случају промене уговорене цене. У цену су урачунати трошкови обавезног осигурања ученика у превозу. Наручилац је 30. јула 2019. године доставио образложене Извештаје³⁶ Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке у коме се наводи да понуђена цена није виша од упоредиве тржишне цене и да су понуђене цене у свим одговарајућим понудама (једна понуда) изнад процењене вредности јавне набавке.

Чланом 5. Уговора уговорена је обавеза изабраног понуђача да достави банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 10% вредности уговора са ПДВ, која мора имати клаузулу да је неопозива, безусловна и на први позив наплатива без приговора, са роком важности 30 дана дуже од истека уговорене обавезе, у року од седам дана од дана закључења уговора.

Чланом 6. Уговора уговорено је да време трајања уговора закључно са последњим даном школске 2019/2020 године.

Откривене неправилности:

- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевано је да понуђач располаже са најмање 10 аутобуса за превоз ученика просечне старости 10 година. Тражени услов поседовања аутобуса одређене просечне старости ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче са новијим возилима, што није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- лице одговорно за квалитативну и квантитативну примопредају предмета уговора и проверу количине испоручене услуге није сачинило записнике о квалитативном и квантитативном пријему услуге, као ни извештај о реализацији уговора на прописаном обрасцу, што није у складу са чланом 42. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке унутар општине Мајданпек.

4. Реконструкција објекта Дома културе у Влаолу

Табела број 7, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак	
Процењена вредност: 25.000.000 без ПДВ	
Позиција у буџету: конто 511	
Одлука о покретању поступка јавне набавке	
Број и датум:	Доносилац:
4041-9/2019-2 од 12. јуна 2019. године	Председник општине
Подаци о понуђачима	
Заједничка понуда	Г.Т.Р. „ГРАДЊА - КОП“ Лајковац и ИГ СИСТЕМ, Врање
Критеријум за доделу уговора:	Најнижа понуђена цена

³⁶ Број: 4041-7/2019;

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Мајданпек у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и допације невладиним организацијама за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

Одлука о додели уговора број 4041-9/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
17. јул 2019. године	17. јул 2019. године	Председник општине	Г.Т.Р. „ГРАДЊА - КОП“ Лајковац ИГ СИСТЕМ, Врање	24.997.896	29.997.475
Уговор број 401-420/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
12. август 2019. године	15. август 2019. године	Председник општине		24.997.896	
Извршени издаци по уговору 401-420/2019					
24.969.696					

Уговорне стране су се сагласиле да се плаћање врши по испостављеним привременим и окончаној ситуацији, сачињеним на основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из усвојене понуде број 109/19 од 9. јула 2019. године и потписаним од стране стручног надзора. Комплетну документацију неопходну за оверу привремене ситуације: листове грађевинске књиге и другу документацију понуђач доставља стручном надзору који ту документацију чува до примопредаје и коначног обрачуна, у супротном се неће извршити плаћање тих позиција, што понуђач признаје без права приговора.

Конкурсном документацијом наручилац је предвидео да је изабрани понуђач дужан да уз понуду достави банкарску гаранцију за добро извршење посла, која ће бити са клаузулама: безусловна и платива на први позив, најкасније у року од седам дана од дана закључења уговора, у висини од 10% укупне вредности уговора без ПДВ, са роком важности који је 30 дана дужи од уговореног рока за завршетак радова. Према захтевима из конкурсне документације, важност банкарске гаранције за добро извршење посла мора се продужити, ако се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе. Конкурсном документацијом такође је предвиђено да ако се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе, важност банкарске гаранције за добро извршење посла мора се продужити.

Чланом 4. Уговора уговорено је да извођење предметних радова почне од дана обостраног потписивања уговора, док је рок за завршетак и предају радова 120 календарских дана, рачунајући од дана обостраног потписивања уговора. Увидом у грађевински дневник утврдили смо да су радови прекинути 15. новембра 2019. године због ниских температура и да услед проглашења ванредне ситуације узроковане пандемијом вируса Covid-19 исти нису настављени до 18. маја 2020. године. Радови су према грађевинском дневнику, који је оверен од стране надзорног органа, завршени 28. септембра 2020. године, односно 220 календарских дана од дана обостраног потписивања уговора. Записник о примопредаји радова сачињен је 2. октобра 2020. године и оверен од стране наручиоца, одговорног извођача радова и надзорног органа. Уколико понуђач радова не изврши уговорене радове у року из члана 4. овог Уговора својом кривицом, дужан је да плати Наручиоцу уговорну казну за сваки календарски дан закашњења у висини од 1‰ (једног промила) од вредности уговорених услуга, с тим што износ овако одређене казне не може прећи 5% (пет посто) од вредности уговорених радова.

Увидом у предмер радова дат по окончаној ситуацији³⁷ увидели смо да поједини радови из техничке спецификације нису изведени и то: алуминијумска ограда - позиција 3.5.1 и израда бетонског резервоара за хидрантску воду - позиција 1.4. На захтев ревизије надзорни орган је 12. јула 2021. године доставио извештај о радовима на реконструкцији Дома културе у

³⁷ Број: 26/20 од 1. октобра 2020. године;

Влаолау у коме се наводи да је приликом извођења радова дошло до измене уговорених позиција, пошто је хидрантска вода директно прикључена на сеоску мрежу, док уградња алуминијумске оgrade није извршена, јер степениште пролази између два зида који уједно представљају ограду.

Откривене неправилности:

- Општина Мајданпек је од изабраног понуђача прибавила Банкарску гаранцију за добро извршење посла, која је важила до 28. фебруара 2020. године, а да иста није продужена иако су радови окончани 28. септембра 2020. године, што није у складу са захтевима из конкурсне документације. На овај начин период од 1. марта 2020. године до 28. септембра 2020. године, односно изведени радови у укупној вредности од 19.753.396 динара нису били покривени банкарском гаранцијом за добро извршење посла;
- Општина Мајданпек није предузела мере ради наплате уговорне казне у висини од 1.249.895 динара без ПДВ, односно 1.499.871 динара са ПДВ, иако је према дневнику грађевинских радова овереном од стране надзорног органа понуђач радова каснио са извођењем радова 100 календарских дана. На овај начин наручилац радова Општина Мајданпек није поступила у складу са чланом 7. став 1. закљученог уговора у коме се наводи да је понуђач дужан да наручиоцу плати уговорену казну за сваки календарски дан закашњења у висини од једног промила од вредности уговорених услуга, с тим што износ овако одређене казне не може прећи пет посто укупне уговорене вредности;
- у грађевинском дневнику и записнику о примопредаји нису наведени разлози услед којих поједини радови из техничке спецификације укупне вредности 740.000 динара нису изведени, што није у складу са чланом 9. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

5. Набавка опреме за заштиту животне средине

Табела број 8, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 16.666.667 динара					
Подаци о апропријацији: Раздео 4. Програм: 6 – Заштита животне средине; ПА – Управљање заштитом животне средине, 0401-0001, економска класификација 512000 Машине и опрема					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
400-1-11/2019-2 од 17. јуна 2019. године			Председник Општине		
Подаци о понуђачу					
Једна понуда			„MCR GLOBEX GROUP“ доо Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда		
Одлука о додели уговора број 4041-11/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
19. јула 2019. године	19. јула 2019. године	Председник општине	„MCR GLOBEX GROUP“ доо Београд	16.416.000	19.699.200
Уговор број: 401-421/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Уговорена вредност са ПДВ у динарима	
25. јули 2019. године	29. јули 2019. године	Председник општине	16.416.000	19.699.200	
Извршени издаци у 2019. години у динарима					
19.699.200					

Критеријум за оцену понуда одређен конкурсном документацијом и позивом за подношење понуда је „економски најповољнија понуда“, са следећим елементима критеријума: 1) цена, максимално 90 пондера и 2) гарантни рок, максимално 10 пондера.

Након извршене стручне оцене понуда на основу критеријума „најнижа понуђена цена“, Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда³⁸ и предложила да се уговор о јавној набавци додели понуђачу „MCR GLOBEX GROUP“ доо, Београд. Међутим, Извештај не садржи податке о елементима критеријума који су одређени конкурсном документацијом, а то су цена, максимално 90 пондера и гарантни рок, максимално 10 пондера.

У 2019. години по основу уговора са понуђачем „MCR GLOBEX GROUP“ доо, Београд укупно је плаћено 19.699.200 динара.

Откривене неправилности:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о начину примене методологије доделе пондера, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка б) Закона о јавним набавкама и
- наручилац није извршио оцењивање и рангирање прихватљивих понуда применом критеријума за доделу уговора који је одређен у позиву за подношење понуда и конкурсnoj документацији, већ применом критеријума „најнижа понуђена цена“, што није у складу са чланом 107. став 2. Закона о јавним набавкама.

6. Набавка уматичених грла јагњади

Табела број 9, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 23.333.333 динара					
Подаци о апропријацији: Програм 5: Пољопривредни и рурални развој, Програмска класификација 0101-0002, ПА: Мере подршке руралном развоју					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
4041-21/2019-2 од 17. октобра 2019. године			Председник Општине		
Подаци о понуђачима					
Две понуде			1) „МИРАДО“ доо Београд 2) „GE-RA-CO COMPANY“ доо Земун		
Критеријум за доделу уговора:			најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број 4041-21/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
6. децембар 2019. године	6. децембар 2019. године	Председник општине	„GE-RA-CO COMPANY“ доо Земун	18.994.800	20.894.280
Уговор број: 401-600/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Уговорена вредност са ПДВ у динарима	
23. децембар 2019. године	24. децембар 2019. године	Председник општине	18.994.800	20.894.280	
Извршени расходи у 2019. години у динарима					
2.089.428					
Извршени расходи у 2020. години у динарима					
10.252.572					

На основу Записника о спроведеном поступку по Јавном позиву за подношење захтева за остваривање права на подстицај за развој овчарства као пољопривредне делатности у 2019. години³⁹, Коначне ранг листе захтева за остваривање права на подстицај за развој сточарства као пољопривредне делатности у 2018. години⁴⁰, а у складу са Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Мајданпек за

³⁸ Број: 4041-11/2019-5 од 19. јула 2019. године;

³⁹ Бројеви: 06-42/2019-01 од 3. јуна 2019. године; 06-42/2019-02 од 11. јуна 2019. године и 06-42/2019-04 од 10. јула 2019. године;

⁴⁰ Број: 06-42/2019 од 10. јула 2019. године;

2019. годину⁴¹, Општинско веће општине Мајданпек је донело Закључак о расподели и коришћењу подстицаја за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава за развој овчарства као пољопривредне делатности у 2019. години⁴². Закључком су одређени подстицаји за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава за развој сточарства као пољопривредне делатности у облику матичног стада и то: 1) до 16 јагањаца - до 15 женки и један мужјак, расе Праменка сврљишки сој, старости три-четири месеца за 18 регистрованих пољопривредних газдинстава и 2) до 31 јагањаца - до 30 женки и један мужјак, расе ИЛ де Франс, старости три-четири месеца за 10 регистрованих пољопривредних газдинстава. Право на подстицаје у физичка средства пољопривредних газдинстава за развој овчарства као пољопривредне делатности за сваког појединачног корисника утврђено је Решењем Општинског већа општине Мајданпек. На основу Решења, Председник општине је са корисницима подстицаја закључио појединачне Уговоре о коришћењу подстицаја, којима су регулисана међусобна права и обавезе уговорних страна. Уговори су закључени на период од пет година, рачунајући од дана обостраног потписивања. Саставни део уговора је и Записник о примопредаји добара. Уговором је прецизирано да се корисник подстицаја обавезује да добијене подстицаје чува најмање пет година од дана преузимања добара и да у периоду на који је уговор закључен врати Општини грла јагњади у броју и саставу додељеног подстицаја. Контролу наменског коришћења подстицаја и извршење уговорних обавеза врши Општина преко својих надлежних служби.

Да би се обезбедила контрола и гаранција квалитета, конкурсном документацијом је у делу „Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара“, предвиђено да се приликом примопредаје грла, уз свако грло приложи између осталог и матични лист, потврда о педигреу, односно захтев за издавање педигреа, као и полиса осигурања животиња у превозу.

Рок испоруке уматичених грла јагњади је март 2020. године за Ил де франс и мај 2020. године за Праменка сврљишког соја. Уговорену количину јагњади, добављач је дужан да испоручи у четири испоруке за Праменку, односно пет испорука за Ил де франс.

Конкурсном документацијом предвиђено је да понуђач, уколико захтева авансно плаћање уз уговор доставља Банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања, са роком важности 60 дана дуже од дана извршења уговорне обавезе, односно 60 дана дуже од задње исправне и записнички констатоване испоруке јагњади.

Благовремено су пристигле две понуде, од којих је понуда понуђача „Мирадо“ доо, Београд одбијена због битних недостатака у понуди, који се односе на рокове испоруке добара.

Након што је прегледао, оценио и рангирао све понуде, наручилац је пре доношења Одлуке о додели уговора од понуђача чија је понуда оцењена као најповољнија, затражио да достави копију доказа о испуњености обавезних услова захтеваних конкурсном документацијом. Понуђач у остављеном року од пет дана није доставио све потребне доказе, односно није доставио Уверење надлежне Управе локалне самоуправе да је измирио обавезе по основу изворних локалних јавних прихода. Наручилац је, на предлог Комисије за јавну набавку, донео Одлуку о додели уговора којом је понуда понуђача „GE-RA-CO COMPANY“ доо, Земун изабрана као најповољнија.

На основу Одлуке о додели уговора, Председник општине је са понуђачем „GE-RA-CO COMPANY“ доо, Земун закључио уговор дана 23. децембра 2019. године на уговорену вредност у износу од 18.994.800 динара без ПДВ, односно 20.894.280 динара са ПДВ.

Уговорено је авансно плаћање у износу од 10.000.000 динара.

⁴¹ „Службени лист општине Мајданпек“, број 4/19;

⁴² Број: 06-58/16 од 15. августа 2019. године;

Након закључења уговора, изабрани понуђач је доставио гаранцију за повраћај авансног плаћања⁴³, на износ од 10.000.000 динара, са роком важности до 31. јула 2020. године.

Уговор је закључен на период 130 календарских дана од дана закључења уговора. Међутим, уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Због отежаних услова и насталих озбиљних поремећаја у економији услед пандемије Covid-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, није извршена реализација подстицаја у уговореном року свим газдинствима који су добили подстицаје. Одговорно лице Општине Мајданпек за реализацију уговора, обавестило је пољопривредна газдинства којима није извршена реализација подстицаја у уговореном року, о новонасталој ситуацији, након чега су они дали сагласност на одлагање реализације подстицаја – матичног стада јагањаца, за пролеће 2021. године. Испоруке за 12 газдинстава су обављене у 2021. години, и то: 23. априла и 27. маја. Наручилац је имао могућност измене уговора због продужења рока реализације подстицаја у складу са чланом 158. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 91/19), којим је прописано да уговор о јавној набавци може да се измени када су испуњени сви следећи услови: 1) потреба за изменом настала је због околности које савестан наручилац није могао да предвиди и 2) изменом се не мења природа уговора. Наведену могућност наручилац није искористио и није продужио уговор.

Откривене неправилности:

- наручилац није одбио понуду понуђача „GE-RA-CO COMPANY“ доо, Земун иако је она била неприхватљива, јер понуђач није доставио доказ о испуњености обавезног услова, односно није доставио Уверење надлежне Управе локалне самоуправе да је измирио обавезе по основу изворних локалних јавних прихода, што није у складу са чланом 79. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Општина Мајданпек је донела Одлуку о додели уговора, иако нису били испуњени услови за доделу уговора, јер наручилац није прибавио најмање једну прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке, иако нису били испуњени услови за доделу уговора, што није у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Општина Мајданпек је прибавила банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања са роком важности до 31. јула 2020. године, а да није захтевала продужење исте због промене рокова за извршење уговорених обавеза, што није у складу са конкурсном документацијом;
- Председник општине је на основу модела уговора из конкурсне документације закључио уговор за набавку уматичених грла јагњаци који се протеже на две године, а да исти не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- приликом примопредаје добара, наручилац није од испоручиоца прибавио потврде о педигреу, односно копије захтева за издавање педигреа, као ни полисе осигурања

⁴³ Број: 265-62-32671-04 од 25. децембра 2019. године;

животиња у превозу, што није у складу са чланом 4. Уговора и захтевима из конкурсне документације и

- уговор о набавци уматичених грла јагњади, уговорене вредности у износу од 20.894.280 динара, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

7. *Пројектовање, набавка, испорука и монтажа опреме за реконструкцију и доградњу постојеће котларнице у Мајданпеку котлом на дрвну сечку за потребе грејања Дома здравља „Др Верољуб Цакић“ по систему „кључ у руке“*

Табела број 10, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност укупно: 401.382.388 без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
4041-23/2019-2 од 29. новембра 2019. године			Председник Општине		
Подаци о понуђачима					
Две понуде			1. „Биомаса група“ доо, Јужни булевар 101, Београд 2. Заједничка понуда: Energyconstruction doo Београд, Термомонт доо Београд, UAB ENERSTENA Литванија, Исо плус доо Београд, Teming electrotechnology доо Ниш, Порта нова Београд, Saša Miroslavljević PR BP Consulting Крушевац		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 4041-23/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
23. јануар 2020. године	24. јануар 2020. године	Председник Општине	Заједничка понуда: Energyconstruction doo Београд, Термомонт доо Београд, UAB ENERSTENA Литванија, Исо плус доо Београд, Teming electrotechnology доо Ниш, Порта нова Београд, Saša Miroslavljević PR BP Consulting Крушевац	400.750.000	480.900.000
Уговор: 401-34/2020					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Анекс уговора	
6. фебруар 2020. године	13. фебруар 2020. године	Председник Општине	400.750.000	Анекс 1 ⁴⁴ Анекс 2 ⁴⁵	

Општина Мајданпек и Канцеларија за управљање јавним улагањима (у даљем тексту: Канцеларија) су потписале Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и Општине Мајданпек у реализацији пројекта - Пројектовање, набавка, испорука и монтажа опреме за реконструкцију и доградњу постојеће котларнице у Мајданпеку котлом на дрвну сечку за потребе грејања Дома здравља „Др Верољуб Цакић“ по систему „кључ у

⁴⁴ Број: 401-355/2020 од 26. децембра 2020. године;

⁴⁵ Број: 401-145/2021 од 26. маја 2021. године;

руке⁴⁶. Уговором се уређују међусобна права и обавезе уговорних страна у вези са преносом и коришћењем средстава за реализацију пројекта обнове и унапређења Пројекта.

Средства за реализацију предметног пројекта се обезбеђују у складу са Програмом обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравствене и социјалне заштите Владе Републике Србије и Изменама Програма.

Уговором је дефинисано да Канцеларија врши плаћања по ситуацијама из уговорене вредности радова, врши координацију поступка јавне набавке коју спроводи Општина као наручилац, даје мишљење на конкурсну документацију и извештај о стручној оцени понуда, предлаже најмање једног свог представника за члана Комисије за јавну набавку, даје мишљење на све измене током трајања уговора и друго. Одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15) нису прописани услови и начин координације над спровођењем поступка јавне набавке које спроводи наручилац, већ је одредбама члана 50. истог закона уређено спровођење поступка јавне набавке од стране више наручилаца.

Општина Мајданпек је објавила Позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки 2. децембра 2019. године. Конкурсном документацијом је као предмет јавне набавке предвиђена реконструкција и доградња постојеће котларнице у Мајданпеку котлом на дрвну сечку за потребе грејања Дома здравља „Др Верољуб Цакић“, док је техничком спецификацијом и идејним решењем као објекат реконструкције предвиђена Топлана Мајданпек. По објављивању конкурсне документације, заинтересована лица су упутила захтеве за додатним информацијама и појашњењима конкурсне документације. Општина Мајданпек је на Порталу јавних набавки објавила питања и одговоре везане за конкурсну документацију.

Наручилац је конкурсном документацијом предвидео додатне услове у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета и обилазак локације и увид у постојећу документацију, сертификате који одговарају предметној јавној набавци и достављање понуде у електронској форми.

У оквиру кадровског капацитета, наручилац је захтевао да извођач располаже са најмање једним лицем за безбедност и здравље на раду са положеним стручним испитом. Наведени захтев није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези члана 75. став 2. истог закона. Одредбом члана 75. став 2. Закона о јавним набавкама, између осталог, прописана је дужност наручиоца да као обавезан услов од понуђача захтева да при састављању својих понуда изричито наведу да су поштовали обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, условима рада и запошљавања, што је наручилац и предвидео кроз Образац изјаве о поштовању обавеза на страни 89 конкурсне документације.

Конкурсном документацијом, у оквиру додатних услова наручилац је одредио обилазак локације како би понуђач детаљно прегледао локацију за извођење радова и добио све неопходне информације потребне за припрему прихватљиве понуде. Обилазак локације не представља додатни услов за учешће понуђача у смислу члана 76. Закона о јавним набавкама, обзиром да се додатни услови прописују како би учешће у поступку јавне набавке могли да узму понуђачи који имају могућност и способност да реализују конкретан уговор о јавној набавци.

Наручилац је, конкурсном документацијом, одредио физичко лице за контакт у вези обиласка локације за извођење радова и увид у пројектну документацију, које Решењем наручиоца није именовано у комисију за предметну јавну набавку. Чланом 54. Закона о јавним набавкама изричито је прописано да комуникацију са заинтересованим лицима и

⁴⁶ Број: 401-581/2019 од 29. новембра 2019. године;

понуђачима обављају искључиво чланови комисије, који су и одговорни за законитост спровођења поступка јавне набавке.

Записником о стручној оцени понуда констатовано је да су благовремено поднете две понуде, од чега је понуда понуђача „Биомаса група“ ДОО, Београд оцењена као неприхватљива, јер је наведени понуђач доставио понуђену цену већу од процењене и није доставио доказе о испуњавању обавезних и додатних услова предвиђених конкурсном документацијом.

Приликом оцењивања друге понуде коју је поднела група понуђача: Energyconstruction доо Београд, Термомонт доо Београд, UAB ENERSTENA Литванија, Исо плус доо Београд, Teming electrotechnology доо Ниш, Порта нова Београд, и Saša Mirosavljević PR BP Consulting Крушевац, Комисија је тражила додатна појашњења из заједничке понуде у погледу техничких питања. Комисија је од понуђача захтевала образложење достављеног ранга емисије Nox између 180 и 300 mg/Nm³ предвиђеног у каталогу произвођача котла, обзиром да је Уредбом о граничним вредностима емисије загађујућих материја у ваздух из постројења за сагоревање⁴⁷ Републике Србије дозвољено максимално 250 mg/Nm³. Такође, GVE за органске материје изражене као укупни угљеник по Уредби износи 10 mg/Nm³, док је у каталогу произвођача ова вредност исказана у процентима. Наручилац је од понуђача захтевао да ову вредност искаже у траженој мерној јединици (mg/Nm³) при максималном оптерећењу котла од 7 MW. Понуђач је доставио Изјаву да котловско постројење испуњава све захтеване параметре из Уредбе за нова средња постројења за сагоревање. Комисија је наведену понуду оценила као прихватљиву и применом методологије доделе пондера за сваки елемент критеријума доделила укупно 83,33 пондера.

На основу Одлуке о додели уговора, са понуђачима из заједничке понуде Energyconstruction доо Београд, Термомонт доо Београд, UAB ENERSTENA Литванија, Исо плус доо Београд, Teming electrotechnology доо Ниш, Порта нова Београд и „Saša Mirosavljević PR BP Consulting“ Крушевац закључен је Уговор о јавној набавци радова - Пројектовање, набавка, испорука и монтажа опреме за реконструкцију и доградњу постојеће котларнице у Мајданпеку котлом на дрвну сечку за потребе грејања Дома здравља „Др Верољуб Цакић“ по систему „кључ у руке“, укупне уговорене вредности 400.750.000 динара без ПДВ, односно 480.900.000 динара са ПДВ. Чланом 5. Уговора предвиђен је рок за извршење радова у трајању од 250 дана од дана ступања на снагу уговора о јавној набавци, а према динамичком плану, који је саставни део Уговора.

Извођач радова је поднео Захтев за продужење рока за извођење радова 3. децембра 2020. године Општине Мајданпек, на који је сагласност дала Канцеларија за управљање јавним улагањима. Са извођачем радова потписан је Анекс Уговора, којим се продужава рок за извршење радова са 250 календарских дана на 340 календарских дана, односно до 26. марта 2021. године.

Чланом 1. Анекса Уговора предвиђено је да је извођач радова дужан да продужи важност банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања, која је издата у висини авансног плаћања и са роком важности који је 30 дана дужи од истека рока за коначно извршење посла. Извођач радова је доставио амандман број 1 банкарске гаранције за повраћај аванса, са роком важења до 20. маја 2021. године.

Записником о примопредаји изведених радова од 26. маја 2021. године и грађевинским дневником, утврђено је да су радови завршени 1. марта 2021. године. Записником је констатовано да су радови извршени у складу са пројектно – техничком документацијом, али да постоје одређене примедбе које је извођач радова у обавези да отклони. Рок за отклањање примедби је 30. јул 2021. године, а мерење и доказивање гарантованих параметара према

⁴⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 6/16 и 67/21;

тендерској документацији и предају извештаја о испитивању је потребно извршити најкасније до 30. новембра 2021. године.

Записником је, такође, констатовано да општи гарантни рок за испоручену и уграђену опрему и изведене радове почиње да тече 26. маја 2021. године и траје до 26. маја 2023. године. Наручилац је прибавио банкарску гаранцију за отклањање недостатака у општем гарантном року 12. августа 2021. године, иако је чланом 16. став 4. Уговора предвиђено да ће добављач доставити банкарску гаранцију за отклањање недостатака у општем гарантном року приликом примопредаје радова.

Наручилац је са извођачем радова потписао Анекс бр. 2 Уговора којим се мења члан 4. став 1. тачка 3. Уговора, чиме се извођач радова обавезује да до 1. децембра 2021. године Наручиоцу достави извештај о извршеном пробном погону и извештај о гарантованом испитивању и доказаним захтеваним параметрима.

У току поступка ревизије Наручиоцу је достављено пет привремених ситуација, при чему је петом привременом ситуацијом од 23. фебруара 2021. године исказана вредност изведених радова у износу од 412.198.080 динара са ПДВ.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета, између осталог захтевано да понуђач располаже са најмање једним запосленим лицем за безбедност и заштиту на раду са положеним стручним испитом, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 75. став 2. истог закона;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета;
- Наручилац је, конкурсном документацијом, одредио физичко лице за контакт у вези обиласка локације за извођење радова и увид у пројектну документацију које Решењем наручиоца није именовано у комисију за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 13. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је кроз додатне услове од понуђача захтевао подношење комплетне понуде у електронској форми (читљив скенирани документ на CD, DVD или USB) са знаком да ако иста није поднета у електронској форми сматраће се неприхватљивом, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама, а у вези члана 106. истог закона, имајући у виду да су понуђачи били у обавези да поднесу понуду и у папирној форми, при чему је конкурсном документацијом било предвиђено да се у случају неслагања папирна верзија сматра важећом;
- Наручилац није донео Одлуку о измени уговора и исту није у року од три дана објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Општина Мајданпек је прибавила банкарску гаранцију за отклањање недостатака у општем гарантном року 12. августа 2021. године, иако је Записником о примопредаји изведених радова од 26. маја 2021. године предвиђено да општи гарантни рок за испоручену и уграђену опрему и изведене радове почиње да тече 26. маја 2021. године и траје до 26. маја 2023. године, што није у складу са чланом 16. став 4. Уговора, којим је предвиђено да ће добављач доставити банкарску гаранцију за отклањање недостатака у општем гарантном року приликом примопредаје радова;

- Комисија за предметну јавну набавку је у фази стручне оцене понуда, Канцеларији за јавна улагања доставила на мишљење Извештај о стручној оцени понуда, у складу са чланом 3. Уговора о правима и обавезама закључен између Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Мајданпек за реализацију пројекта - Пројектовање, набавка, испорука и монтажа опреме за реконструкцију и доградњу постојеће котларнице у Мајданпеку котлом на дрвну сечку за потребе грејања Дома здравља „Др Верољуб Цакић“ по систему „кључ у руке“ број 401-581/2019 од 29. новембра 2019. године, иако је чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама прописано да Комисија за јавну набавку сачињава писмени извештај о стручној оцени понуда.

8. Репрезентација за потребе органа општине Мајданпек по партијама (партије 2 и 4)

Табела број 11, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Процењена вредност укупно: 2.100.000 без ПДВ						
Процењена вредност по партијама: Партија 2: 700.000 без ПДВ и Партија 4: 700.000 без ПДВ						
Подаци о апропријацији: конто 423711						
Одлука о покретању поступка јавне набавке						
Број и датум: 4042-6/2019/2 од 11. фебруара 2019. године				Доносилац: Председник Општине		
Подаци о понуђачима						
Једна понуда за Партију 2		Партија 2: „Golden Inn Hotels“ доо, Београд, огранак „Golden Inn Hotel“ Мајданпек				
Једна понуда за Партију 4		Партија 4: УР Кафана Капетан Плус, Доњи Милановац				
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена				
Одлука о додели уговора број: 4042-6/2019-6						
Партија	Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Партија 2	18. јун 2019. године	19. јун 2019. године	Председник Општине	„Golden Inn Hotels“ доо, Београд, огранак „Golden Inn Hotel“ Мајданпек	4.717	5.660
Партија 4	18. јун 2019. године	19. јун 2019. године	Председник Општине	УР Кафана Капетан Плус, Доњи Милановац	4.550	4.550
Уговори						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
Партија 2 401-384/2019	19. јун 2019. године	21. јун 2019. године	Председник Општине		700.000	
Партија 4 401-383/2019	19. јун 2019. године	21. јун 2019. године	Председник Општине		700.000	
Извршени расходи у 2019. години						
Партија 2: укупне вредности 165.780 динара						
Партија 4: укупне вредности 310.635 динара						
Извршени расходи у 2020. години						
Партија 2: укупне вредности 184.170 динара						
Партија 4: укупне вредности 74.335 динара						

Техничком спецификацијом предмета јавне набавке наведене су врсте јела и пића које понуђач треба да има у понуди, без навођења количина или оквирних количина. У техничкој спецификацији се наводи да понуда мора бити припремљена у складу са обрасцем понуде, којим је предвиђено да понуђач понуди јединичне цене назначених врста јела и пића.

Благовремено је пристигла једна понуда за партију 2, која је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем „Golden Inn Hotels“ доо, Београд, огранак „Golden Inn Hotel“ Мајданпек, закључен Уговор број 401-384/2019 од 19. јуна 2019. године, уговорене вредности 700.000 динара без ПДВ, односно 840.000 динара са ПДВ. Уговором је предвиђено време трајања уговора у периоду од годину дана од дана закључења

уговора, односно док Наручилац не исцрпи средства предвиђена за ову намену. Такође, Уговором је предвиђено да је давалац услуга дужан да уз рачун достави и спецификацију извршених услуга. Укупно извршење услуге за партију 2 износи 349.950 хиљада динара.

Благовремено је пристигла једна понуда за партију 4, која је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем УР „Кафана Капетан Плус“, Доњи Милановац, закључен Уговор број 401-383/2019 од 19. јуна 2019. године, уговорене вредности 700.000 динара без ПДВ, односно 840.000 динара са ПДВ. Уговором је предвиђено време трајања уговора у периоду од годину дана од дана закључења уговора, односно док Наручилац не исцрпи средства предвиђена за ову намену. Такође, Уговором је предвиђено да је давалац услуга дужан да уз рачун достави и спецификацију извршених услуга. Укупно извршење услуге за партију 4 износи 384.970 динара.

Откривене неправилности:

- конкурсна документација не садржи Образац структуре цене са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 61. став 4. тачка 7) Закона о јавним набавкама;
- техничка спецификација врста јела и пића које ресторан треба да има у понуди, не садржи количине или оквирне количине услуга, које се набављају, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чл. 61. став 4. тачка 5) и 70. став 1. Закона о јавним набавкама;
- коришћење јединичних цена није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом, потребно је да се понуда односи на комплетну услугу, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетну услугу, јер се услуга не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере, те као таква није адекватан критеријум за доделу уговора, односно избор најповољније понуде;
- у тачки 17. конкурсне документације наведено је да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, што није у складу са чланом 84. став 5. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је при оцењивању понуда наручилац дужан да примењује само онај критеријум и елементе критеријума који су садржани у конкурсној документацији и то на начин како су описани и вредновани;
- за партију 2, приликом испостављања рачуна за извршене услуге, давалац услуге, уз рачун није доставио спецификацију извршених услуга, иако је чланом 2. Уговора предвиђено да је давалац услуга дужан да уз рачун испостави и спецификацију извршених услуга. На овај начин расходи у укупном износу од 349.950 динара су извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- уговори број 401-384/2019 – партија 2 и 401-383/2019 – партија за репрезентацију за потребе органа општине Мајданпек по партијама, уговорене вредности 1.680.000 динара нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

9. Радови на уређењу гробља у Доњем Милановцу

Табела број 12, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности
Процењена вредност: 4.023.240 динара
Подаци о апропријацији: конто 511

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Мајданпек у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и доплате невладиним организацијама за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум: 4042-10/ 2019-2 од 27. фебруара 2019. године			Доносилац: председник општине Мајданпек		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1			Луца група доо Мајданпек		
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Одлука о додели уговора број: 4042-10/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. март 2019. године	18. март 2019. године	председник општине Мајданпек	Луца група доо Мајданпек	3.880.360	4.656.432
Уговор број:404-178/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Рок извршења услуге	
19. март 2019. године	21. март 2019. године	председник општине Мајданпек	3.880.360	50 дана од дана увођења у посао	
Извршени издаци у 2019. години у динарима					
3.030.255					
Извршени издаци у 2020. години у динарима					
152.953					

Поред обавезних услова, наручилац је конкурсном документацијом прописао и додатне услове у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета. Финансијским капацитетом је захтевано од понуђача да у претходне три обрачунске године (2015, 2016 и 2017. години) није остварио губитак. Сходно члану 61. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Захтев наручиоца да понуђач у претходне три обрачунске године није остварио губитак у пословању без навођења врсте губитка (нето губитак или пословни губитак) представља недовољно прецизан услов на основу кога је могуће поднети прихватљиву понуду, односно онемогућава учешће у поступку оних понуђача који су у претходном периоду и поред нето губитка остварили пословни добитак, што говори о позитивном резултату у њиховом пословању.

Конкурсном документацијом је захтевано од извођача да у тренутку закључења уговора преда наручиоцу бланко соло меницу са меничним овлашћењем као средство обезбеђења за добро извршење посла. Понуђач је доставио меницу и менично овлашћење без навођења рока важења меничног овлашћења, што није у складу са конкурсном документацијом и чланом 3. Уговора.

Сходно члану 4. Уговора утврђено је да се радови изврше у року од 50 календарских дана, од дана увођења у посао. Извођач радова је, према подацима из грађевинског дневника, уведен у посао 26. априла 2019. године, док се са извођењем радова стало 4. децембра 2019. године, тако да исти нису завршени у уговореном року. На захтев ревизије достављен је извештај надзорног органа од 6. јула 2021. године у коме се као разлог кашњења у извођењу радова наводи проглашење повремених ванредних ситуација изазваних пандемијом вируса Covid-19. У извештају се такође наводи да радови на изради оградe са југозападне стране у дужини од 41 м нису изведени, услед чега се нису створили услови за испостављање окончане ситуације.

Откривене неправилности:

- Општина Мајданпек приликом спровођења поступка набавке радова на уређењу гробља у Доњем Милановцу није довољно прецизно поставила додатни услов који се односи на финансијски капацитет понуђача, односно није припремила конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;

- наручилац је конкурсном документацијом прописао додатни услов који се односи на финансијски капацитет и којим је захтевано да понуђач у претходне три обрачунске године (2016, 2017 и 2018. години) није остварио губитак у пословању, без прецизирања да ли је реч о нето губитку или пословном губитку. Овако одређен додатни услов ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Понуђач је доставио меницу и менично овлашћење без навођења рока важења меничног овлашћења, што није у складу са чланом 3. Уговора;
- радови на уређењу гробља у Доњем Милановцу нису урађени у предвиђеном року од 50 календарских дана од дана увођења у посао, а да притом наручилац није наплатио уговорну казну за сваки календарски дан закашњења у износу од 232.822 динара, што није у складу са чл. 4. и 7. Уговора.

10. Монтажно демонтажни објект преко реке Папренице у Доњем Милановцу

Табела број 13, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.850.000 динара					
Подаци о апропријацији: конто 511					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
4042-17/2019-2 од 25. априла 2019. године			председник општине Мајданпек		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1			Луча група доо Мајданпек		
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Одлука о додели уговора број: 4042-17/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
13. мај 2019. године	13. мај 2019. године	председник општине Мајданпек	Луча група доо Мајданпек	4.626.175	5.551.400
Уговор број:401-310/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Рок извршења радова	
14. мај 2019. године	15. мај 2019. године	председник општине Мајданпек.	4.626.175	30 дана од дана увођења у посао	
Извршени издаци у 2019. години у динарима					
4.624.700					

Конкурсном документацијом су поред обавезних услова прописани и додатни услови у погледу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета. Финансијским капацитетом је захтевано да понуђач у претходне три обрачунске године није остварио губитак. Сходно члану 61. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Захтев наручиоца да понуђач у претходне три обрачунске године није остварио губитак у пословању без навођења врсте губитка (нето губитак или пословни губитак) представља недовољно прецизан услов на основу кога је могуће поднети прихватљиву понуду, односно онемогућава учешће у поступку оних понуђача који су у претходном периоду и поред нето губитка остварили пословни добитак, што говори о позитивном резултату у њиховом пословању.

Сагласно члану 4. Уговора извођач се обавезао да радове изведе у року од 30 календарских дана од дана увођења у посао. Према подацима из грађевинског дневника извођач радова је уведен у посао 22. маја 2019. године, а радови су окончани 31. јула 2019. године. У грађевинском дневнику нису наведени разлози кашњења у извођењу радова, док је

у Записнику о примопредаји изведених радова и Извештају надзорног органа наведено да је било кашњења у односу на уговорени рок због повећаног обима радова на уређењу облога корита и измештања и обезбеђења високонапонског кабла.

Откривене неправилности:

- Општина Мајданпек приликом спровођења поступка набавке монтажно демонтажног објекта преко реке Папренице у Доњем Милановцу није довољно прецизно поставила додатни услов који се односи на финансијски капацитет понуђача, односно није припремила конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом прописао додатни услов који се односи на финансијски капацитет и којим је захтевано да понуђач у претходне три обрачунске године (2016, 2017 и 2018. години) није остварио губитак у пословању, без прецизирања да ли је реч о нето губитку или пословном губитку. Овако одређен додатни услов ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- у грађевинском дневнику за извођење радова на Монтажно демонтажном објекту преко реке Папренице у Доњем Милановцу нису наведени разлози кашњења у извођењу радова, што није у складу са чланом 10. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге⁴⁸.

11. Извођење радова на уклањању објекта – принудно извршење

Табела број 14, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.000.000 динара					
Подаци о апропријацији: конто 423					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
4042-18/ 2019-2 од 9. маја 2019. године			председник општине Мајданпек		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1			Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек		
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Одлука о додели уговора број: 4042-18/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
29. мај 2019. године	29. мај 2019. године	председник општине	Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек	3.578.020	4.293.624
Уговор број: 401-350/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Рок извршења услуге	
31. мај 2019. године	4. јун 2019. године	председник општине	4.000.000	Годину дана, односно до закључења новог уговора	
Извршени расходи у 2019. години у динарима					
730.763					
Извршени расходи у 2020. години у динарима					
2.731.014					

Средства за наведену набавку предвиђена су у оквиру раздела Општинска управа, пројекат – уклањање бесправно подигнутих објеката. Одлука о покретању поступка у делу који се односи на податак о апропријацији у буџету садржи податак о пројекту, без навођења економске класификације или неког другог податка који би ближе одредио о којој се апропријацији ради.

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 22/2015 од 27. фебруара 2015. године;

Поред обавезних услова наручилац је конкурсном документацијом захтевао и додатне услове у погледу финансијског, кадровског и техничког капацитета.

У погледу кадровског капацитета наручилац је одредио да понуђач има грађевинског инжењера који поседује важећу лиценцу (410, 411, 412, 413 или 414) такође да има четрнаест радника на сталном раду од којих је двоје висококвалификовано, четворо квалификовано и осморо нискоквалификованих радника.

Откривене неправилности:

- Одлука о покретању поступка, у делу који се односи на податке о апропријацији у буџету, садржи податак о пројекту, без других података, што представља недовољан податак о апропријацији и није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом у делу који се односи на кадровски капацитет захтевао да ангажована радна снага буде на сталном раду без навођења других облика ангажовања радне снаге у складу са Законом о раду и на тај начин је ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;

12. Услуге вештачког осемењавања крива

Табела број 15, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.520.833 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: конто 423911					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
4042-23/2019-2 од 19. јуна 2019. године			Председник Општине		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			Ветеринарска станица „Ветеринар М Плус“ д.о.о. Рудна Глава		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 4042-23/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
3. јул 2019. године	3. јул 2019. године	Председник Општине	Ветеринарска станица „Ветеринар М Плус“ доо, Рудна Глава	3.400.000	4.080.000
Уговор број: 401-402/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Анекс уговора
4. јул 2019. године	4. јул 2019. године	Председник Општине		3.400.000	401-620/2019 од 31.12.2019. године
Извршени расходи у 2019. години					
укупне вредности са ПДВ: 1.177.080 динара					
Извршени расходи у 2020. години					
укупне вредности са ПДВ: 1.627.920 динара					

Општинско веће општине Мајданпек донело је Одлуку⁴⁹ о утврђивању Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Мајданпек за 2019. годину⁵⁰, којим се дефинишу планиране мере и финансијска средства за подстицаје пољопривредним произвођачима. Мера директног плаћања предвиђена наведеним Програмом односи се на регрес за репродуктивни материјал, односно вештачко осемењавање, а укупан износ планиран за меру износи 3.500.000 динара.

⁴⁹ Број: 06-4/5 од 15. јануара 2019. године;

⁵⁰ „Службени лист општине Мајданпек“, број 14/19;

Са Ветеринарском станицом „Ветеринар М Плус“ доо, Рудна Глава закључен је Уговор о извршењу услуга вештачког осемењавања крава број 401-402/2019 од 4. јула 2019. године, са периодом важења до краја 2019. године. Чланом 9. Уговора предвиђена је обавеза извршиоца услуге да у тренутку закључења уговора преда наручиоцу, као средство обезбеђења за добро извршење посла, бланко соло меницу уз попуњено и оверено менично овлашћење са назначеним износом од 10% од укупне вредности понуде без ПДВ и роком важности који је 30 дана дужи од истека рока за коначно извршење свих уговорених обавеза. Понуђач је доставио меницу и менично овлашћење на износ од 340.000 динара, без навођења рока важности.

Општина Мајданпек је са извршиоцем услуга потписала Анекс уговора о извршењу услуга број 401-620/2019 од 31. децембра 2019. године. Анексом уговора је утврђен нови рок важења уговора, који предвиђа да се уговор закључује на период до краја 2019. године, односно до утрошка средстава из члана 3. уговора.

Општина Мајданпек је једнострано раскинула уговор о извршењу услуге вештачког осемењавања крава са извршиоцем 9. јула 2020. године, а на основу Решења Агенције за привредне регистре о покренутом поступку принудне ликвидације над ВС „Ветеринар М Плус“ доо са седиштем у Рудној Глави.

Откривене неправилности:

- Општина Мајданпек закључила је уговор са Ветеринарском станицом „Ветеринар М Плус“ доо, Рудна Глава уговорене вредности 3.400.000 динара без ПДВ, односно 4.080.000 са ПДВ, док су Одлуком о буџету општине Мајданпек за 2019. годину предвиђена средства у износу од 2.000.000 динара, односно преузете су обавезе изнад одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама у коме се наводи да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима и чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је дефинисано да обавезе које преузимају корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;
- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке услуге, у оквиру финансијског капацитета, наведено је да је потребно да понуђач у протеклих шест месеци од дана објављивања позива за подношење понуда на порталу јавних набавки (рачунајући и дан позива) није имао блокаде текућих рачуна отворених код пословних банака за обављање платног промета. Испуњеност наведеног услова доказује се достављањем Потврде о ликвидности Народне банке Србије – Одељења за принудну наплату, Одсек за пријем основа и налога принудне наплате у Крагујевцу, која мора бити издата после дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки и мора обухватити протеклих шест месеци од дана објављивања позива (рачунајући и дан позива). Општина Мајданпек је, на Порталу јавних набавки, објавила позив за подношење понуда 19. јуна 2019. године, а потврда коју је понуђач доставио је издата 5. јуна 2019. године, односно пре рока наведеног у конкурсној документацији, без навођења периода на који се односи. Комисија за јавне набавке је оценила наведену понуду као прихватљиву, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, у којој се наводи да ће наручилац одбити понуду ако понуђач не докаже да испуњава додатне услове;
- за јавну набавку услуге осемењавања крава, Општина Мајданпек је прибавила менично овлашћење у коме није назначен рок важности меничног овлашћења, односно на начин који није у складу са условима из конкурсне документације и није у складу са чланом 9. закљученог уговора, којим је прописано да је извршилац услуге у обавези да у тренутку закључења уговора преда наручиоцу, као средство обезбеђења за добро извршење посла,

бланко соло меницу уз попуњено и оверено менично овлашћење са назначеним износом од 10% од укупне вредности понуде без ПДВ и роком важности који је 30 дана дужи од истека рока за коначно извршење свих уговорених обавеза;

- наручилац је потписао Анекс уговора са извршиоцем услуге, којим се мења период на који је закључен уговор, односно утврђен је нови рок важења уговора, који предвиђа да се уговор закључује на период до краја 2019. године, односно до утрошка средстава из члана 3. закљученог уговора, а да објективне разлоге за измену није јасно и прецизно одредио у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није донео Одлуку о измени уговора и исту није у року од три дана објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Општина Мајданпек је извршила расходе за услугу осемењавања крава у износу од 1.203.600 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона.

13. Замена котлова у ОШ „Миладин Бучановић“ у Влаолу

Табела број 16, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.900.000 динара					
Подаци о апропријацији: конто 511					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
4042-31/2019-2 од 19. септембра 2019. године			председник општине Мајданпек		
Подаци о понуђачима					
Две понуде			„Ами Монтер“ д.о.о. Крушевац Р.Г.Т.А.Р „Нешко“ Стојић Верика предузетник, Власотинце		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 4042-31/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
11. октобар 2019. године	11. октобар 2019. године.	Председник општине Мајданпек	„Ами Монтер“ д.о.о. Крушевац	4.888.756	5.866.507
Уговор број: 401-532/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
4. април 2019. године	18. октобар 2019. године	председник општине Мајданпек		4.888.756	
Извршени издаци у 2019. години					
5.666.604					

Конкурсном документацијом су поред обавезних услова прописани и додатни услови у погледу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета. Финансијским капацитетом је захтевано да понуђач у претходне три обрачунске године није остварио губитак. Сходно члану 61. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Захтев наручиоца да понуђач у претходне три обрачунске године није остварио губитак у пословању без навођења врсте губитка (нето губитак или пословни губитак) представља недовољно прецизан услов на основу кога је могуће поднети прихватљиву понуду, односно онемогућава учешће у поступку оних понуђача који су у претходном

периоду и поред нето губитка остварили пословни добитак, што говори о позитивном резултату у њиховом пословању.

Сходно члану 4. уговора рок завршетка и предаје радова је 60 календарских дана, рачунајући од дана обостраног потписивања уговора. Према подацима унетим у грађевински дневник и Записник о изведеним радовима, радови су започети 21. октобра 2019. године, а завршени 24. јуна 2020. године. У грађевинском дневнику нису наведени разлози кашњења у извођењу радова. Извођач радова и надзор су у Записнику о изведеним радовима констатовали да је извођење уговорених радова повремено прекидано и обустављано због немогућности да се радови изводе у току грејне сезоне, а потом и због проглашења ванредне ситуације условљене појавом вируса Covid-19.

Откривене неправилности:

- Општина Мајданпек приликом спровођења поступка набавке за замену котлова у ОШ „Миладин Бучановић“ у Влаолу није довољно прецизно поставила додатни услов који се односи на финансијски капацитет понуђача, односно није припремила конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом прописао додатни услов који се односи на финансијски капацитет и којим је захтевано да понуђач у претходне три обрачунске године (2016, 2017 и 2018. години) није остварио губитак у пословању, без прецизирања да ли је реч о нето губитку или пословном губитку. Овако одређен додатни услов ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- радови на замени котлова у ОШ „Миладин Бучановић“ у Влаолу нису урађени у предвиђеном року од 60 календарских дана од дана увођења у посао, а да притом наручилац није наплатио уговорну казну за сваки календарски дан закашњења у износу од 293.325 динара, што није у складу са чл. 4 и 7. Уговора;
- у грађевинском дневнику за извођење радова на замени котлова у ОШ „Миладин Бучановић“ у Влаолу нису наведени разлози кашњења у извођењу радова, што није у складу са чланом 9. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

14. Дислокација прихвата и привеза пловних објеката на туристичког туризма

Табела број 17, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.990.000 динара					
Подаци о апропријацији: конто 511393					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум: 4042-32/2019-2 од 27. септембра 2019. године			Доносилац: Председник Општине		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			Друштво за извођење хидрограђевинских радова „ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ доо, Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број 4042-32/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
11. октобар 2019. године	11. октобар 2019. године	Председник Општине	Друштво за извођење хидрограђевинских радова „ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ доо, Београд	4.954.820	5.945.784
Уговор број 401-519					

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Мајданпек у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и доплате невладиним организацијама за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Анекс уговора без ПДВ у динарима
11. октобар 2019. године	22. октобар 2019. године	Председник Општине	4.954.820	Анекс1 ⁵¹ 7.172.040
Извршени издаци у 2019. години у динарима				
Прва привремена ситуација: 4.848.030				
Извршени издаци у 2020. години у динарима				
Окончана ситуација: 2.597.770				
ПДВ: 1.160.648				

На основу спроведеног поступка јавне набавке радова дислокације прихвата и привеза пловних објеката наутичког туризма, Општина Мајданпек је, са понуђачем Друштво за извођење хидрограђевинских радова „ПМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ доо, Београд закључила Уговор број 401-519 од 11. октобра 2019. године, укупне вредности 4.954.820 динара без ПДВ, односно 5.945.784 динара са ПДВ.

Након закљученог Уговора, Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбене послове се обратило Председнику општине Мајданпек са Обавештењем број 350-сл/2019-03 од 30. октобра 2019. године у коме се предлаже да се марина задржи на постојећој локацији и заштити од удара таласа, леда и ветра услед чега може доћи до оштећења марине, јер се ради о предстојећем зимском периоду када и није могуће урадити измештање марине. Такође, компанија „Албатросс марине“ је дала мишљење 30. октобра 2019. године упућено Председнику општине Мајданпек у коме се наводи да је даљи опстанак марине на истом месту једино могућ ако се сваки појединачни лукобран додатно учврсти са по два шипа одговарајућег пречника и одговарајуће укопаности у дно реке, што представља минималан услов будуће безбедности и употребе лукобранског привезишта.

Наручилац је прихватио наведено обавештење Одељења за урбанизам, грађевинарство и стамбене послове и мишљење компаније „Албатросс марине“ и са извођачем радова закључио Анекс уговора број 401-545/2019 од 1. новембра 2019. године. Анексом уговора се одустаје од првобитног предмета уговора – дислокације прихвата и привеза пловних објеката наутичког туризма и предвиђају се радови који се односе на задржавање марине на постојећој локацији и додатну заштиту, тј. додатно учвршћивање марине са шиповима. Чланом 2. Анекса утврђује се нова цена радова која износи 7.142.040 динара без ПДВ, односно 8.606.448 динара са ПДВ, а која је добијена на основу јединичних цена и количина из усвојеног измењеног предмера и предрачуна радова.

Укупна вредност изведених радова износи 8.606.448 динара са ПДВ. Увидом у грађевински дневник утврђено је да су радови завршени 6. новембра 2019. године.

Откривене неправилности:

- Општина Мајданпек закључила је Анекс уговора о извођењу радова којим је промењен предмет набавке тако да се уместо првобитно предвиђене дислокације прихвата и привеза пловних објеката наутичког туризма утврђује нови предмет уговора који се односи на задржавање марине на постојећој локацији и додатну заштиту, тј. додатно учвршћивање марине са шиповима, што није у складу са чланом 115. став 4. Закона о јавним набавкама, који дефинише да се изменом уговора о јавној набавци не може мењати предмет набавке и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Општина Мајданпек је преузела обавезе и извршила издатке за задржавање марине на постојећој локацији и додатну заштиту, тј. додатно учвршћивање у износу од најмање 8.606.448 динара, по основу Анекса уговора број 401-545/2019 од 1. новембра 2019. године без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

⁵¹ Број: 401-545/2019 од 01. новембра 2019. године

15. Санација лукобрана

Табела број 18, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.600.000 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: конто 511393					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
4042-33/2019-2 од 01.10.2019. године			Председник Општине		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			„Албатросс марине“ ДОО Нови Сад		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број 4042-33/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
15. октобар 2019. године	15. октобар 2019. године	Председник Општине	„Албатросс марине“ доо, Нови Сад	2.930.400	3.516.480
Уговор број: 401-539/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ у динарима	
28. октобар 2019. године	28. октобар 2019. године	Председник Општине		2.930.400	
Извршени издаци у 2019. години у динарима					
Фактура ⁵² 2.813.184 динара					
Извршени издаци у 2020. години у динарима					
Фактура ⁵³ 703.296 динара					

Након отварања понуда Комисија за јавну набавку је констатовала да је пристигла једна благовремена понуда, са понуђеном ценом која је већа од процењене вредности. Општина Мајданпек је прихватила понуду са понуђеном ценом већом од процењене вредности и донела Одлуку о додели уговора број 4042-33/2019-6 од 15. октобра 2019. године, са образложењем да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене, а у складу са чланом 107. став 4. Закона о јавним набавкама. Такође, у складу са чланом 107. став 5. Закона, Општина Мајданпек је, након доношења Одлуке, доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији са образложењем.

У Извештају⁵⁴ се наводи да је прихваћена понуђена цена већа од процењене, јер приликом утврђивања процењене вредности није узета у обзир вредност уградње 4 прстена за шипове на привезу, а који су неопходни за успешну реализацију посла. Конкурсном документацијом је ова позиција радова уврштена, па је за износ те позиције понуђена цена већа од процењене. Такође је наведено да се Наручилац одлучио на наставак поступка због неодогулачења процедуре и повољних временских прилика за извођење радова, а провером тржишта је утврдио да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Конкурсном документацијом предвиђено је да понуђач мора да испуњава обавезне и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке санације лукобрана. Финансијским капацитетом је захтевано од понуђача да у претходне три обрачунске године (2016-2018) није остварио губитак у пословању. Сходно члану 61. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Захтев наручиоца да понуђач у претходне три обрачунске године није остварио губитак у пословању без навођења врсте губитка (нето губитак или пословни губитак) представља недовољно прецизан услов на основу кога је могуће поднети

⁵² Број: 33/2019 од 4. новембра 2019. године;

⁵³ Број: 36/2019 од 3. децембра 2019. године;

⁵⁴ Број: 4042-33/2019-7 од 18. октобра 2019. године;

прихватљиву понуду, односно онемогућава учешће у поступку оних понуђача који су у претходном периоду и поред нето губитка остварили пословни добитак, што говори о позитивном резултату у њиховом пословању.

Као додатни услов, у оквиру техничког капацитета, прописано је да наручилац располаже камионом за превоз радника, опреме и алата и доставним возилом. Испуњеност наведеног услова се доказује достављањем пописне листе са датумом 31. децембар 2018. године или аналитичком картицом, односно за средства набављена од 1. јануара 2019. године рачуном и отпремницом; достављањем уговора о закупу са пописном листом закупаодавца или достављањем уговора о лизингу. Понуђач није доставио захтеване доказе за располагање камионом за превоз радника, опреме и алата, већ је доставио изјаву о коришћењу камиона са читаном саобраћајном дозволом. У Извештају о стручној оцени понуда, комисија за спровођење јавне набавке није навела да понуђач „Албатросс марине“ доо, Нови Сад није доставио доказе дефинисане конкурсном документацијом за испуњење додатног услова у оквиру техничког капацитета, а наведену понуду је оценила као прихватљиву.

На основу Одлуке о додели уговора, Општина Мајданпек је закључила Уговор о извођењу радова на санацији лукобрана број 401-539/2019 од 28. октобра 2019. године са понуђачем „Албатросс марине“ доо, Нови Сад. Чланом 3. Уговора предвиђено је авансно плаћање у износу од 80% од уговорене вредности, при чему је понуђач дужан да достави банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања у висини траженог аванса, са роком важности 60 дана дуже од дана завршетка радова. Банкарска гаранција за повраћај аванса по наведеном уговору издата је 24. октобра 2019. године са роком важности до 24. новембра 2019. године.

Такође, чланом 3. Уговора уговорне стране су се сагласиле да се плаћање врши по испостављеним привременим и окончаној ситуацији, сачињеним на основу грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из усвојене понуде број 91 од 10. октобра 2019. године и потписаним од стране стручног надзора. Извођач радова није испоставио авансни рачун, као ни привремене и окончану ситуацију, већ је доставио фактуре без приложене рекапитулације радова, а током радова није вођена грађевинска књига изведених радова. Уз фактуре је приложен записник о извршеном сервису – поправци, потписан од стране представника наручиоца и понуђача. Увидом у достављени записник није могуће утврдити да ли су извршене све количине радова, по ценама утврђеним у Обрасцу структуре цене.

Откривене неправилности:

- Општина Мајданпек приликом спровођења јавне набавке мале вредности за санацију лукобрана није довољно прецизно поставила додатни услов који се односи на финансијски капацитет понуђача, односно није припремила конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом прописао додатни услов који се односи на финансијски капацитет и којим је захтевано да понуђач у претходне три обрачунске године (2016-2018) није остварио губитак у пословању, без прецизирања да ли је реч о нето губитку или пословном губитку. Овако одређен додатни услов ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке санације лукобрана, у оквиру техничког капацитета, прописано је да наручилац располаже камионом за превоз радника, опреме и алата. Комисија за јавне набавке је оценила понуду као прихватљиву, иако понуђач није доставио захтеване доказе за испуњеност додатног услова, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 2) Закона, у којој се наводи да ће наручилац одбити понуду ако понуђач не докаже да испуњава додатне услове;

- Општина Мајданпек је прибавила банкарску гаранцију за повраћај аванса која је издата 24. октобра 2019. године са роком важности до 24. новембра 2019. године, односно на начин који није у складу са условима из конкурсне документације и није у складу са чланом 3. став 4. Уговора којим је прописано да је понуђач дужан да достави банкарску гаранцију за повраћај аванса, са роком важности 60 дана дуже од дана завршетка радова;
- извођач радова није доставио авансни рачун, као ни привремене и окончану ситуацију, већ је испоставио фактуре без приложене рекапитулације радова, а током радова није вођена грађевинска књига изведених радова, иако је чланом 3. Уговора дефинисано да се плаћање врши по испостављеним привременим и окончаној ситуацији, сачињеним на основу грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из усвојене понуде и потписаним од стране стручног надзора. На овај начин издаци за санацију лукобрана у укупном износу од 3.516.480 динара су извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

16. Набавка горива

Табела број 19, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.900.000 без ПДВ					
Позиција у буџету: конто 426					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
4042-34/2019-2 од 4. новембра 2019. године			Председник општине		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			„НИС“ ад Нови Сад		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број 4042-34/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
19. новембар 2019. године	19. новембар 2019. године.	Председник општине	„НИС“ ад Нови Сад	4.469.680	5.363.500
Уговор број 401-570/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
2. децембар 2019. године	2. децембар 2019. године	Председник општине		4.900.000	
Извршени расходи по уговору закључно са 31.12.2020. године					
2.139.513 динара					

Процењена количина горива за период од две године је 35 хиљада литара, наручилац задржава право да одступи од количина и врсте горива у датим спецификацијама, с тим да укупан износ не сме прећи 35 хиљада литара. Укупна вредност услуге у уговореном периоду не сме прећи износ од 4.900.000 динара без обрачунатог ПДВ.

Средство евидентирања испорученог моторног горива представљају дебитне картице, које се наручиоцу издају у року од осам дана након потписивања уговора сагласно спецификацији возила. У складу са чланом 6. Уговора добављач је доставио наручиоцу средство финансијског обезбеђења за повраћај авансног плаћања и то бланко соло меницу која је оверена печатом и потписана од стране овлашћеног лица за заступање, са припадајућим попуњеним и овереним меничним овлашћењем

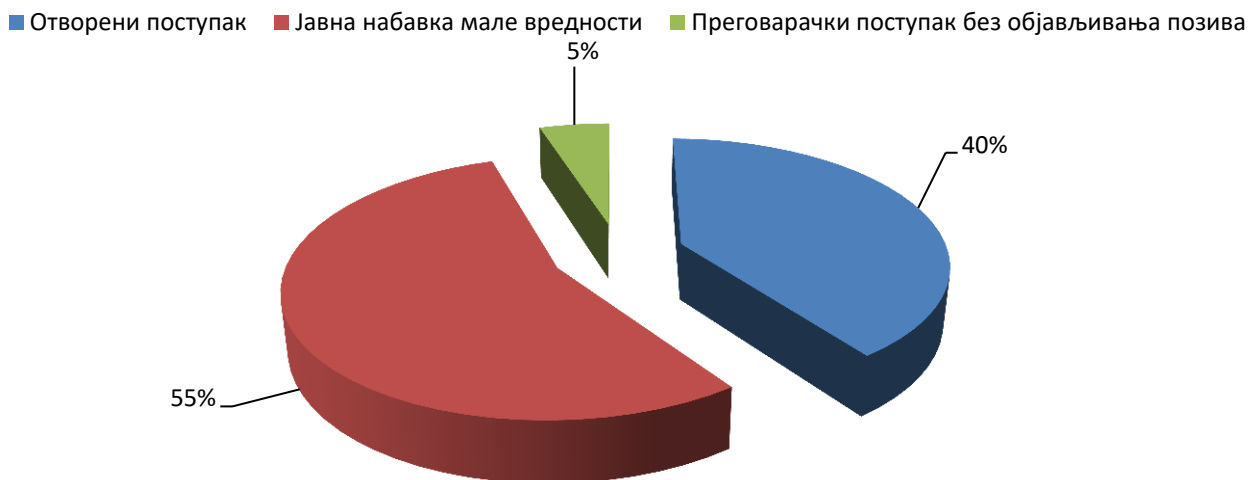
Чланом 8. Уговора добављач „НИС“ ад, Нови Сад се обавезао да ће гориво које је предмет овог уговора испоручити сукцесивно, према захтеву наручиоца.

У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

3. Спровођење поступака јавних набавки за 2020. годину

Општина Мајданпек је у 2020. години спровела 19 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 263.872.329 динар без ПДВ, односно 295.982.872 динара са ПДВ. Према врсти поступака, спроведено је 7 отворених поступака, након којих су закључени уговори у вредности од 235.535.838 динара без ПДВ, односно 262.033.083 динара са ПДВ; један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, након којег је закључен уговор у вредности од 2.100.000 динара без ПДВ, односно 2.520.000 динара са ПДВ и 11 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени Уговори у укупној вредности од 26.191.461 динара без ПДВ, односно 31.429.789 динара са ПДВ.

Приказ број 4, Процент закључених уговора по врсти поступка код Општине Мајданпек у 2020. години



17. Превоз путника

Табела број 20, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 202.500.000					
Подаци о апропријацији: Раздео 4: Општинска управа, економска класификација: 472000 – Одлуке о буџету општине Мајданпек за 2020. годину. За обавезе које доспевају у 2021, 2022 и 2023. години, Наручилац ће средства обезбедити у Одлуци о буџету за те буџетске године, у оквиру: Програма 9: Основно образовање; Програма 10: Средње образовање, Програма 11: Социјална заштита					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
4041-2/2020-2 од 6. фебруара 2020. године			Председник општине		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: једна			„DOO Bortravel Bor“, Бор		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 4041-2/2020-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. март 2020. године	13. март 2020. године.	Председник општине	„DOO Bortravel Bor“, Бор	Највише до процењене вредности 202.500.000	
Уговор број: 401-105/2020					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
16. март 2020. године	16. март 2020. године	Председник општине	Највише до износа процењене вредности – 202.500.000 динара	Највише до 222.750.000 динара	
Извршени расходи у 2020. години у динарима					
30.802.664					

Комисија за јавну набавку именована Решењем⁵⁵ је сачинила Конкурсну документацију. У делу Конкурсне документације „Опис предмета набавке“ наведен је процењени број километара за период извршења уговора на годишњем нивоу од 422.173,38 км. Образац структуре цене са упутством како да се попуни, као обавезни елемент конкурсне документације, садржи поље за унос понуђене цене услуге по пређеном километру (са и без ПДВ), али не садржи поље за унос податка о укупној цени, са и без ПДВ.

Општина Мајданпек је конкурсном документацијом поред обавезних прописала и додатне услове. У погледу финансијског капацитета захтевано је да је понуђач у претходне три обрачунске године (2016, 2017 и 2018. године) остварио пословни приход од најмање 100.000.000 динара, што се доказује достављањем Извештаја о бонитету Агенције за привредне регистре, који садржи, сажети биланс стања и успеха, показатеље за оцену бонитета за 2016, 2017. и 2018. годину, као и податке о данима неликвидности, везао за 2016, 2017. и 2018. годину.

У оквиру додатних услова за учешће у поступку, наручилац је конкурсном документацијом захтевао доказивање испуњености техничког услова обележавањем аутобуса са траженим карактеристикама на копији пописне листе понуђача на дан 31. децембра 2018. године, уговора о закупу, уговора о лизингу и пословно-техничкој сарадњи. Дефинисањем додатних услова на овај начин, наручилац није дао могућност оним понуђачима који су аутобусе набавили у 2019. и 2020. години, да поднесу понуду, а све у циљу спречавања неоправданог ограничења конкуренције.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник општине је са понуђачем „ДОО Bortravel Bor“, Бор закључио Уговор о превозу путника на период од три календарске године, односно 36 месеци. Вредност услуге превоза путника по пређеном километру износи 159,80 динара без ПДВ, односно 175,78 динара са ПДВ, а највише до процењене вредности јавне набавке у износу од 202.500.000 динара без ПДВ.

Чланом 5. Уговора предвиђено је да је изабрани понуђач у обавези да достави банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 10% од годишње вредности уговора са ПДВ у року од седам дана од дана закључења уговора. UniCredit Bank Србија а.д. Београд је налогодавцу „ДОО Bortravel Bor“, Бор издала банкарску гаранцију за добро извршење посла на износ од 7.425.000 динара, са роком важности од 30. марта 2020. године до 15. марта 2021. године. Уговор је закључен 16. марта 2020. године, а банкарска гаранција је достављена 9. априла 2020. године. Период од 17. до 30. марта 2020. године није покривен банкарском гаранцијом за добро извршење посла.

У 2020. години по овом уговору извршени су расходи у износу од 30.802.664 динара.

Откривене неправилности:

- наручилац је у конкурсној документацији, за испуњеност додатног услова у оквиру финансијског капацитета, као референтне године навео 2016, 2017. и 2018. годину, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама и чланом 11. став 4. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, јер 2016. година не припада трогодишњем периоду који претходи години покретања поступка јавне набавке;
- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевано је да понуђач располаже са најмање 10 аутобуса за превоз ученика просечне старости 10 година. Тражени услов поседовања аутобуса одређене просечне старости ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче са новијим возилима, што није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;

⁵⁵ Број: 4041-2/2020-3 од 6. фебруара 2020. године;

- Образац структуре цене, као ни образац понуде, не садрже податак о укупној понуђеној цени са и без ПДВ, која поред јединичне цене са и без ПДВ, представља основни елемент 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 услова⁵⁶;
- наручилац Општина Мајданпек прибавила је банкарску гаранцију за добро извршење посла, на начин који није у складу са захтевима из конкурсне документације и није у складу са чланом 5. став 1. Уговора о превозу путника, којим је уговорено да изабрани понуђач доставља банкарску гаранцију за добро извршење посла, у року од седам дана од дана закључења уговора. Услуге превоза путника у периоду од 17. марта до 30. марта 2020. године, односно у вредности од 1.815.175 динара су извршене без прибављене банкарске гаранције за добро извршење посла.

18. Физичко техничко обезбеђење

Табела број 21, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступа					
Процењена вредност: 8.000.000					
Подаци о апропријацији: конто 423					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
4041-4/2020-2 од 10. фебруара 2020. године			председник општине Мајданпек		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1			Добергард доо, Београд		
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Одлука о додели уговора број: 4041-4/2020-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
31. март 2020. године	1. април 2020. године	председник општине Мајданпек	Добергард доо, Београд	8.000.000	9.600.000
Уговор број: 401-178/2020					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Рок извршења услуге	
6. јули 2020. године	8. јули 2020. године	председник општине Мајданпек	8.000.000	до краја 2020. године	
Извршени расходи у 2020. години у динарима					
1.491.840					

Општина Мајданпек је конкурсном документацијом поред обавезних прописала и додатне услове. У погледу финансијског капацитета захтевано је да понуђач у претходне три обрачунске године (2016, 2017 и 2018. години) није остварио губитак у пословању и да у последњих дванаест месеци који претходе месецу у коме је на Порталу јавних набавки објављен Позив за подношење понуда није био у блокади.

Сходно члану 61. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Захтев наручиоца да понуђач у претходне три обрачунске године није остварио губитак у пословању без навођења врсте губитка (нето губитак или пословни губитак) представља недовољно прецизан услов на основу кога је могуће поднети прихватљиву понуду, односно онемогућава учешће у поступку оних понуђача који су у претходном периоду и поред нето губитка остварили пословни добитак, што говори о позитивном резултату у њиховом пословању.

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 86/15 и 41/19 – пропис престао да важи 30. јуна 2020. године;

Откривене неправилности:

- Општина Мајданпек приликом спровођења отвореног поступка за набавку физичко-техничког обезбеђења није довољно прецизно поставила додатни услов који се односи на финансијски капацитет понуђача, односно није припремила конкурсну документацију тако да Понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом прописао додатни услов који се односи на финансијски капацитет и којим је захтевано да понуђач у претходне три обрачунске године (2016, 2017 и 2018. године) није остварио губитак у пословању, без прецизирања да ли је реч о нето губитку или пословном губитку. Овако одређен додатни услов ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

19. Израда и монтажа опреме за објекат MBTS 10/0, 4kVA, 2x630kVA, Топлана у Мајданпеку

Табела број 22, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност укупно: 6.413.000 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: конто 511399					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
4041-10/2020-2 од 23. септембра 2020. године			Председник Општине		
Подаци о понуђачима					
Пет понуда		1. „ГАТ“ ДОО Нови Сад 2. ДОО Инком Бајина Башта 3. Лозница електро АД Лозница 4. АБМ Електро доо за пројектовање и извођење електротехничких радова, Прокупље 5. СЗР Горонионик Милутиновић Јовица ПР Салаковац			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда - цена		
Одлука о додели уговора број: 4041-10/2020-5					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
28. октобар 2020. године	28. октобар 2020. године	Председник Општине	АБМ Електро доо за пројектовање и извођење електротехничких радова, Прокупље	5.722.680	6.867.216
Уговор број: 401-301/2020					
Датум закључења		Датум објаве обавештења		Потписао/ла и преузео/ла обавезу	
9. новембар 2020. године		16. новембар 2020. године		Председник Општине	
				Уговорена вредност без ПДВ	
				5.722.680	

Конкурсном документацијом предвиђени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у поступку набавке, који у погледу техничког и стручног капацитета обухватају: да је извођач у претходне три године (2017, 2018 и 2019) успешно реализовао радове на испоруци и уградњи минимално три електро енергетска објекта TS 10/04 kV; да мора имати у радном односу или радно ангажовано на други начин у складу са Законом о раду једног дипломираног инжењера електротехнике са лиценцом 450 или 451, пет запослених радника електро струке, једног запосленог радника који поседује уверење о раду са хидрауличном дизалицом и једно лице за руковање са машином за ископ; да има обезбеђен технички капацитет у виду једног теретног возила за превоз радника и алата, једног камиона кипера, једног ровокопача или комбиноване машине и једног камиона са хидрауличном дизалицом.

Према окончаној ситуацији од 3. децембра 2020. године, вредност изведених радова износи 5.722.680 динара без ПДВ.

Одлука о додели уговора не садржи образложење, што није у складу са чланом 146. став 4. Закона о јавним набавкама, којим се дефинише да Одлука о додели уговора мора да буде

образложена и да садржи нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке и упутство о правном средству. Почев од 1. јануара 2021. године, Портал јавних набавки изменио је аутоматску форму Одлуке о додели уговора, те сходно новом формату, Општина Мајданпек образлаже донету Одлуку о додели уговора у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

20. Изградња јавног осветљења улице Нова у зони КЗ

Табела број 23, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.443.500					
Подаци о апропријацији: конто 511					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
4042-2/2020-2 од 5. фебруара 2020. године			председник општине Мајданпек		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1			Манес доо, Топола		
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Одлука о додели уговора број: 4042-2/2020-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
24. фебруар 2020. године	25. фебруар 2020. године	председник општине Мајданпек	Манес доо, Топола	3.473.989	4.168.787
Уговор број: 401-58/2020					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Рок извршења радова	
9. март 2020..године	9. март 2020. године	председник општине Мајданпек	3.473.898	30 дана од дана обостраног потписивања уговора	
Извршени издаци у 2020. години у динарима					
3.473.989					

Поред обавезних прописани су и додатни услови у погледу финансијског и пословног капацитета. Финансијским капацитетом је захтевано од потенцијалног понуђача да у претходне три обрачунске године (2016, 2017 и 2018. години) није остварио губитак и да располаже неопходним пословним капацитетом односно да је у претходних три обрачунске године извео радове на изградњи или реконструкцији, или рехабилитацији, санацији или доградњи објеката у износу од минимум 4.000.000 динара без ПДВ.

Сходно члану 61. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Захтев наручиоца да понуђач у претходне три обрачунске године није остварио губитак у пословању без навођења врсте губитка (нето губитак или пословни губитак) представља недовољно прецизан услов на основу кога је могуће поднети прихватљиву понуду, односно онемогућава учешће у поступку оних понуђача који су у претходном периоду и поред нето губитка остварили пословни добитак, што говори о позитивном резултату у њиховом пословању.

Откривене неправилности:

- Општина Мајданпек приликом спровођења поступка набавке за изградњу јавног осветљења улице Нова у зони КЗ није довољно прецизно поставила додатни услов који се односи на финансијски капацитет понуђача, односно није припремила конкурсну документацију тако да Понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом прописао додатни услов који се односи на финансијски капацитет и којим је захтевано да понуђач у претходне три обрачунске

године (2016, 2017 и 2018. години) није остварио губитак у пословању, без прецизирања да ли је реч о нето губитку или пословном губитку. Овако одређен додатни услов ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

21. Набавка опреме за реализацију мера популационе политике

Табела број 24, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности обликована у три партије					
Процењена вредност: Укупно за све партије 4.442.550 динара, и то: Партија 1: 740.000 динара; Партија 2: 2.932.590 динара и Партија 3: 770.000 динара					
Подаци о апропријацији: Економска класификација: 512000 Машине и опрема					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум: 4042-6/2020-2 од 7. маја 2020. године			Доносилац: Председник општине		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: две понуде за Партију 1 и по једна понуда за партије 2 и 3:			Партија 1: „Успон“ доо Чачак и „Alarm prim inženjering“ доо Београд; Партије 2 и 3: „Itro-Соор“ доо Ариље		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 4042-6/2020-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
2. јун 2020. године	4. јуни 2020. године.	Председник општине	Партија 1: „Успон“ доо Чачак; Партије 2 и 3: „Itro-Соор“ доо Ариље	Партија 1: 655.600 Партија 2: 2.890.640 Партија 3: 731.500	Партија 1: 786.720 Партија 2: 3.468.768 Партија 3: 877.800
Уговори: Партија 1: број 401-171/2020; Партија 2: 401-168/2020; Партија 3: 401-169/2020					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
Партија 1: 11. јун 2020. године Партије 2 и 3: 8. јун 2020. године	Партија 1: 15. јун 2020. године Партије 2 и 3: 11. јун 2020. године	Председник општине	Партија 1: 655.600 Партија 2: 2.890.640 Партија 3: 731.500	Партија 1: 786.720 Партија 2: 3.468.768 Партија 3: 877.800	
Извршени издаци у 2020. години у динарима					
Укупно: 5.133.288, и то: Партија 1: 786.720; Партија 2: 3.468.768 и Партија 3: 877.800					

Набавка је покренута Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка опреме за реализацију мера популационе политике, обликоване у три партије и то: 1) Партија 1 – Рачунарска опрема и материјал; 2) Партија 2 – Намештај и 3) Партија 3 – Опрема за дечија игралишта.

Сходно члану 61. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Захтев наручиоца да понуђач у претходне три обрачунске године није остварио губитак у пословању без навођења врсте губитка (нето губитак или пословни губитак) представља недовољно прецизан услов на основу кога је могуће поднети прихватљиву понуду, односно онемогућава учешће у поступку оних понуђача који су у претходном периоду и поред нето губитка остварили пословни добитак, што говори о позитивном резултату у њиховом пословању.

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 друштвима⁵⁷ сагласно одредбама истог закона, понуђачи нису у обавези да приликом сачињавања понуда у поступцима јавних набавки употребљавају печат.

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 95/2018;

Средства за наведену набавку у укупном износу од 5.331.108 динара обезбеђена су на основу Уговора о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2020. години⁵⁸ који је Општина Мајданпек закључила са Кабинетом министра без портфеља задуженим за демографију и популациону политику. Уговором је предвиђено да Кабинет финансира реализацију пројекта у износу од 4.531.442 динара, а Општина Мајданпек у износу од 799.666 динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник општине је са понуђачем „Успон“ доо, Чачак закључио уговор за Партију 1 и са понуђачем „Itro-Соор“ доо, Ариље закључио уговоре за Партије 2 и 3. Општина Мајданпек је Кабинету доставила наративни извештај о реализацији програма/пројекта⁵⁹ – Унапређење популационе политике у општини Мајданпек.

У 2020. години по овим уговорима укупно је плаћено 5.133.288 динара.

Откривене неправилности:

- Општина Мајданпек приликом спровођења поступка јавне набавке мале вредности - набавка опреме за реализацију мера популационе политике није довољно прецизно поставила додатни услов који се односи на финансијски капацитет Понуђача, односно није припремила конкурсну документацију тако да Понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом прописао додатни услов који се односи на финансијски капацитет и којим је захтевано да понуђач у претходне три обрачунске године (2016, 2017 и 2018. године) није остварио губитак у пословању, без прецизирања да ли је реч о нето губитку или пословном губитку. Овако одређен додатни услов ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама и
- Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи обавештење да приликом сачињавања понуде употреба печата није обавезна, што није у складу са чланом 9. тачка 18. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁶⁰.

22. Услуге комуникације

Табела број 25, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.000.000 динара без ПДВ – трогодишњи уговор					
Подаци о апропријацији: конто 421411					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
4042-10/2020-2 од 18. маја 2020. године			начелник Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1			Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд		
Критеријум за доделу уговора: Економски најповољнија понуда					
Одлука о додели уговора број: 4042-10/2020-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
22. јун 2020. године	24. јун 2020. године	начелник Општинске управе	Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд	3.000.000	3.600.000
Уговор број: 401-174/2020-04					

⁵⁸ Број 401-59/2020 од 2. септембра 2020. године;

⁵⁹ од 14. децембра 2020. године;

⁶⁰ „Службени гласник РС, број 86/15 и 41/19 – пропис престао да важи 30. јуна 2020. године; на снази је Правилник о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Службени гласник РС“, број 21/21);

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Мајданпек у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и доплате невладиним организацијама за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Рок извршења услуге
24. јун 2020. године	2. јул 2020. године	начелник Општинске управе	3.000.000	24. јун 2020. године
Извршени расходи у 2019. години у динарима				
349.385				
Извршени расходи у 2020. години у динарима				
416.100				

Конкурсном документацијом је предвиђено да је критеријум за доделу уговора економски најповољнија понуда. Елементи наведеног критеријума су: цена месечне претплате по телефонској линији (10 пондера), цена по минути разговора у месном саобраћају (30 пондера), цена по минути разговора у међумесном саобраћају (20 пондера), цена по минути разговора у саобраћају са мобилним телефонима у националним мрежама (30 пондера) и цена по минути разговора у међународном саобраћају (10 пондера).

На основу Одлуке о додели уговора, Начелник Општинске управе општине Мајданпек закључио је Уговор о набавци услуге комуникације, са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд на период од три године, при чему укупна вредност уговорених услуга не може прећи износ од 3.000.000 динара без ПДВ.

Откривена неправилност:

У тачки 17. конкурсне документације наведено је да је критеријум за доделу уговора економски најповољнија понуда са дефинисаним пондерима, а у Извештају о стручној оцени понуда није исказан начин примене методологије доделе пондера, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка б. Закона о јавним набавкама.

23. Набавка и транспорт камене дробине

Табела број 26, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: ЈНМВ					
Процењена вредност: 3.840.000 без ПДВ					
Позиција у буџету: konto 425					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
4042-11/2019-2 од 20. маја 2020. године			Председник општине		
Подаци о понуђачима					
1. Понуђач			„HEMFRY Со“, Београд		
2. Понуђач			SZGR „KOKI AS“ Драгоми Јоновић, Топлоница		
3. Понуђач			„LUČA GRUPA“ ДОО, Мајданпек		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број 4042-11/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
1. јун 2020. године	2. јун 2020. године	Председник општине	„HEMFRY СО“, Београд	3.584.000	4.300.800
Уговор број 401-157/2020					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
4. јун 2020. године	4. јун 2020. године	Председник општине		3.584.000	
Извршени расходи по уговору					
4.300.800					

Предмет закљученог Уговора са изабраним Понуђачем „HEMFRY Со“, Београд је набавка и транспорт 3.200 тона камене дробине за потребе Општине Мајданпек.

Чланом 9. Уговора уговорено је да Понуђач предаје Наручиоцу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла бланко соло меницу чији је број наведен на меничном овлашћењу, потписану од стране овлашћеног лица. Понуђач је предао Наручиоцу менично

овлашћење оверено печатом и потписано од стране одговорног лица, али без навођења броја менице, износа на који меница може бити попуњена, броја и датума купопродајног уговора и датума издавања овлашћења.

Откривена неправилност:

Понуђач је Наручиоцу предао менично овлашћење без навођења броја менице, што није у складу са чланом 9. уговора.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да конкурсна документација у поступцима јавних набавки буде састављена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да Комисија за јавне набавке правилно саставља извештај о поступку јавне набавке, прихватљиве понуде рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуда и Одлуку о додели уговора доноси само уколико су се стекли услови за доделу уговора.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да лице одређено за вршење стручног надзора, правилно врши надзор над извођењем радова, поштујући прописе из области предмета набавке и одредбе закљученог уговора.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да средства обезбеђења прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да се у грађевински дневник уписују сви релевантни подаци у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да предузимају адекватне мере за наплату уговорне казне у складу са одредбама закључених уговора.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, поштују одредбе Закона о јавним набавкама тако да исти не ограничавају конкуренцију и не дискриминишу понуђаче.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да се Конкурсном документацијом, као лице за контакт, одређује један од чланова Комисије и да обезбеде да Комисија за јавне набавке извештај о стручној оцени понуда доноси у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да уговори који се протежу на две године садрже неопходну одредбу из Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да у поступцима јавних набавки одреде количине добара и услуга које набављају и одреде критеријум за доделу уговора у складу са законским прописима.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да измене уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обавезе преузимају и издатке извршавају након спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да предлог, стручну оцену и рангирање понуда врше на основу услова из конкурсне документације.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да расходе и издатке по основу закључених уговора о јавним набавкама извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са одредбама уговора.

4. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

Одредбе Закона о јавним набавкама наручиоци нису обавезни да примењују у случају набавки из чл. 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно у случају набавки из чл. 11-15. и 27. став 1. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, прописано је да јавна набавка мале вредности, у смислу овог закона, јесте набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара, док је ставом 2. истог члана прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да се одредбе овог закона не примењује на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

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) Општинска управа Општине Мајданпек

Општинска управа Општине Мајданпек је у 2019. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 1.623.460 динара, за набавку геодетских услуга (конто 424631).

Табела број 27, Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке

у динарима

РБ	Опис	Предмет набавке	Добављач	Износ
1	424631 – Геодетске услуге	Израда катастарско топографског плана	„Геољубиша“ Голубац	450.000
2	424631 – Геодетске услуге	Израда катастарско топографског плана	„Геољубиша“ Голубац	495.000
3	424631 – Геодетске услуге	Израда катастарско топографског плана	„Геољубиша“ Голубац	255.000
4	424631 – Геодетске услуге	Снимање катастарско топографског плана	„Геољубиша“ Голубац	250.000
5	424631 – Геодетске услуге	Парцелација КП 699/12 КО Мајданпек	„Геољубиша“ Голубац	31.860
6	424631 – Геодетске услуге	Геодетске услуге	АПБ „Проингарх“ Зајечар	141.600
Укупно:				1.623.460

Откривена неправилност:

Општинска управа Општине Мајданпек је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку геодетских услуга у износу од најмање 1.623.460 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а и 39. став 2, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Општинска управа Општине Мајданпек је у 2019. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 2.591.000 динара по основу закључених уговора о делу (конто 423911).

Табела број 28, Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке у динарима

РБ	Опис	Предмет набавке	Износ
1	423911 – Остале опште услуге	Уговори о делу - Техничко – административни послови	1.297.059
2	423911 – Остале опште услуге	Уговори о делу-Помоћ у обављању послова из надлежности Председника општине	693.504
3	423911 – Остале опште услуге	Уговори о делу - Послови штаба за ванредне ситуације	600.437
Укупно:			2.591.000

Општинска управа Општине Мајданпек је у 2020. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 1.349.350 динара по основу закључених уговора о делу (конто 423911).

Табела број 29, Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке у динарима

РБ	Опис	Предмет набавке	Износ
1	423911 – Остале опште услуге	Уговори о делу - Техничко – административни послови	1.349.350
Укупно:			1.349.350

Откривене неправилности:

- Општинска управа Општине Мајданпек је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе по основу закључених уговора о делу у износу од најмање 2.591.000 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Општине Мајданпек је у 2020. години преузела обавезе и извршила расходе по основу закључених уговора о делу у износу од најмање 1.349.350 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27. став 1. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да набавку услуга врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке који је прописан законом.

Прилог 3 - Дотације невладиним организацијама

1. Дотације Црвеном крсту Србије

1) Општинска управа.

Дотације Црвеном крсту Србије, конто 481131. На овом конту су извршени расходи у износу од 4.077.873 динара. Чланом 13. Закона о Црвеном крсту прописано је да се средства буџета опредељују организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена. Организација Црвеног крста Мајданпек је доставила свој финансијски план и програм, на који је Управни одбор дао сагласност и на основу кога су планирана средства у буџету. Општина Мајданпек је доделила средства Црвеном крсту у износу од 4.077.873 динара на основу захтева за пренос средстава и рачуноводствене документације.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Дотације спортским омладинским организацијама

1) Општинска управа.

Дотације спортским омладинским организацијама, конто 481911. На овој економској класификацији евидентирани су и извршени расходи у износу од 25.969.828 динара.

Општинско веће општине Мајданпек, је на основу члана 138. став 2. Закона о спорту⁶¹ и члана 64. Статута општине Мајданпек⁶², на седници одржаној дана 9. маја 2019. године, донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек⁶³, број 06-31/5. Правилником су прописани услови, критеријуми, начин и поступак одобравања програма, односно пројекта којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта и доделе средстава, изглед и садржина предлога програма, односно пројекта и документације која се уз предлог подноси, садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројекта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима, односно пројектима за финансирање.

Председник општине је Решењем⁶⁴ образовао Стручну комисију за оцену годишњих и посебних програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Мајданпек.

Комисија је прегледала и анализирала пристигле предлоге годишњих програма од стране спортских удружења и организација за 2020. годину, утврдила ранг листу и о томе сачинила Записник⁶⁵ који је доставила Општинском већу општине Мајданпек.

Појединачним решењима⁶⁶ Општинског већа општине Мајданпек од 18. фебруара 2020. године, одобрена су новчана средства за реализацију Програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Мајданпек под називом „Редовни годишњи програм“.

Расходи на име дотација спортским омладинским организацијама у 2020. години, извршени су на основу Уговора о финансирању реализације пројекта програма/пројекта из области спорта, које је Председник општине Мајданпек закључио са носиоцима програма.

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 10/16;

⁶² „Службени лист општине Мајданпек“, број 7/08 и 42/18;

⁶³ „Службени лист општине Мајданпек“, број 15/2019;

⁶⁴ Број: 9-61 од 5. јуна 2019. године;

⁶⁵ Од 14. фебруара 2020. године;

⁶⁶ „Службени лист општине Мајданпек“, број 5/2020;

Одобрена средства пренета су на текуће рачуне корисника доплате који су отворени код пословних банака.

У току 2020. године, Општинска управа Општине Мајданпек је пренела средства спортским омладинским организацијама приказаним у следећој табели:

Табела број 30, Пренета средства спортским омладинским организацијама

у динарима

РБ	Назив спортске организације	Место	Износ одобрених средстава	Износ пренетих средстава
1	Спортски савез општине Мајданпек	Мајданпек	15.980.000	11.883.816
2	Одбојкашки клуб „Мајданпек ФБЦ“	Мајданпек	1.650.000	1.261.875
3	Рукометни клуб „Мајданпек“	Мајданпек	3.000.000	750.000
4	Клуб малог фудбала „Минерс“	Мајданпек	1.700.000	1.231.667
5	Омладински фудбалски клуб „Пореч 1932“	Доњи Милановац	1.370.000	827.708
6	Шаховски клуб	Мајданпек	850.000	493.333
7	Фудбалски клуб Рудна Глава	Рудна Глава	1.370.000	948.541
8	Фудбалски клуб Раднички	Клокочевац	1.200.000	829.166
9	Фудбалски клуб „Близна“	Близна	1.280.000	660.166
10	Фудбалски клуб „Полом“	Лесково	1.250.000	1.354.166
11	Кошаркашки клуб „Златара“	Мајданпек	750.000	390.625
12	Бокс клуб „Минерс“	Мајданпек	1.100.000	631.250
13	Женски рударски фудбалски клуб „Мајданпек“	Мајданпек	1.820.000	1.820.000
14	Карате клуб „Шогун“	Мајданпек	250.000	109.375
15	Скијашки клуб „Старица“	Мајданпек	250.000	62.499
16	Одбојкашки клуб „Пореч“	Доњи Милановац	250.000	46.874
17	Рукометни клуб „Мајданпек“	Мајданпек	1.650.000	1.261.875
18	Планинарско удружење „Старица“	Мајданпек	310.000	58.125
19	Клуб спортских риболоваца „Рудар“	Мајданпек	300.000	106.250
20	Клуб спортских риболоваца „Штука“	Доњи Милановац	300.000	81.250
21	Општински фудбалски савез „Мајданпек“	Мајданпек	940.000	156.667
22	Савез за школски спорт општине Мајданпек	Мајданпек	1.500.000	964.600
23	Фитнес клуб GYM 030	Мајданпек	40.000	40.000
УКУПНО			39.110.000	25.969.828

Чланом 34. став 8. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек, предвиђено је да је носилац програма у обавези да у року од 15 дана од дана завршетка реализације програма достави Општинском већу завршни (коначни) извештај о реализацији програма, са фотокопијом комплетне документације о утрошку средстава, означене на начин који је доводи у везу са одређеном врстом трошкова из финансијског плана програма, оверене сопственим печатом. У току поступка ревизије, нису нам достављени докази да су поједини носиоци програма, уз завршни извештај о реализацији програма, Општинском већу доставили комплетну документацију, и то: уз рачуне за пружене угоститељске услуге нису достављени спискови лица која су користила услуге, односно нису наведене околности настанка ових расхода; за исплате играчима и члановима стручног штаба на име хранарина и путних трошкова уз спискове нису достављени уговори између клуба и спортисте, односно спортског стручњака; за набављену робу (опрему) нису достављени докази ко је исту задужио и када; за плаћања по предрачунима нису достављени рачуни; за правдање горива није достављен доказ у која возила је сипано гориво и није достављен акт о употреби аутомобила (службеног/приватног) за потребе реализације програма; нису достављени комплетни изводи банака као докази за наменско трошење средстава.

Откривене неправилности:

- средства за реализацију годишњих програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек у 2020. години, пренета су на рачуне корисника који се воде код пословних банака у складу са чланом 2. став 2. закључених

уговора о финансирању реализације програм/пројеката из области спорта, што није у складу са чланом 9. став 4. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да се корисницима јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, као и осталим правним лицима и другим субјектима који не припадају јавном сектору, а којима се врши пренос средстава из буџета, отвора посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор за та средства, који се укључује у систем консолидованог рачуна трезора и чланом 14. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек;

- приликом извршавања годишњих програма, нису поштовани рокови из програмског календара, што није у складу са чланом 117, а у вези са чланом 138. став 1. Закона о спорту и чланом 21. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек, а нарочито: Решења о одобравању годишњих програма Општинско веће није донело до 31. децембра 2019. године и Председник општине Уговоре о реализацији програма није закључио до 31. јануара 2020. године;
- спортске организације нису пре закључења уговора о реализовању одобрених програма Општинском већу доставиле допуну, односно измену предложеног програма усаглашену са висином одобрених средстава, што није у складу са чланом 32. став 4. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек и чланом 121. став 6. Закона о спорту, а у вези са чланом 138. став 1. Закона о спорту;
- уговорима о реализацији програма, који су закључени са носиоцима одобрених програма, није прецизно уређено: време реализације програма, циљеви и очекивани резултати, временски план употребе средстава, доказивање реализације програма, односно наменско коришћење средстава и начин надзора над одвијањем реализације програма, што није у складу са чланом 122. став 1. Закона о спорту и чланом 32. став 1. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек;
- поједине спортске организације су са закашњењем више од месец дана доставиле завршни (коначни) извештај о реализацији програма, и уз исте није приложена комплетна документација о коришћењу средстава, означена на начин који је доводи у везу са одређеном врстом трошкова из финансијског плана програма, што није у складу са чланом 34. став 8. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Мајданпек, чланом 130. став 1, а у вези са чланом 138. став 1. Закона о спорту;
- Општина Мајданпек је код седам спортских организација извршила пренос средстава у износу од најмање 998.000 динара, без постојања валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

3. Дотације верским заједницама

1) Општинска управа.

Дотације верским заједницама, конто 481931. На овом конту извршени су расходи у износу од 1.103.000 динара који се односе на пренесена средства Црквеној општини Доњи Милановац у износу од 600.000 динара за црквене славе, СПЦ Епархија Тимочка – Клокочевац у износу од 503.000 динара за уређење ентеријера и за израду трона и кивота у цркви у Доњем Милешевцу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Допације политичким странкама

1) Скупштина општине.

Допације политичким странкама, конто 481942. На овом конту извршени су расходи у износу од 303.929 динара који се односе на пренос средстава политичким субјектима, који су освојили мандате у представничком телу према Закону о финансирању политичких активности.

Откривена неправилност:

Средства за редован рад политичких субјеката на територији Општине Мајданпек није вршен сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став. 4 Закона о финансирању политичких активности.

5. Допације осталим непрофитним организацијама

1) Општинска управа.

Допације осталим непрофитним институцијама, конто 481991. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 15.356.132 динара, који се односе на доделу средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса, доделу средстава удружењима за подстицаје у пољопривреди, чланарине, унапређење привредног и инвестиционог амбијента (Фондација за локални економски развој) и подршку економском развоју и промоцију предузетништва (Бизнис инкубатор).

Општинско Веће општине Мајданпек, на седници одржаној 5. марта 2020. године, донело је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса⁶⁷ (у даљем тексту: Правилник) којим се ближе уређују услови, критеријуми, обим, начин, поступак доделе, извештавања, као и начин и поступак контроле коришћења и враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења, а који су од јавног интереса за општину Мајданпек. На основу Правилника, расписан је Јавни конкурс за доделу средстава за реализацију програма удружења који су од јавног интереса у 2020. години⁶⁸.

На основу Извештаја Комисије о спроведеном поступку јавног конкурса за доделу средстава за реализацију програма удружења који су од јавног интереса за општину Мајданпек у 2020. години⁶⁹, Општинско Веће општине Мајданпек је, на седници одржаној 21. септембра 2020. године, донело Одлуку за доделу средстава за реализацију програма удружења који су од јавног интереса за општину Мајданпек у 2020. години⁷⁰, којом се одобравају средства у укупном износу од 2.348.000 динара за 19 удружења и то:

Табела број 31, Удружења којима су додељена средства из буџета Општине Мајданпек у динарима

РБ	Назив удружења	Износ додељених средстава
1	КУД „Дели Јован“ Црнајка	250.000
2	КУД „Велимир Маркићевић“ Мајданпек	500.000
3	КУД „Рудна Глава“ Рудна Глава	220.000
4	КУД „Влаоле“ Влаоле	250.000
5	КУД „Лесково“ Лесково	190.000
6	КУД „Чобаница“ Клокочевац	260.000
7	Ловачко удружење „Срна“ Мајданпек	150.000
8	Удружење „Хомољско вретено“ Лесково	178.000

⁶⁷ „Службени лист општине Мајданпек“, број 7/20;

⁶⁸ „Службени лист општине Мајданпек“, број 17/20;

⁶⁹ Број: 06-28-5/2020 од 31. августа 2020. године;

⁷⁰ „Службени лист општине Мајданпек“, број 27/20;

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Мајданпек у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и доплате невладиним организацијама за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

9	Градско удружење пензионера Доњи Милановац	20.000
10	Месно удружење пензионера Доњи Милановац	20.000
11	Етно удружење „Јагњило“ Јасиково	150.000
12	Удружење пензионера „Бакар“ Мајданпек	20.000
13	Удружење пензионера општине Мајданпек	20.000
14	Организација резервних војних старешина општине Мајданпек	20.000
15	Удружење „Српски ратни ветерани“ Мајданпек	20.000
16	Савез инвалида рада Србије – Општинска организација Мајданпек	20.000
17	Удружење жена са инвалидитетом „Викторија“ Мајданпек	20.000
18	Градско удружење пензионера Мајданпек	20.000
19	Друштво за неговање слободарских традиција Србије – Мајданпек	20.000
УКУПНО		2.348.000

На основу Закључка Општинског већа општине Мајданпек⁷¹ додељена су средства Културно уметничком друштву „Владимир Маркићевић“ Мајданпек у износу од 100.000 динара за набавку комплета женских ношњи без спроведеног јавног конкурса.

Откривене неправилности:

- чланом 5. Уговора предвиђено је да ће се одобрена средства удружењима преносити на рачун који се води у пословној банци, што није у складу са чланом 16. став 3. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса и чланом 9. став 4. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да се корисницима јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, као и осталим правним лицима и другим субјектима који не припадају јавном сектору, а којима се врши пренос средстава из буџета, отвора посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор за та средства, који се укључује у систем консолидованог рачуна трезора;
- Културно уметничко друштво „Велимир Маркићевић“ Мајданпек је доставило рачуне за набавку једног комплета Буфанске женске ношње и за набавку опреме за репродукцију музике у укупном износу од 47.919 динара издате 19. јануара 2021. године, иако је тачком VI Јавног конкурса за доделу средстава за реализацију програма удружења који су од јавног интереса у 2020. години дефинисано да програм коме се додељују средства треба да се реализује најкасније до 31. децембра 2020. године, а чланом 4. Уговора број 401-272/2020 од 6. новембра 2020. године да се Уговор примењује у периоду трајања активности из Годишњег програма рада. На овај начин, извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- завршни наративни и финансијски извештај Културно уметничког друштва „Чобаница“ Клокочевац је достављен 28. марта 2021. године, што није у складу са чланом 6. Уговора којим се корисник средстава обавезује да Општини достави писани извештај који обухвата целокупан период реализације активности из Годишњег програма рада који је предмет овог уговора, у року од 15 дана од завршетка реализације, а најкасније 45 дана по истеку текуће године у којој су средства додељена;
- документација којом се доказује наменски утрошак средстава за реализацију програма Културно уметничког друштва „Чобаница“ Клокочевац у укупном износу од 260.230 динара односи се на расходе који су настали и који су извршени у 2021. години, иако је тачком VI Јавног конкурса за доделу средстава за реализацију програма удружења који су од јавног интереса у 2020. години дефинисано да програм коме се додељују средства треба да се реализује најкасније до 31. децембра 2020. године, а чланом 4. Уговора број 401-276/2020 од 5. новембра 2020. године да се Уговор примењује у периоду трајања

⁷¹ Број: 06-13/6 од 21. мај 2020. године;

активности из Годишњег програма рада. На овај начин, извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему;

- расходи исказани у финансијским извештајима Културно уметничког друштва „Велимир Маркићевић“ Мајданпек и Културно уметничког друштва „Чобаница“ Клокочевац по појединачним позицијама се разликују од одобрених врста расхода наведених у пријави, која је саставни део Уговора, што није у складу са чланом 5. став 2. Уговора којим је дефинисано да корисник може користити средства искључиво за намене предвиђене пријавом и чланом 14. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења којом је предвиђено да плаћања и издаци који нису у складу са уговореним обавезама и/или без припадајуће рачуноводствене документације неће бити признати, о чему се носилац програма обавештава писменим путем;
- Општина Мајданпек је средства у износу од 100.000 динара пренела Културно уметничком друштву „Владимир Маркићевић“ Мајданпек за набавку комплета женских ношњи без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 38. став 2. Закона о удружењима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Јавни позив за одобравање подстицаја у пољопривреди

На основу усвојеног Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2020. годину⁷², Општинско веће општине Мајданпек је расписало Јавни позив за подношење захтева за одобравање подстицаја у 2020. години и то за: успостављање и јачање удружења у области пољопривреде, спровођење локалних стратегија руралног развоја и спровођење одгајивачких програма ради остваривања одгајивачких циљева у сточарству. Јавним позивом је предвиђен износ подстицаја за спровођење локалних стратегија руралног развоја и спровођење одгајивачких програма ради остваривања одгајивачких циљева у сточарству у износу до 50% вредности трошкова спровођења програма (без ПДВ), а максимално 400.000 динара.

Општина Мајданпек је са Удружењем пољопривредника „Аграр Пореч“, Клокочевац закључила Уговор о додели подстицајних средстава број 401-294/2020 од 3. новембра 2020. године у укупном износу од 400.000 динара и периодом примене у року од 12 месеци од дана потписивања уговора. Чланом 5. Уговора дефинисано је да ће Општина пренети 60% подстицајних средстава у року од 10 дана од дана потписивања уговора, а преостали износ по подношењу периодичног извештаја којим се потврђује наменски утрошак 30% наведеног износа, у року од 15 дана од дана подношења, а најкасније до краја текуће године.

Чланом 6. Уговора предвиђено је да ће се наведена средства пренети на рачун корисника који се води у пословној банци. Одобрена средства у износу од 240.000 динара пренета су кориснику средстава 13. новембра 2020. године, на рачун отворен у пословној банци.

Чланом 8. став 1. Уговора корисник средстава се обавезује да у прописаним роковима Општини Мајданпек достави периодични извештај и завршни извештај. Удружење пољопривредника „Аграр Пореч“ Клокочевац доставило је Периодични наративни и финансијски извештај 7. децембра 2020. године. У оквиру извештаја, корисник средстава је доставио Извод отворених ставки на дан 30. септембра 2020. године Института за сточарство Земун, за услуге извршене до тог периода у износу од 88.900 динара. Чланом 4. Уговора предвиђено је да уговор ступа на снагу даном потписивања, односно 3. новембра 2020. године. Увидом у достављену документацију, Комисија је утврдила да се наведени трошак сматра оправданим, иако су трошкови настали пре закључења уговора. Укупно признати

⁷² „Службени лист Општине Мајданпек“, број 14/20;

трошкови по достављеном Периодичном наративном и финансијском извештају од 7. децембра 2020. године износе 123.400 динара.

Удружење пољопривредника „Аграр Пореч“ Клокочевац доставило је Завршни наративни и финансијски извештај 24. јуна 2021. године, којим се доказује трошење преосталог износа средстава. У оквиру завршног извештаја, удружење је доставило документацију за доказивање наменског утрошка додељених средстава, а Комисија је констатовала да се признају трошкови у укупном износу од 279.947 динара, међу којима су трошкови студија и истраживања за које је достављен рачун за књиговодствене услуге у износу од 30.000 динара.

Откривене неправилности:

- чланом 6. Уговора предвиђено је да ће се одобрена средства Удружењу пољопривредника „Аграр Пореч“ Клокочевац пренети на рачун који се води у пословној банци, што није у складу са чланом 9. став 4. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да се корисницима јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, као и осталим правним лицима и другим субјектима који не припадају јавном сектору, а којима се врши пренос средстава из буџета, отвора посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор за та средства, који се укључује у систем консолидованог рачуна трезора;
- Општина Мајданпек је након достављеног периодичног и завршног наративног и финансијског извештаја признала трошкове који се односе на обавезе Удружења пољопривредника „Аграр Пореч“ Клокочевац према Институту за сточарство Земун настале у периоду пре закључења уговора о додели подстицајних средстава у износу од 88.900 динара и на књиговодствене услуге у износу од 30.000 динара. На овај начин расходи у укупном износу од 118.900 динара су извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Регионална агенција за развој источне Србије „РАРИС“

Општина Мајданпек је потписала Уговор о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу – Регионална агенција за развој источне Србије „РАРИС“ Зајечар од 28. марта 2007. године, заједно са још осам оснивача. Анексом V Уговора о оснивању од 8. јула 2015. године наведено друштво има 12 чланова – Град Зајечар, Општина Бор, Општина Књажевац, Општина Неготин, Општина Сокобања, Општина Мајданпек, Општина Кладово, Општина Бољевац, Регионална привредна комора Зајечар, Факултет за менаџмент Зајечар, Предузеће за путеве „Зајечар“ ад и Удружење грађана „Тимочки клуб“. Чланови друштва су 28. марта 2007. године, потписали и Уговор чланова Друштва са ограниченом одговорношћу Регионална агенција за развој источне Србије „РАРИС“ Зајечар којим се уређује пословање Друштва, управљање Друштвом и друга питања унутрашњих односа у друштву. Чланом 3. Анекса V Уговора чланова Друштва обавезују се чланови да плаћају годишњу чланарину за оперативне трошкове Друштва. Годишња чланарина за јединице локалне самоуправе које су чланови друштва је предвиђена у висини од 0,14% из годишњег буџета. Чланарина се плаћа квартално, на почетку сваког календарског тромесечја до десетог у месецу за наредно тромесечје.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Фондација за локални економски развој

Општина Мајданпек је основала Фондацију за локални економски развој општине Мајданпек доношењем Одлуке о оснивању⁷³, којом се оснива друштво на период од 17

⁷³ „Службени лист општина“, број 3/2007 и „Службени лист општине Мајданпек“, број 2/09, 4/10, 2/12, 6/13 и 4/18;

година, а ради пружања услуга у области израде бизнис планова приватних предузетника и пружања логистичке подршке истима; информисања јавности и пружања помоћи приликом реализовања програма у области приватног предузетништва и пољопривреде од стране ресорног Министарства и донаторских програма, а све у циљу повећања броја приватних предузетника, фармера (ратара и сточара), узгајивача слатководне рибе и произвођача лековитог биља и њихове пословне ефикасности и профита, повећавања шанси за ефикаснији економски развој, за незапослене као и недовољно запослено становништво у општини, унапређења удруживања и повезивања ради развоја приватног предузетништва, пољопривредне производње, сточарства и слатководног рибарства и стварање услова за одрживи развој општине. Средства за функционисање Фондације за локални економски развој обезбеђиваће се из наплате накнада и услуга које спадају у основну делатност Фондације, осталих извора, донаторских средстава, а недостајућа средства из дотација буџета локалне самоуправе.

Скупштина општине Мајданпек је донела Решење⁷⁴ којим се даје сагласност на Програм пословања Фондације за локални економски развој општине Мајданпек за 2020. годину. Саставни део Програма пословања чини Предлог финансијског плана за 2020. годину од 1. октобра 2019. године, који је Управни одбор Фондације усвојио 27. септембра 2019. године, а којим су предвиђени укупни приходи у износу од 6.861.368 динара из средстава општине. Предлогом финансијског плана за 2020. годину планирана је употреба средстава општине за: плате, порезе и доприносе, награде запосленима и остале посебне расходе, сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјал.

Општина Мајданпек је у току 2020. године пренела Фондацији за локални економски развој општине Мајданпек средства у укупном износу од 6.067.179 динара. Средства су преношена по достављеним захтевима за плаћање, уз достављање пропратне документације којом се доказује настанак трошка.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Друштво за ограниченом одговорношћу „Бизнис инкубатор Мајданпек“

Општина Мајданпек је основала Друштво за ограниченом одговорношћу „Бизнис инкубатор Мајданпек“ у Мајданпеку доношењем Одлуке о оснивању⁷⁵, којом се оснива друштво на неодређено време, а ради имплементације пројекта „Бизнис инкубатор у Мајданпеку“.

Скупштина општине Мајданпек је донела Решење⁷⁶ којим се даје сагласност на Програм пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Бизнис инкубатор у Мајданпеку“ за 2020. годину. Саставни део Програма пословања за 2020. годину чини финансијски план, којим су предвиђени укупни приходи у износу од 6.204.427 динара, од чега средства општине у износу од 5.391.145 динара и сопствена средства у износу од 813.282 динара. Финансијским планом планирана је употреба средстава општине за: плате, порезе и доприносе, трошкове платног промета, енергетске услуге, комуналне услуге, трошкове осигурања објекта и лица, текуће поправке и одржавање зграда и објеката, стручне услуге, организовање напредних обука и других инфо радионица и књиговодствене услуге.

Општина Мајданпек је у току 2020. године пренела Друштву са ограниченом одговорношћу „Бизнис инкубатор Мајданпек“ средства у укупном износу од 4.581.500 динара. Средства су преношена по захтевима за исплату плата, додатака и накнада за

⁷⁴ „Службени лист општине Мајданпек“, број 36/19;

⁷⁵ „Службени лист општине Мајданпек“, број 14/11, 11/12 и 16/12;

⁷⁶ „Службени лист општине Мајданпек“, број 41/19;

запослене и захтевима за плаћање и трансфер средстава, уз достављање пропратне документације којом се доказује настанак трошка.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да корисницима јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, као и осталим правним лицима и другим субјектима који не припадају јавном сектору, пренос средстава из буџета врше на посебан наменски динарски рачун отворен код Управе за трезор за та средства.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да пренос средстава из буџета, спортским организацијама и удружењима грађана, врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да се приликом планирања и извршавања годишњих програма спортских организација поштују одредбе Закона о спорту;

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да спортске организације и удружења грађана извештаје достављају благовремено и да они садрже комплетну документацију о коришћењу средстава.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да пренос средстава удружењима грађана врше након спроведеног конкурса, а у складу са Законом о удружењима.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да обезбеде да удружења грађана која добију средства путем јавног конкурса, иста користе искључиво за намене предвиђене пријавом.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мајданпек да средства политичким странкама преносе у складу са Законом о финансирању политичких активности.