



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Свилајнац,
у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за
запослене у 2020. години, код директних корисника буџетских средстава**



Број 400-617/2021-04/22
Београд, 15. децембар 2021. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://eupro.org.rs/lisu/svilajnac>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2020. године спроведено је укупно 674 ревизије 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. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Ревизија јавних набавки је спроведена са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета. Ревизија правилности пословања на тему расхода за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2020. годину, је спроведена са циљем да се изврши провера да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима општине Свилајнац смо дали 20 препорука усмерених на: набавку добара, услуга и радова; обрачун и исплату расхода за запослене и систем интерних контрола.

Резиме

Општина Свилајнац је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара, радова и услуга у износу од 609,3 милиона динара, а да није поступила у складу са Законом о јавним набавкама и у 2020. години није у складу са прописима обрачунала и исплатила расходе за запослене у износу од најмање 1,3 милиона динара.

Директни корисници буџетских средстава Општине Свилајнац су: 1) у 2019. години преузели обавезе и извршили расходе у износу од 2,3 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке и 2) у 2019. и 2020. години у спровођењу поступака јавних набавки укупне вредности 607 милиона динара поступили супротно Закону о јавним набавкама, јер позив за подношење понуда за јавну набавку није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, истовремено са објавом на Порталу јавних набавки и није поштовано начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште.

Директни корисници буџетских средстава Општине Свилајнац су у 2020. години: 1) неправилно више исплатили плате у износу од 702 хиљаде динара и неправилно мање исплатили плате у износу од 529 хиљада динара због: примене увећаних коефицијената за поједине запослене, неоснованог процентуалног увећања коефицијента, неправилног обрачуна прописаног процентуалног увећања коефицијента, неправилног обрачуна додатка за рад на дан државног празника, који је нерадни дан и додатка за минули рад, необрачунавања накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан државног празника и годишњег одмора, обрачуна накнаде за неискоришћени годишњи одмор у висини просечне нето плате уместо просечне плате у претходних 12 месеци и 2) нису обрачунали порез на доходак грађана у износу од 103 хиљаде динара на исплаћене накнаде трошкова за превоз на посао и са посла који нису документовани.

САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ..... | 6 |
| 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ | 6 |
| 1.1. Планирање јавних набавки, спровођење поступака и закључивање уговора..... | 6 |
| Директни корисници буџета Општине Свилајнац су у 2019. и 2020. години планирали јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, а Општинска управа општине Свилајнац није спровела поступке јавних набавки и закључила уговоре у укупном износу од 607 милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама..... | 6 |
| 1.2. Извршење уговора о јавним набавкама | 7 |
| Општинска управа Општине Свилајнац у 2019. и 2020. години је примењивала одредбе закључених уговора о извршеним јавним набавкама..... | 7 |
| 1.3. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама | 7 |
| Општинска управа општине Свилајнац је у 2019. и 2020. години евидентирала податке о набавкама и извештавала о спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама | 7 |
| 1.4. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке у случају да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама..... | 7 |
| Општинска управа општине Свилајнац је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе без претходно спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 2,3 милиона динара | 7 |
| 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ..... | 8 |
| 2.1. Планирање масе средстава за плате | 8 |
| Општина Свилајнац је за 2020. годину планирала масу средстава за плате у већем износу од прописаног за 13,3 милиона динара | 8 |
| 2.2. Број запослених..... | 8 |
| Број запослених код директних корисника буџета општине Свилајнац је у складу са прописима..... | 8 |
| 2.3. Плате, додаци и накнаде запосленима и социјални доприноси на терет послодавца... 9 | 9 |
| Директни корисници буџетских средстава су у 2020. години неправилно обрачунали и исплатили плате и додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 1,2 милиона динара | 9 |
| 2.4. Накнаде у природи | 13 |
| Општинска управа општине Свилајнац је накнаде у природи исплатила у складу са прописима..... | 13 |
| 2.5. Социјална давања запосленима | 13 |
| Општинска управа општине Свилајнац је социјална давања запосленима обрачунала у складу са прописима..... | 13 |
| 2.6. Накнаде трошкова за запослене | 13 |
| Директни корисници буџета општине Свилајнац нису обрачунали и платили порез на доходак грађана за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла који нису документовани у укупном износу од 103 хиљаде динара | 13 |
| 2.7. Награде запосленима и остали посебни расходи..... | 13 |

| | |
|---|----|
| Општинска управа општине Свилајнац је награде запосленима и остале посебне расходе неправилно обрачунала..... | 13 |
| II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА | 15 |
| 1. Резиме откривених неправилности | 15 |
| 2. Резиме препорука..... | 18 |
| III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА | 20 |
| IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ..... | 22 |
| 1. Предмет ревизије | 22 |
| 2. Ревидирани период пословања | 22 |
| 3. Информације о субјекту ревизије..... | 22 |
| 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима | 23 |
| 5. Критеријуми | 23 |
| 6. Методологија рада | 24 |
| 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији | 24 |
| V Прилози..... | 25 |
| Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија | 26 |
| Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије | 32 |
| Прилог 3 – Јавне набавке | 33 |
| Прилог 4 – Расходи за запослене..... | 56 |
| Прилог 5 - Друга питања у поступку ревизије..... | 64 |

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки, спровођење поступака и закључивање уговора

Директни корисници буџета Општине Свилајнац су у 2019. и 2020. години планирали јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, а Општинска управа општине Свилајнац није спровела поступке јавних набавки и закључила уговоре у укупном износу од 607 милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама

1.1.1. Директни корисници Скупштина општине, Председник општине, Општински правобранилац и Општинска управа су донели правилнике о ближем уређивању поступака јавних набавки.

1.1.2. Општинска управа има запосленог службеника за јавне набавке.

1.1.3. Општинска управа је планирала јавне набавке у 2019. и 2020. години у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

1.1.4. Код ревидираних јавних набавки које је спровела Општинска управа у 2019. и 2020. години утврђене су материјално значајне неправилности у спровођењу 14 поступака јавних набавки уговорене вредности са ПДВ у укупном износу од 607 милиона динара и то:

(1) Позив за подношење понуда за јавну набавку није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, истовремено са објавом на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1)¹, за јавне набавке у отвореном поступку број: 06/2019, 07/2019, 10/2019, 17/2019, 20/2019, 22/2019, 25/2019, 27/2019, 28/2019, 29/2019, 01/2020 и 05/2020 и јавну набавку у преговарачком поступку са објављивањем позива број 15/2019, укупно 13 набавки уговорене вредности од 587 милиона динара са ПДВ;

(2) Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, истовремено са објавом на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105 став 8 и чланом 106 Закона о јавним набавкама(2)², за јавну набавку у отвореном поступку број 06/2020 уговорене вредности од 20 милиона динара са ПДВ;

(3) Конкурсном документацијом предвиђен је обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12 и 76 став 6 Закона о јавним набавкама(1) за јавну набавку у отвореном поступку број 28/2019 уговорене вредности од 20 милиона динара са ПДВ.

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

¹ „Службени гласник РС“, број 124/2012, 4/2015 и 68/2015

² „Службени гласник РС“, број 91/2019

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

1.2. Извршење уговора о јавним набавкама

Општинска управа Општине Свилајнац у 2019. и 2020. години је примењивала одредбе закључених уговора о извршеним јавним набавкама

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

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

1.3. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Општинска управа општине Свилајнац је у 2019. и 2020. години евидентирала податке о набавкама и извештавала о спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама

1.3.1. Општинска управа је евидентирала податке о извршеним јавним набавкама и сачинила извештаје о спроведеним јавним набавкама у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама(1), односно чланом 181 Закона о јавним набавкама(2).

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

1.4. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке у случају да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

Општинска управа општине Свилајнац је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе без претходно спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 2,3 милиона динара

1.4.1. Општинска управа у 2019. години је преузела обавезе без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама(1) у укупном износу од 2,3 милиона динара и то: за услуге одржавања софтвера у износу од 1,5 милиона динара и угоститељске услуге у износу од 800 хиљада динара.

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

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

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Свилајнац је за 2020. годину планирала масу средстава за плате у већем износу од прописаног за 13,3 милиона динара

2.1.1. Општина Свилајнац је масу средстава за плате за директне кориснике буџета планирала на бази систематизованог броја запослених, а не полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2019. године, тако да је маса средстава за плате планирана у већем износу за 13,3 милиона динара од прописаног чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Број запослених

Број запослених код директних корисника буџета општине Свилајнац је у складу са прописима

2.2.1. Број запослених лица на неодређено време код директних корисника буџета Општине Свилајнац је у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који се налазе у систему јавног сектора Општине Свилајнац за 2017. годину и Одлуку о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који се налазе у систему јавног сектора Општине Свилајнац за 2017. годину.

2.2.2. Број запослених лица на одређено време код директних корисника буџета је у складу са чланом 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Плате, додаци и накнаде запосленима и социјални доприноси на терет послодавца

Директни корисници буџетских средстава су у 2020. години неправилно обрачунали и исплатили плате и додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 1,2 милиона динара

2.3.1. Код Скупштине општине у 2020. години накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан није обрачуната и исплаћена у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, већ као да су лица била на редовном раду, па је на тај начин плата више обрачуната и исплаћена у износу од једне хиљаде динара, што није у складу са чланом 114 Закона о раду.

2.3.2. Код Председника општине у 2020. години неправилно је обрачунат и исплаћен износ од 121 хиљаде динара и то:

- лицу које је током целе 2020. године обављало послове руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду по решењу о распоређивању службеника од 31.5.2018. године, плата је обрачуната и исплаћена по решењу којим је исто лице постављено за интерног ревизора и решењу којим је утврђен коефицијент за исплату плате од 27,75 за постављено лице. Како руководилац Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду није обављао послове интерне ревизије и интерни ревизор није постављено лице, већ запослени, плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 57 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од девет хиљада динара, тако да је укупно више исплаћен износ од 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, није обрачуната и исплаћена у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, већ као да су лица била на редовном раду, па је на тај начин плата више обрачуната и исплаћена у износу од осам хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од једне хиљаде динара, тако да је укупно више исплаћен износ од девет хиљада динара, што није у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- накнада за неискоришћени годишњи одмор за 2019. и 2020. годину за једног члана Општинског већа обрачуната је и исплаћена у висини просечне нето плате коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, уместо у висини просечне плате коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, па је на тај начин мање исплаћен износ од 46 хиљада динара, што није у складу са чланом 76 Закона о раду и чланом 20 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

2.3.3. Код Општинске управе у 2020. години неправилно је обрачунат и исплаћен износ од 1,1 милиона динара и то:

- За четворо запослених са звањем саветника (на радним местима: шеф Одсека за рачуноводство, буџет и трезор, руководилац

Одељења за буџет и финансије, службеник за јавне набавке и порески инспектор I) су увећани основни коефицијенти после доношења Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и увећани су додатни коефицијенти, без промене звања и промене послова које запослени обављају. За запослену на радном месту извршилац послова канцеларије за локални економски развој и подршку улагањима увећан је основни коефицијент као и додатни коефицијент без промене звања а са променом послова које запослена обавља. Запосленој на одређено време 24.8.2020. године на радном месту извршилац за послове заштите животне средине ради замене привремено одсутног службеника до његовог повратка одређен је основни коефицијент као службенику кога мења, али је одређен већи додатни коефицијент. Како до измене у висини плате може да дође након ступања на снагу Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, 1. децембра 2016. године, само ако дође до промене у пословима које запослени обавља, а за које се одређује други додатни коефицијент, то је због напред описаног увећања коефицијента за шест саветника, плата више обрачуната и исплаћена у износу од 406 хиљада динара. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 67 хиљада динара, тако да је више исплаћено 473 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима у вези са чланом 39 Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 56 Закона о буџетском систему;

- за две запослене на радним местима извршилац за област изградње и технички секретар начелника Општинске управе на основу решења, коефицијент је увећан 10% по основу обављања најсложенијих активности. Како је 2% од укупног броја запослених прописани број запослених, који по основу координирања најсложенијим активностима може да оствари увећање плате од највише 10%, то је у Општинској управи један запослени. С обзиром на звање и опис послова по Правилнику о организацији и систематизацији радних места, извршилац за област изградње обавља сложеније активности у односу на техничког секретара. Увидом у исплатне листе техничког секретара начелника Општинске управе утврђено је да је истој плата обрачуната и исплаћена са увећањем од укупно 24% од којих је увећање од 14% без решења, односно без акта. Техничком секретару начелника Општинске управе плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 126 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 21 хиљаде динара, тако да је укупно више исплаћено 147 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 став 2 и став 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- запосленој на радном месту извршилац за област изградње решењем је увећан коефицијент за 10%. Међутим, обрачун и исплата плате вршени су као да је запослена примила стимулацију, па је на тај начин плата мање обрачуната и исплаћена у износу од пет хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од једне хиљаде динара, тако да је укупно мање исплаћено шест хиљада динара, што није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Решењем за плату запослене број 112-185/2016-IV од 20.7.2016. године;

- запосленима чија је плата испод минималне зараде, приликом обрачуна плате, минули рад није обрачунат на законом прописану минималну зараду, већ на плату обрачунату применом њиховог коефицијента, па је на тај начин плата мање обрачуната и исплаћена у износу од 111 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 18 хиљада динара, тако да је укупно мање исплаћено 129 хиљада динара, што није у складу са чланом 111 став 7 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- за осам запослених (на радним местима: руководилац Одељења за буџет и финансије, шеф Одсека за рачуноводство, буџет и трезор, извршилац за послове билансирања јавних прихода и расхода буџетских корисника и извршилац трезора и извршилац за послове друштвене бриге о деци и породилских права, службеник за јавне набавке, извршилац за послове рачуноводства-ликвидатор, извршилац за послове рачуноводства-књиговођа, обрачунски радник, благајник, матичар-шеф Месне канцеларије-секретар Месне заједнице и инжињер система и мреже и ИТ оператер) који су радили на дан државног празника, обрачун за сате државног празника вршен је са увећањем од 136% од основице, уместо 110%, па је на тај начин плата више обрачуната и исплаћена у износу од пет хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од једне хиљаде динара, тако да је укупно више исплаћено шест хиљада динара, што није у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 20 Правилника о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи;

- накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, није обрачуната и исплаћена у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, већ као да су запослени били на редовном раду, па је на тај начин плата мање обрачуната и исплаћена у износу од 225 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 37 хиљада динара, тако да је укупно мање исплаћено 262 хиљаде динара, што није у складу са чланом 114 Закона о раду и члану 23 Правилника о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Свилајнац;

- обрачун и исплата накнаде за неискоришћени годишњи одмор

извршени су у висини просечне нето плате коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, уместо у висини просечне плате коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, па је на тај начин накнада мање обрачуната и исплаћена у износу од 86 хиљада динара, што није у складу са чланом 76 Закона о раду и чланом 20 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препоруке број 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 и 21*).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4. Накнаде у натури

Општинска управа општине Свилајнац је накнаде у натури исплатила у складу са прописима

2.4.1. Општинска управа је накнаде у натури исплатила у складу са прописима.

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.5. Социјална давања запосленима

Општинска управа општине Свилајнац је социјална давања запосленима обрачунала у складу са прописима

2.5.1. Општинска управа је обрачунала отпремнину због престанка радног односа у износу од 923 хиљаде динара, у складу са прописима.

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.6. Накнаде трошкова за запослене

Директни корисници буџета општине Свилајнац нису обрачунали и платили порез на доходак грађана за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла који нису документовани у укупном износу од 103 хиљаде динара

2.6.1. Код Председника општине исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршена је без документације, при чему није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од четири хиљаде динара на исплаћене накнаде трошкова за превоз на посао и са посла који нису документовани, што није у складу са чланом 16, а у вези са чланом 9 став 1 тачка 28) и чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

2.6.2. Код Општинске управе исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршена је без документације, при чему није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од 99 хиљада динара на исплаћене накнаде трошкова за превоз на посао и са посла који нису документовани, што није у складу са чланом 16, а у вези са чланом 9 став 1 тачка 28) и чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препоруке број 22 и 23*).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Општинска управа општине Свилајнац је награде запосленима и остале посебне расходе неправилно обрачунала

2.7.1. Општинска управа је обрачунала јубиларне награде применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку (септембар 2020. године), уместо применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује (децембар 2019. године), што није у складу са чланом 50 став 1 тачка 1, 2 и 4 Посебног колективног

уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Код Општинске управе у 2019. и 2020. години утврђене су материјално значајне неправилности у спровођењу 14 поступака јавних набавки у укупној уговореној вредности са ПДВ од 607 милиона динара (Прилог 3 извештаја) и то:

(1) Позив за подношење понуда за јавну набавку, односно Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, истовремено са објавом на Порталу јавних набавки, за јавне набавке у отвореном поступку број: 06/2019, 07/2019, 10/2019, 17/2019, 20/2019, 22/2019, 25/2019, 27/2019, 28/2019, 29/2019, 01/2020, 05/2020 и 06/2020 и јавну набавку у преговарачком поступку са објављивањем позива број 15/2019, што је укупно 14 набавки уговорене вредности од 607 милиона динара са ПДВ;

(2) Конкурсном документацијом предвиђен је обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште за јавну набавку у отвореном поступку број 28/2019 уговорене вредности од 20 милиона динара са ПДВ.

2. Општинска управа у 2019. години је преузела обавезе без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 2,3 милиона динара и то: за услуге одржавања софтвера у износу од 1,5 милиона динара и угоститељске услуге у износу од 800 хиљада динара (Прилог 3 извештаја).

3. Маса средстава за плате за 2020. годину планирана је у већем износу од прописаног за 13,3 милиона динара (Прилог 4 извештаја).

4. Код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе за сате одсуства са рада због државног празника и годишњег одмора је обрачуната и исплаћена плата као да су наведени били на редовном раду, уместо у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, па је на тај начин плата неправилно обрачуната у износу од најмање 272 хиљаде динара од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 233 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 39 хиљада динара (Прилог 4 извештаја).

5. Код Председника општине плата за руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду исплаћивана је по коефицијенту за интерног ревизора као постављеног лица од 27,75. Како руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду није обављао послове интерне ревизије и интерни ревизор није постављено лице већ запослени, плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 57 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од девет хиљада динара, тако да је укупно више исплаћен износ од 66 хиљада динара (Прилог 4 извештаја).

6. Код Председника општине и Општинске управе обрачуната је накнада за неискоришћени годишњи одмор у висини просечне нето плате коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, уместо у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, па је на тај начин мање исплаћен износ од 132 хиљаде динара (Прилог 4 извештаја).

7. Код Општинске управе, за пет запослених са звањем саветника, обрачун и исплата плате вршени су по основном коефицијенту који је увећан након почетка важења Закона о

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и једном запосленом са звањем саветника је увећан додатни коефицијент без промене послова које запослени обавља, те је плата више обрачуната и исплаћена у износу од 406 хиљада динара и више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 67 хиљада динара, тако да је више исплаћено 473 хиљаде динара (Прилог 4 извештаја).

8. Код Општинске управе за две запослене на радним местима извршилац за област изградње и технички секретар начелника Општинске управе обрачун и исплата плате вршени су са увећањем од 10% по основу обављања најсложенијих активности, иако је прописано да 2% од укупног броја запослених, а то је у Општинској управи један запослени, по основу координирања најсложенијим активностима може да оствари увећање коефицијента од највише 10%. Техничком секретару начелника Општинске управе, на ком радном месту се обављају мање сложени послови, плата је увећана 24% (10% по решењу и 14% без акта) тако да је плата више обрачуната и исплаћена у износу од 126 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 21 хиљаде динара, те је укупно више исплаћено 147 хиљада динара (Прилог 4 извештаја).

9. Код Општинске управе запосленој на радном месту извршилац за област изградње обрачун и исплата плате нису вршени у складу са решењем којим јој је одређено увећање коефицијента од 10%, већ као да је запослена примила стимулацију од 10%, па је на тај начин плата мање обрачуната и исплаћена у износу од пет хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од једне хиљаде динара, тако да је укупно мање исплаћено шест хиљада динара (Прилог 4 извештаја).

10. Код Општинске управе приликом обрачуна и исплате минималне зараде није обрачунат додатак за минули рад на законом прописану минималну зараду, па је на тај начин плата мање обрачуната и исплаћена у износу од 111 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 18 хиљада динара, тако да је укупно мање исплаћено 129 хиљада динара (Прилог 4 извештаја).

11. Код Општинске управе за осам запослених који су радили на дан државног празника, обрачун за сате државног празника вршен је са увећањем од 136% од основице, уместо 110%, па је на тај начин плата више обрачуната и исплаћена у износу од пет хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од једне хиљаде динара, тако да је укупно више исплаћено шест хиљада динара (Прилог 4 извештаја).

12. Код Председника општине и Општинске управе није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од 103 хиљаде динара за исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла извршених без документације (Прилог 4 извештаја).

13. Код Општинске управе је обрачун јубиларне награде извршен применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку (септембар 2020. године), уместо применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује (децембар 2019. године) (Прилог 4 извештаја).

Код Интерне контроле и интерне ревизије су утврђене следеће неправилности:

14. Интерним актима: Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама општине Свилајнац буџетски инспектор и интерни ревизор су предвиђени као постављена лица, уместо као запослена. Општина Свилајнац у 2019. и 2020. години није имала буџетског

инспектора и интерног ревизора; Правилником о прековременом раду број 110-31/2019-IV од 28.12.2019. године у члану 4 прописано је да изузетно уз претходну сагласност запосленог, прековремени рад може бити уведен и у трајању дужем од оног утврђеног прописима о раду, најдуже 20 сати недељно, уместо најдуже 12 сати недељно; Општинска управа није уредила актом исплату других примања, а у 2020. години је исплата солидарне помоћи за случај смрти члана уже породице вршена у износу од 10 хиљада динара (Прилог 1 извештаја).

15. Општинска управа није исплатила отпремнину због престанка радног односа у року од 30 дана од дана престанка радног односа (Прилог 1 извештаја).

16. Општинска управа није исплатила јубиларне награде за 10 и 20 година рада у року од 30 дана од дана остваривања тог права, већ после седам односно осам месеци (Прилог 1 извештаја).

17. ПДВ на примљене грађевинске радове по закљученим уговорима у спроведеним поступцима јавних набавки број ЈН 6/2019, 17/2019, 25/2019 плаћен је добављачу, иако је Општина Свилајнац порески дужник као прималац грађевинских радова (Прилог 1 извештаја).

18. Код спровођења јавних набавки утврђене су следеће неправилности које нису материјално значајне: конкурсном документацијом није одређен резервни критеријум за доделу уговора; Записник о отварању делова понуда је потписан од стране једног члана Комисије за јавну набавку, уместо од стране Комисије; Изјаву о непостојању сукоба интереса нису потписали један члан и два заменика чланова Комисије за јавну набавку; у Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке нису наведени подаци о апропријацији у буџету; Позив за подношење понуда у отвореном поступку не садржи податак о врсти наручиоца, начин преузимања конкурсне документације и интернет адресу где се може преузети; Наручилац је на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, објавио обавештење о покретању поступка које не садржи податке из Прилога 3Е Закона; Решење о образовању Комисије за јавну набавку нису именовани заменици чланова комисије за јавну набавку; Конкурсном документацијом није објављено упутство како да се попуни Образац структуре понуђене цене; Конкурсном документацијом у делу који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке, није дат опис карактеристике добара (гасног уља), да се омогући да добро које се набавља одговара потребама наручиоца и техничком спецификацијом нису одређене карактеристике добра, ниво квалитета; у Записнику о отварању понуда није поштован прописани редослед уноса података; Одлука о додели уговора објављена је на интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања; Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора; добављач није доставио понуду за закључивање уговора по основу закљученог оквирног споразума, на основу позива Наручиоца од 14.12.2020. године (већ је поновљена понуда која је достављена по претходном позиву Наручиоца) (Прилог 1 извештаја).

19. Општина Свилајнац нема интерног ревизора. Решењем број 02-29/2020-III од 3.8.2020. године постављен је интерни ревизор који не обавља послове интерног ревизора, већ исти обавља послове руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду Општинске управе општине Свилајнац (Прилог 1 извештаја).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

20. Чланом 62 Статута општине Свилајнац одређено је да председник Скупштине општине

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

може имати два заменика, иако је чланом 39 став 1 Закона о локалној самоуправи прописано да председник скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. У 2020. години један заменик председника скупштине општине Свилајнац је на сталном раду и прима плату, док други заменик није на сталном раду и прима накнаду за вршење функције (Прилог 1 извештаја).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

Нису утврђене неправилности овог приоритета.

2. Резиме препорука

Препоручујемо одговорним лицима Општине Свилајнац:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да јавни позив објаве на Порталу службених гласила РС и базе прописа и да обезбеде једнак положај свим привредним субјектима у свим фазама поступка јавне набавке (Прилог 3 извештаја, Препорука број 8);
2. да услуге за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку (Прилог 3 извештаја, Препорука број 9);
3. да масу средстава за плате планирају у складу са прописом (Прилог 4 извештаја, Препорука број 10);
4. да за сате одсуства са рада због празника који је нерадни дан и годишњег одмора обрачунају накнаду у висини просечне плате остварене у претходних 12 месеци (Прилог 4 извештаја, Препоруке број 11, 13 и 20);
5. да обрачун и исплату плате врше на основу решења за послове који запослени обавља (Прилог 4 извештаја, Препорука број 12);
6. да обрачун накнаде за неискоришћени годишњи одмор врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (Прилог 4 извештаја, Препоруке број 14 и 21);
7. да обрачун и исплату плате саветника врше у складу са прописима (Прилог 4 извештаја, Препорука број 15);
8. да увећање плате по основу координирања најсложенијим активностима оствари максимално 2% броја запослених (Прилог 4 извештаја, Препорука број 16);
9. да обрачун и исплату увећања плате врше на основу решења (Прилог 4 извештаја, Препорука број 17);
10. да код исплате минималне зараде обрачунају минули рад на минималну зараду (Прилог 4 извештаја, Препорука број 18);
11. да за рад на дан државног празника који је нерадни дан увећају плату за 110% (Прилог 4 извештаја, Препорука број 19);
12. да обрачунају и плате порез на доходак грађана приликом исплате накнаде недокументованих трошкова за долазак и одлазак са рада (Прилог 4 извештаја, Препоруке број 22 и 23);
13. да обрачун јубиларних награда врше применом просечне месечне зараде без пореза и

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује (Прилог 4 извештаја, Препорука број 24);

14. да интерним актима: дефинишу статус интерног ревизора и буџетског инспектора као запослених, прековремени рад уреде у складу са прописима и утврде износ солидарне помоћи (Прилог 1 извештаја, Препорука број 2);

15. да отпремине због престанка радног односа исплате у року од 30 дана од дана престанка радног односа (Прилог 1 извештаја, Препорука број 3);

16. да исплате јубиларне награде у року од 30 дана од дана остваривања тог права (Прилог 1 извештаја, Препорука број 4);

17. да примењују одредбе Закона о порезу на додату вредност у делу пореског дужника, за ПДВ на примљене грађевинске радове у износу преко 500 хиљада динара (Прилог 1 извештаја, Препорука број 5);

18. да у поступку спровођења јавних набавки представник наручиоца (члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса; комисија за јавну набавку предузима све радње у поступку набавке; наручилац у конкурсној документацији одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке (Прилог 1 извештаја, Препорука број 6);

19. да организују интерну ревизију у складу са прописима (Прилог 1 извештаја, Препорука број 7);

ПРИОРИТЕТ 2

20. да број заменика председника Скупштине општине сведу на број прописан Законом о локалној самоуправи (Прилог 1 извештаја, Препорука број 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Свилајнац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 Свилајнац је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откритих неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Свилајнац 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 Свилајнац 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.
3. За неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године општина Свилајнац 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 субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг

пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији⁶, Програма ревизије за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-617/2021-04/1 од 5. маја 2020. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-617/2021-04/6 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Свилајнац, улица Светог Саве број 102, која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене, код директних корисника буџетских средстава.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање директних корисника буџета Општине Свилајнац које се односи на:

- јавне набавке од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године и
- расходе за запослене од 1. јануара 2020. године до 31.12.2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Свилајнац, према административно-територијалној подели, припада централној Србији. На северу се граничи са општином Жабари, на истоку са општинама Деспотовац и Петровац, на југу са територијом општине Јагодина, а на западу са Баточином и Великом Планом. Општина Свилајнац се налази у Поморавском округу и захвата површину од 362 km². Има 23.551 становника и густину насељености од 107 становника по километру квадратном. Општина Свилајнац се састоји из 21 сеоског насеља, односно села и једног градског насеља, општинског места. Према степену развијености јединица локалних самоуправа, општина Свилајнац је сврстана у трећу групу са степеном развијености у распону од 60% до 80% републичког просека. Географски положај општине Свилајнац је веома повољан. Као што је већ речено, налази се у централном делу Србије што јој даје приближно подједнаку удаљеност од западне и источне границе са суседним државама, као и северних и јужних граничних прелаза.

Општина Свилајнац је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије, Закону о територијалној организацији и Закону о локалној самоуправи. Послове Општине врше органи Општине у оквиру својих надлежности утврђене Законом и Статутом. Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво. Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина има председника Скупштине, два заменика председника, секретара Скупштине, заменика секретара скупштине и 47 одборника. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине уређена су њеним Пословником. Извршни органи Општине су председник општине и Општинско веће. Сходно Статуту општине Свилајнац, Општинско веће чине председник, заменик председника и седам чланова. Председник је председник Општинског већа. Председник општине има два помоћника. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних и административно-техничких послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа образована је Општинска управа, као јединствен орган.

Седиште општине Свилајнац је у Свилајнцу у улици Светог Саве број 102. Матични број Општине је 07186207, а порески идентификациони број ПИБ 102888297, шифра

⁶ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010, 44/2018 – др. закон

делатности 84.11-делатност државних органа. Рачун за извршење буџета је 840-67640-35 и води се код Управе за трезор.

Општина је основала четири установе и то: Предшколска установа „Дечја Радост“, Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Свилајнац“, Ресавска библиотека и Центар за социјални рад. Општина је основала и два јавна предузећа: КЈП „Морава“ и ЈП СТЦ Природњачки центар „Свилајнац“.

Образовање на територији општине Свилајнац организовано је преко четири основне и две средње школе.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама општине Свилајнац, у Свилајнцу, улица Светог Саве број 102 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, ул. Генерала Милојка Лешјанина број 19.

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 расходима за запослене, код директних корисника буџетских средстава, 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 расходе за запослене код директних корисника буџетских средстава општине Свилајнац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Извори критеријума на основу којих се извршило давање закључака о предмету ревизије су:

- 1) Закон о буџетском систему⁷,
- 2) Закон о локалној самоуправи⁸,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину⁹,
- 4) Закон о јавним набавкама¹⁰,
- 5) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹¹,
- 6) Закон о раду¹²,
- 7) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹³,
- 8) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁴,
- 9) Закон о порезу на доходак грађана¹⁵,

⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

⁸ „Службени гласник РС“, број 129/2007, 83/2014 – др. закон, 101/2016 – др. закон и 47/2018

⁹ „Службени гласник РС“, број 84/2019, 60/2020 - др. пропис, 62/2020 – др. закон, 65/2020 - др. закон и 135/2020

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 124/2012, 4/2015 и 68/2015 и „Службени гласник РС“, број 91/2019

¹¹ „Службени гласник РС“, број 21/2016, 113/2017, 95/2018 и 113/2017 – др. закон

¹² „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

¹³ „Службени гласник РС“, број 34/2001, ... 21/2016 – др. закон

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 84/2004, ... 153/2020

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 24/2001, ... 153/2020, 156/2020 – усклађени дин. износи

- 10) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе¹⁶,
- 11) Одлука о буџету општине Свилајнац за 2019. и 2020. годину,
- 12) одговарајућа подзаконска и интерна акта.

Ревизорска питања:

Јавне набавке код директних корисника буџетских средстава

1. Да ли су јавне набавке планиране, спроведене и закључени уговори у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
2. Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
3. Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
4. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће?

Расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава

1. Да ли је маса средстава за плате планирана у складу са прописима?
2. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
3. Да ли су обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца вршени у складу са законским прописима?
4. Да ли су обрачун и исплата накнаде у натури вршени у складу са прописима?
5. Да ли су обрачун и исплата социјалних давања запосленима вршени у складу са прописима?
6. Да ли су обрачун и исплата накнада трошкова за запослене вршени у складу са прописима?
7. Да ли су обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода вршени у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

¹⁶ „Службен гласник РС“ број 38/2019 и 55/2020

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Сходно Закону о буџетском систему интерна контрола у јавном сектору обухвата:

1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених код директних корисника буџета и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду управе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Општине и одговарајуће субординације.

Општина Свилајнац је од стратешких докумената донела: Стратегију одрживог развоја Општине Свилајнац за период од 2019-2023. године и Стратегију управљања ризицима у Општинској управи Општине Свилајнац за период 2018-2020. године.

У вршењу послова из своје надлежности општина Свилајнац је поред Статута донела више одлука, правилника, наредби, закључака, упутства и друге акте.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Општинска управа општине Свилајнац је организована као јединствен орган, са пет одељења и посебном организационом јединицом Кабинет председника. Одлуком о организацији Општинске управе општине Свилајнац од 22.11.2017. године у Општинској управи основне унутрашње организационе јединице су: Одељење за општу управу и заједничке послове, Одељење за буџет и финансије, Одељење за урбанизам, изградњу, комуналне и имовинско – правне послове, Одељење за инспекцијски надзор и пољопривреду и Одељење локалне пореске администрације и посебна организациона јединица Кабинет председника општине.

Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама општине Свилајнац од 31.5.2019. године мењан је и допуњен 30.7.2019. године, 28.10.2019. године, 20.1.2020. године, 16.3.2020. године, 30.10.2020. године. У току ревидирање 2019. и 2020. године измењен је пет пута.

Откривене неправилности:

- Чланом 62 Статута општине Свилајнац одређено је да председник Скупштине општине може имати два заменика, што није у складу са чланом 39 став 1 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да председник скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Један заменик председника скупштине општине Свилајнац је на сталном раду и прима плату, док други заменик није на сталном раду и прима накнаду за вршење функције.

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама општине Свилајнац буџетски инспектор и интерни ревизор су предвиђени као постављена лица, што није у складу са чланом 82 и 85 Закона о буџетском систему и чланом 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Општина Свилајнац у 2019. и 2020. години није имала буџетског инспектора и интерног ревизора.

- Правилником о прековременом раду број 110-31/2019-IV од 28.12.2019. године у члану 4 прописано је да изузетно уз претходну сагласност запосленог, прековремени рад може бити уведен и у трајању дужем од оног утврђеног прописима о раду, најдуже 20 сати недељно, што није у складу са чланом 53 Закона о раду.

- Општинска управа није уредила актом исплату других примања. У 2020. години је исплата солидарне помоћи за случај смрти члана уже породице вршена у износу од 10.000 динара.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да број заменика председника скупштине општине сведу на број прописан Законом о локалној самоуправи.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актима: дефинишу статус интерног ревизора и буџетског инспектора као запослених, прековремени рад уреде у складу са прописима и утврде износ солидарне помоћи.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Општина Свилајнац је израдила Стратегију управљања ризицима у Општинској управи општине Свилајнац за период 2018-2020. године.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности,

грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Откривене неправилности:

- Општинска управа није исплатила отпремнину због престанка радног односа у року од 30 дана од дана престанка радног односа, што није у складу са чланом 186 Закона о раду и чланом 4 Споразума о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде број 117-37/2019-IV од 30.12.2019. године. Исплата отпремнине због престанка радног односа у износу од 923.298 динара исплаћена је из три пута и то 26.2.2020. године у износу од 400.000 динара, 7.5.2020. године у износу од 300.000 динара и 15.5.2020. године у износу од 223.298 динара.

- Исплата јубиларних награда за 10 и 20 година извршена је након седам односно осам месеци од месеца остваривања права, уместо у року од 30 дана од дана остваривања тог права, што није у складу са чланом 50 став 4 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

- Порез на додату вредност на примљене грађевинске радове по закљученим уговорима у спроведеним поступцима јавних набавки број 6/2019, 17/2019, 25/2019 плаћен је добављачу, иако је Општина Свилајнац порески дужник као прималац грађевинских радова, што није у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност.

- Сва документа сачињена у поступку једне јавне набавке од одлуке о покретању поступка, решења о образовању комисије, огласа, изузев уговора носе исти заводни број.

- Конкурсном документацијом није одређен резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године, за јавну набавку у отвореном поступку 08/2020.

- Записник о отварању делова понуда је потписан од стране једног члана Комисије за јавну набавку, уместо од стране Комисије, што није у складу са чланом 92 став 7 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године и члану 5 став 1 Правилника о поступку отварања понуда, за јавну набавку у отвореном поступку 08/2020.

- Изјаву о непостојању сукоба интереса нису потписали један члан и два заменика чланова Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године за јавну набавку у отвореном поступку број 08/2020.

- У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке нису наведени подаци о апропријацији у буџету, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени до 30.6.2020. године за јавну набавку у отвореном поступку 06/2019, 07/2019, 10/2019, 17/2019, 20/2019, 22/2019, 25/2019, 27/2019, 29/2019, 28/2019, 01/2020, 05/2020, преговарачки поступак без објављивања позива 12/2019, преговарачки поступак са објављивањем позива 15/2019, јавну набавку мале вредности 14/2019 и 07/2020.

- Позив за подношење понуда у отвореном поступку не садржи податак о врсти наручиоца, начин преузимања конкурсне документације и интернет адресу где се може преузети, што није у складу са чланом 60 и Прилогом 3 Б тачка 2) Закона о јавним набавкама који је у примени до 30.6.2020. године, за јавну набавку у отвореном поступку 07/2019, 25/2019, 27/2019, 29/2019 и 28/2019.

- Наручилац је на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, објавио обавештење о покретању поступка које не садржи податке из Прилога 3Е Закона, што није у складу чланом 36 став 7 Закона о јавним набавкама, који је у примени до 30.6.2020. године, за преговарачки поступак без објављивања позива 12/2019.

- Решење о образовању Комисије за јавну набавку нису именовани заменици чланова комисије за јавну набавку, што није у складу са 54 став 4 Закона о јавним набавкама, који је у примени до 30.6.2020. године, за јавну набавку у отвореном поступку 07/2019, 28/2019 и 05/2020.
- Конкурсном документацијом није објављено упутство како да се попуни Образац структуре понуђене цене, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама који је у примени до 30.6.2020. године, за јавну набавку у отвореном поступку 20/2019.
- Конкурсном документацијом у делу који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке, није дат опис карактеристике добара (гасног уља), да се омогући да добро које се набавља одговара потребама наручиоца и техничком спецификацијом нису одређене карактеристике добра, ниво квалитета, што није у складу са члан 70 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, који је у примени до 30.6.2020. године, за јавну набавку у отвореном поступку 27/2019.
- Комисија за јавне набавке је сачинила Записник о отварању понуда којим није поштован прописани редослед уноса података, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени до 30.6.2020. године, за јавну набавку у отвореном поступку 06/2019, 07/2019, 10/2019, 17/2019, 20/2019, 22/2019, 25/2019, 27/2019, 28/2019, 29/2019, 01/2020 и 05/2020, преговарачки поступак без објављивања позива 12/2019, Преговарачки поступак са објављивањем позива 15/2019.
- Одлука о додели уговора објављена је на интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама који је у примени до 30.6.2020. године, за јавне набавке у отвореном поступку 06/2019, 07/2019, 10/2019, 17/2019, 20/2019, 22/2019, 25/2019, 27/2019, 28/2019, 29/2019, 01/2020, 05/2020, преговарачки поступак без објављивања позива 12/2019, преговарачки поступак са објављивањем позива 15/2019, јавну набавку мале вредности 14/2019 и 07/2020.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени до 30.6.2020. године, за преговарачки поступак без објављивања позива 12/2019, Јавну набавку у отвореном поступку 25/2019, 01/2020 и 05/2020.
- Добављач није доставио понуду за закључивање уговора по основу закљученог оквирног споразума, на основу позива Наручиоца од 14.12.2020. године (већ је поновљена понуда која је достављена по претходном позиву Наручиоца), што није у складу са чланом 5 Оквирног споразума број 401-224-IV од 16.12.2019. године, за јавну набавку у отвореном поступку за закључење оквирног споразума 27/2019.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима да отпремине због престанка радног односа исплате у року од 30 дана од дана престанка радног односа.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима да исплату јубиларних награда врше у року од 30 дана од дана остваривања тог права.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе Закона о порезу на додату вредност у делу пореског дужника, за ПДВ на примљене грађевинске радове у износу преко 500 хиљада динара.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима да: у поступку спровођења јавних набавки представник наручиоца (члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса; комисија за јавну набавку предузима све радње у поступку набавке; наручилац у конкурсној документацији

одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

За регулисање рачуноводственог система донети су: Упутство о раду трезора од 3.1.2018. године, Правилник о буџетском рачуноводству од 19.12.2013. године, Рачуноводствене политике буџета Општине од 22.4.2015. године

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером „Трезор-Саветник“ Завода за унапређење пословања Београд.

Неправилности утврђене код књижења, исказивања и сачињавања финансијских извештаја описане су у Прилогу 5 – Друга питања у поступку ревизије.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У Одељењу за инспекцијски надзор и пољопривреду су успостављене комунална инспекција, инспекција за заштиту животне средине, грађевинска инспекција, саобраћајна инспекција, просветна инспекција, а у Одељењу локалне пореске администрације пореска контрола.

Одељење буџетске инспекције Министарства финансија је спровело код Општине Свилајнац контролу кредитног задужења у 2019. години о чему је сачинило Записник 30.12.2020. године

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Свилајнац за 2019. годину обавило је „Advisory&Finance МВ“ доо Београд о чему је сачинило Извештај 31.7.2020. године и дало мишљење са резервом на консолидоване финансијске извештаје.

Државна ревизорска институција је вршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Свилајнац за 2014. годину о чему је сачинила Извештај број 400-1180/2015-04 од 10.11.2015. године, којим је дала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

2. Интерна ревизија

Интерна ревизија је успостављена Одлуком председника Општине број 011-25/17-III од 21.8.2017. године. Решењем председника Општине број 02-41/2017-III од 31.8.2017. године је постављен интерни ревизор који је похађао обуку за интерног ревизора априла и новембра 2018. године, али није полагао испит и није вршио ревизију. Дана 31.5.2018.

године интерни ревизор је распоређен на радно место руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду. Од 31.5.2018. године Општина Свилајнац нема запосленог интерног ревизора. Општина Свилајнац је имала интерног ревизора-постављено лице (иако је интерни ревизор по прописима запослено лице) у периоду од 31.8.2017. године до 31.5.2018. године, само девет месеци.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама општине Свилајнац¹⁷ члановима 45-51 систематизована су радна места у Служби за интерну ревизију.

Откривена неправилност:

- Општина Свилајнац у 2019. и 2020. години није имала интерног ревизора. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама општине Свилајнац интерни ревизор је предвиђен као постављено лице, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Решењем број 02-29/2020-III од 3.8.2020. године постављен је интерни ревизор који не обавља послове интерног ревизора, већ исти обавља послове руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду Општинске управе општине Свилајнац.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима да организују интерну ревизију.

¹⁷ „Сл. гласник општине Свилајнац“ број 12/19, 17/19, 23/19, 2/20, 6/20 и 28/20

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Општина Свилајнац у поступку ревизије није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

Прилог 3 – Јавне набавке

1. Планирање јавних набавки

1.1. Планирање јавних набавки за 2019. годину

Скупштина општине

Председник Скупштине општине Свилајнац донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 110-3/2018-I од 4.1.2018. године.

Председник општине

Председник општине Свилајнац донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 110-1/2014-III од 6.7.2016. године.

Правобранилаштво општине

Општински правобранилац општине Свилајнац донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број ЛПБр 11/18 од 18.5.2018. године.

Општинска управа

Начелник Општинске управе општине Свилајнац донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 110-6/2016-IV од 6.7.2016. године, као и Упутство за спровођења поступака набавки за набавке на које се закон не примењује број IV 110-6 од 5.4.2018. године. Правилником је одређено да План јавних набавки доноси надлежни орган наручиоца за текућу годину, поштујући правила о његовом сачињавању и објављивању на Порталу јавних набавки која су прописана Законом и подзаконским актом.

За 2019. годину је дана 3.1.2019. године донет План јавних набавки наручиоца Општинска управа општине Свилајнац број IV 020-1, а објављен је на Порталу јавних набавки дана 11.1.2019. године. У току 2019. године било је 14 измена и допуна плана јавних набавки и све су у прописаном року објављене на Порталу јавних набавки.

Општинска управа донела је план јавних набавки на које се закон не примењује дана 3.1.2019. године и четири измене плана.

У 2019. години планирана су 43 поступка набавки, од чега: 17 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 39.596.666 динара без ПДВ, 25 јавних набавки у отвореном поступку укупне процењене вредности 645.354.605 динара без ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда укупне процењене вредности 34.257.662 динара без ПДВ.

Табела број 1: Преглед планираних јавних набавки у 2019. години

у динарима

| Р. број | Врста поступка | Укупан број планираних јавних набавки | Укупна процењена вредност јавних набавки без ПДВ |
|---------------|--|---------------------------------------|--|
| 1. | Отворени поступак | 25 | 645.354.605 |
| 2. | Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда | 1 | 34.257.662 |
| 3. | Јавне набавке мале вредности | 17 | 39.596.666 |
| Укупно | | 43 | 719.208.933 |

Од планирана 43 поступка у 2019. години, спроведен је 41 поступак јавних набавки и то: 16 поступака јавних набавки мале вредности укупне уговорене вредности у износу од 33.428.410 динара без ПДВ, односно 39.521.096 динара са ПДВ, 23 јавне набавке у отвореном поступку укупне уговорене вредности 611.037.032 динара без ПДВ, односно 733.244.439 динара са ПДВ. Четири отворена поступка су обустављена (Одлуке о обустави - 020-22/2019-IV од 09.05.2019., 020-56/2019-IV од 17.05.2019., 020-69/2019-IV од 29.07.2019. и 404-198/2019-IV од 19.09.2019. године), од којих је један поново покренут као преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда укупне уговорене

вредности 8.300.000 динара без ПДВ, односно 9.960.000 динара са ПДВ и један који је обустављен због само једне понуде са ценом изнад процењене вредности, поново је покренут као отворени поступак. Покренут је и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда укупне уговорене вредности 33.820.000 динара без ПДВ, односно 40.584.000 динара са ПДВ. Један поступак планиран као јавна набавка мале вредности спроведен је као отворени поступак.

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

у динарима

| Р. број | Врста поступка | Укупан број спроведених јавних набавки | Укупна уговорена вредност јавних набавки без ПДВ | Укупна уговорена вредност јавних набавки са ПДВ |
|---------------|--|--|--|---|
| 1. | Отворени поступак | 23 | 611.037.032 | 733.244.439 |
| 2. | Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда | 1 | 8.300.000 | 9.960.000 |
| 3. | Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда | 1 | 33.820.000 | 40.584.000 |
| 4. | Јавне набавке мале вредности | 16 | 33.428.410 | 39.521.096 |
| Укупно | | 41 | 652.765.442 | 823.309.535 |
| 5. | Јавне набавке на које се закон не примењује | 57 | 7.202.238 | 8.642.685 |

1.2. Планирање јавних набавки за 2020. годину

Скупштина општине

Председник Скупштине општине Свилајнац донео је Правилник о ближем уређивању поступака набавки без броја од 21.12.2020. године.

Председник општине

Председник општине Свилајнац донео је Правилник о ближем уређивању поступака набавки број III 110-14 од 21.12.2020. године.

Правобранилаштво општине Свилајнац

Општински правобранилац општине Свилајнац донео је Правилник о ближем уређивању поступака набавки број 18/20 од 15.10.2020. године.

Општинска управа

Начелник Општинске управе општине Свилајнац донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 110-6/2016-IV од 6.7.2016. године и Правилник о ближем уређивању поступака набавки број IV 400-154 од 9.7.2020. године.

За 2020. годину донет је дана 3.1.2020. године План јавних набавки наручиоца Општинска управа општине Свилајнац број IV 020-1, а објављен на Порталу јавних набавки дана 14.1.2020. године. У току 2020. године било је 10 измена и допуна плана јавних набавки и све су у прописаном року објављене на Порталу јавних набавки.

У току 2020. године Општинска управа донела је план набавки на које се закон не примењује дана 3.1.2020. године и пет измена плана.

У 2020. години планирана су 22 поступка набавки, од чега: 12 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 42.436.666 динара без ПДВ и 10 јавних набавки у отвореном поступку укупне процењене вредности 81.502.000 динара без ПДВ.

Табела број 3: Преглед планираних јавних набавки у 2020. години

у динарима

| Р. број | Врста поступка | Укупан број планираних јавних набавки | Укупна процењена вредност јавних набавки без ПДВ |
|---------------|------------------------------|---------------------------------------|--|
| 1. | Отворени поступак | 10 | 81.502.000 |
| 2. | Јавне набавке мале вредности | 12 | 42.436.666 |
| Укупно | | 22 | 123.938.666 |

Од планирана 22 поступка у 2020. години, по Закону о јавним набавкама који је важио до 30.6.2020. године, код Општинске управе спроведено је 17 поступака јавних набавки, од чега: пет у отвореном поступку уговорене вредности 48.287.123 динара без ПДВ, односно 57.944.547 динара са ПДВ и 12 јавних набавки мале вредности уговорене вредности од 40.124.671 динара без ПДВ односно 47.549.722 динара са ПДВ.

Након почетка примене Закона о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године, донете су четири измене плана јавних набавки. Код Општинске управе спроведена су четири поступка јавне набавке у отвореном поступку уговорене вредности 28.370.369 динара без ПДВ, односно 34.044.443 динара са ПДВ, док један поступак који је у плану јавних набавки по новом закону није ни покренут.

Поред спроведених поступака, Општинска управа је спровела 52 јавне набавке на које се закон не примењује, у уговореној вредности од 9.716.016 динара без ПДВ односно 11.659.220 динара са ПДВ.

Табела број 4: Преглед спроведених јавних набавки у 2020. години

у динарима

| Р. број | Врста поступка | Укупан број спроведених јавних набавки | Укупна уговорена вредност јавних набавки без ПДВ | Укупна уговорена вредност јавних набавки са ПДВ |
|---------------|--|--|--|---|
| 1. | Отворени поступак (до 30.6.2020.) | 5 | 48.287.123 | 57.944.547 |
| | Отворени поступак (од 1.7.2020.) | 4 | 28.370.369 | 34.044.443 |
| 2. | Јавне набавке мале вредности (до 30.6.2020.) | 12 | 40.124.671 | 47.549.722 |
| Укупно | | 21 | 116.782.163 | 139.538.712 |
| 3. | Јавне набавке на које се закон не примењује | 52 | 9.716.016 | 11.659.220 |

2. Службеник за јавне набавке

Послови јавних набавки систематизовани су у Одељењу за буџет и финансије у Одсеку за инвестиције за радно место службеник за јавне набавке. Запослени на овом радном месту поседује високо образовање из економских наука и сертификат за службеника за јавне набавке Управе за јавне набавке Републике Србије од 19.6.2017. године.

3. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора

3.1 Јавне набавке у 2019. години

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. годину у Општини Свилајнац ревидирали смо јавне набавке код Општинске управе. У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност утврђених неправилности у узорку:

Табела број 5: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

у динарима

| Р. бр | Корисник буџетских средстава | Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки | | | | | | |
|----------------|------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|
| | | Укупно | Узоркована вредност | Утврђена неправилност у узорку | | | % учешће 6/4 | % учешће 4/3 |
| | | | | Укупно | Материјално значајне неправилности | Остале неправилности | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=6/4x100 | 9=4/3x100 |
| 1 | Општинска управа | 823.309.535 | 594.730.043 | 594.730.043 | 550.978.040 | 43.752.003 | 93% | 72% |
| Укупно: | | 823.309.535 | 594.730.043 | 594.730.043 | 550.978.040 | 43.752.003 | 93% | 72% |

Општинска управа

За 2019. годину ревидирано је 13 поступака јавних набавки, укупне уговорене вредности у износу од 594.730.043 динара, од којих десет отворених поступака, један поступак мале вредности, један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и један преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда:

1) Јавна набавка у отвореном поступку број 06/2019 - Набавка радова на инвестиционом одржавању ПУ „Дечја радост“ Свилајнац. Општинска управа општине Свилајнац је донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈН 06/2019 број 020-32/2019-IV од 1.3.2019. године, процењене вредности у износу од 12.689.267 динара. Након окончаног поступка, Уговор о набавци радова на инвестиционом одржавању ПУ „Дечја радост“ Свилајнац број 401-120/2019-IV је закључен дана 17.4.2019. године, између Општинске управе и носиоца посла „Contract industry“ доо Свилајнац, као извођача радова, са чланом групе „Кућа стил“ доо Свилајнац. Вредност уговора износи 10.783.116 динара без ПДВ односно 12.939.739 динара са ПДВ.

Дана 13.9.2019. године Комисија за примопредају радова је сачинила Записник о примопредаји изведених радова на инвестиционом одржавању ПУ „Дечја радост“ Свилајнац, којим су примљени радови и Записник о коначном обрачуну изведених радова, којим је констатовано да су изведени радови у укупној вредности од 9.659.172 динара без ПДВ и да је наручилац у обавези да по достављању окончане ситуације плати извођачу износ од 6.991.981 динара без ПДВ.

Извођач радова је испоставио I привремену ситуацију број 114-1 од 6.8.2019. године на износ од 2.667.191 динара без ПДВ односно 3.200.629 динара са ПДВ, која је дана 3.9.2019. године плаћена у износу са ПДВ и окончану ситуацију број 114-1 од 23.9.2019. године на износ од 6.991.981 динар без ПДВ односно 8.390.378 динара са ПДВ, која је дана 21.10.2019. године и 22.10.2019. године плаћена извођачу у износу са ПДВ.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈН 06/2019 број 020-32/2019-IV од 1.3.2019. године нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Позив за подношење понуда за јавну набавку радова на инвестиционом одржавању ПУ „Дечја радост“ чија је процењена вредност 12.689.267 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на интернет страници наручиоца, али се не може утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

- У Записнику о отварању понуда број 020-32/2019-IV од 2.4.2019. године није поштован прописани редослед уноса података, јер су предмет и процењена вредност јавне набавке уписани пре података о датуму и времену почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 39 став 7 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

- Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама(1).

2) Јавна набавка у отвореном поступку број 07/2019 - Набавка за избор приватног партнера и доделу јавног уговора о јавном - приватном партнерству за вршење услуге

модернизације, рационализације и одржавање дела система јавног осветљења у општини Свилајнац. Општинска управа општине Свилајнац је донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 020-33/2019-IV од 4.3.2019. године, процењене вредности у износу од 154.515.537 динара. Након спроведеног поступка, Уговор о јавно-приватном партнерству за вршење услуга модернизације рационализације и одржавање дела система јавног осветљења у општини Свилајнац број 401-147/2019-III је потписан дана 26.6.2019. године, између Општине Свилајнац као наручиоца и извођача - групе понуђача у којој је носилац посла „Resalta“ доо Београд, а чланови групе „Smart Energy Investment Kft. Ogranak SEI“ Београд и „Keep Light“ доо Београд. Уговор има три главна периода - припремни период у трајању од шест месеци, период имплементације и период гарантовања у периоду од 13 година. Уговорено је да извршилац о свом трошку изврши замену постојеће јавне расвете лед расветом, на објектима (местима) која су дефинисана техничком документацијом за 1.650 светиљки и да након предаје јавне расвете у периоду гарантовања, одржава јавну расвету у исправном стању. Уговорено је да се у гарантном периоду, по уговореном начину управљања јавном расветом, оствари гарантована уштеда у износу од 1.119.155,05 EUR увећана за ПДВ за укупан гарантни период, односно за обрачунски период од једне године да се оствари уштеда у износу од 86.088,85 EUR увећан за ПДВ.

Уговор је закључен са обавезом Наручиоца да плаћа пуну месечну накнаду (основну накнаду и накнаду за оперативно и превентивно одржавање), у динарској противвредности 6.664,71 EUR увећано за износ ПДВ.

Након завршетка радова, сачињен је Записник о примопредаји имплементираних МУЕ (мере за уштеду енергије) по Уговору број 401-147 од дана 24.6.2019. године, који је сачињен 30.10.2019. године о имплементацији 1.644 светиљки са 54 комада управљачких система у трафо станицама. Саставни део Записника су два Прилога. Дана 9.7.2019. године је сачињен Записник о примопредаји имплементираних МУЕ по Уговору број 401-147 од дана 24.6.2019. године, о додатно монтираних 29 светиљки и да је остало још 46 светиљки за монтажу, које ће бити монтиране по налогу наручиоца.

Дана 30.10.2019. године је сачињен Споразум о преносу својине имплементираних мера уштеде енергије пројекта јавно-приватног партнерства за вршење услуге модернизације, рационализације и одржавања дела система јавног осветљења на територији општине Свилајнац, између „Gradsko osvetljenje Resalta SVLN“ доо Београд као приватног партнера и Општине Свилајанац као јавног партнера, којим је постављена опрема пренета у власништво општине Свилајанац.

Приватни партнер је испостављао месечне рачуне за уговорене услуге, тако је испоставио: рачун број 04-6К-04/2020 од 30.4.2020. године на износ од 940.503 динара са ПДВ за април месец 2020. године који је плаћен дана 17.6.2020. године, рачун број 09-11К-09/2020 од 30.9.2020. године на износ од 940.366 динара са ПДВ за септембар месец 2020. године који је плаћен дана 17.11.2020. године и рачун број 10-12К-10/2020 од 31.10.2020. године на износ од 940.267 динара са ПДВ, за октобар месец 2020. године, који је плаћен дана 21.12.2020. године.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке број 07/2019 број 020-33/2019-IV од 4.3.2019. године, нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближе уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 020-33/2019-IV од 4.3.2019. године, нису именовани заменици чланова комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54 став 4 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда за јавну набавку за избор приватног партнера и доделу јавног уговора о јавном - приватном партнерству за вршење услуге модернизације,

рационализације и одржавање дела система јавног осветљења чија је процењена вредност 154.515.537 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на интернет страници наручиоца, али се не може се утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама (1). У поступку ревизије презентован нам је допис којим је службеник за јавне набавке администратору доставио исте на објављивање истовремено са објавом на Порталу јавних набавки.

- Општинска управа општине Свилајнац је објавила Позив за подношење понуда у отвореном поступку за јавну набавку за избор приватног партнера и доделу јавног уговора о јавном-приватном партнерству за вршење услуге модернизације, рационализације и одржавање дела система јавног осветљења у општини Свилајнац ЈН број 07/2019, који не садржи податак о врсти наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 2 и прилогом 3 Б тачка 2) Закона о јавним набавкама (1).

- Наручилац је давао одговоре у писаном облику на постављене захтеве за појашњења у року дужем од прописаног рока и истовремено је те информације објавио на својој интернет страници, где се не може утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 63 став 3 Закона о јавним набавкама(1). У поступку ревизије презентован нам је допис којим је службеник за јавне набавке администратору доставио појашњења и измене конкурсне документације на објављивање истовремено са објавом на Порталу јавних набавки.

- Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама (1). У поступку ревизије презентован нам је допис којим је службеник за јавне набавке администратору доставио Одлуку на објављивање истовремено са објавом на Порталу јавних набавки.

- У Записнику о отварању понуда број 020-33/2019-IV од 30.4.2019. године није поштован прописани редослед уноса података, јер су предмет и процењена вредност јавне набавке уписани пре података о датуму и времену почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 39 став 7 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

3) Јавна набавка у отвореном поступку број 10/2019 – Набавка радова на реконструкцији зграде Дома културе у селу Кушиљево, процењене вредности 20.636.764 динара, без ПДВ. Одлуком о покретању поступка број 020-40/2019-IV од 25.3.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општина Свилајнац закључила је Уговор, број 401-135/2019-IV од 30.5.2019. године са предузећем „Кућа Стил“ доо Свилајнац, као носиоцем посла док „Статик“ доо Ковин и „КВМ Техник“ доо Смедерево, као чланови групе, у вредности од 20.552.760 динара без ПДВ, односно 24.663.312 са ПДВ. Након закључења уговора, дана 17.6.2019. године извођач је уведен у посао, отпочео је са радовима. Дана 10.9.2019. закључен је Анекс I уговора о набавци радова на реконструкцији зграде Дома културе у селу Кушиљево број 401-135/2019-IV, којим се рок за извођење радова повећава са 90 на 126 дана. Дана 20.1.2020. закључен је Анекс II уговора о набавци радова на реконструкцији зграде Дома културе у селу Кушељево број 401-135/2019-IV, којим се рок за извођење радова повећава са 126 на 166 дана, а на основу усвојеног обрачуна вишкова, мањкова и непредвиђених радова и сагласности Надзорног органа уговорена цена мења се износ на 21.241.933 динара без ПДВ, односно 25.490.320 динара са ПДВ. По овом уговору Извођачу је у 2019. години плаћено 14.180.870 динара а 2020. године 7.061.063 динара.

Откривене неправилности:

-У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке – Радови на реконструкцији зграде Дома културе у селу Кушиљево број 020-40/2019-IV нису наведени подаци о

апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Позив за подношење понуда за јавну набавку за радове на реконструкцији зграде Дома културе у селу Кушиљево, чија је процењена вредност 20.636.764 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на интернет страници наручиоца, али се не може се утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

-У Записнику о отварању понуда број 020-40/2019-IV од 24.4.2019. године није поштован редослед уношења података у записник, јер су предмет и процењена вредност јавне набавке уписани пре података о датуму и времену почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

-Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама(1).

4) Јавна набавка у отвореном поступку број 17/2019 – Набавка радова на санацији школских објеката у насељеним местима Дубница и Гложане општине Свилајнац, процењене вредности 14.583.333 динара, без ПДВ. Одлуком о покретању поступка број 020-62/2019-IV од 24.5.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општина Свилајнац закључила је Уговор о набавци радова на санацији школских објеката у насељеним местима Дубница и Гложане општине Свилајнац, број 401-152/2019-IV од 1.7.2019. године са предузећем „Ruki Соор“ доо Сладаја, као носиоцем посла док је Привредно друштво за вађење камена производњу и промет „Ковиловача“ доо Деспотовац, члан групе. Уговорена је вредност од 14.182.900 динара без ПДВ, односно 17.019.480 са ПДВ. Након закључења уговора, дана 3.7.2019. године извођач је уведен у посао, отпочео је са радовима на објектима у Гложану и Дубници. Дана 29.10.2019. закључен је Анекс уговора о набавци радова на санацији школских објеката у насељеним местима Дубница и Гложане општине Свилајнац број 401-152/2019-IV, којим се због указане потребе за извођењем вишка и неподвижних радова одобрава израда система противпожарне заштите и уговорена цена мења се на износ од 14.562.900 динара без ПДВ, односно 17.475.480 динара са ПДВ. По овом уговору извођачу је у 2019. години плаћено 15.286.176 динара и у 2020. години 2.181.175 динара са ПДВ.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке – Радови на санацији школских објеката у насељеним местима Дубница и Гложане број 020-62/2019-IV од 24.5.2019. године нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Позив за подношење понуда за јавну набавку радова на санацији школских објеката у насељеним местима Дубница и Гложане, чија је процењена вредност 14.583.333 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на интернет страници наручиоца, али се не може се утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама(1). У поступку ревизије презентован нам је допис којим је службеник за јавне набавке администратору доставио исте на објављивање истовремено са објавом на Порталу јавних набавки.

- Наручилац је измене и допуне конкурсне документације објавио на својој интернет

страници али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 63 став 1 Закона о јавним набавкама(1). У поступку ревизије презентован нам је допис којим је службеник за јавне набавке администратору доставио измене конкурсне документације на објављивање истовремено са објавом на Порталу јавних набавки.

- У Записнику о отварању понуда број 020-62/2019-IV од 25.6.2019. године није поштован редослед уношења података у записник, јер су предмет и процењена вредност јавне набавке уписани пре података о датуму и времену почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

- Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама(1). У поступку ревизије презентован нам је допис којим је службеник за јавне набавке администратору доставио Одлуку на објављивање истовремено са објавом на Порталу јавних набавки.

5) Јавна набавка у отвореном поступку број 20/2019 - Набавка препарираних животиња и реплика за потребе ЈП СТЦ Природњачки центар „Свилајнац“ - Наручилац Општинска управа општине Свилајнац је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке препарираних животиња и реплика за потребе ЈП СТЦ Природњачки центар „Свилајнац“ број ЈН 20/2019 број 020-77/2019-IV од 20.6.2019. године, процењене вредности у износу од 9.900.000 динара. Након спроведеног поступка, дана 30.7.2019. године је закључен Уговор о набавци препарираних животиња и реплика за потребе ЈП СТЦ Природњачки центар „Свилајнац“ између Општинске управе општине Свилајнац и „Унион дрво“ доо Београд. Уговорена је вредност од 9.352.500 динара без ПДВ односно 11.223.000 динара са ПДВ, са уговореним роком извршења обавезе до 31.12.2019. године и уговореног рока плаћања 45 дана од дана испостављања рачуна.

Добављач је испоставио рачун-отпремницу број 19-IF2337 од 14.12.2019. године, примљен код Наручиоца дана 23.12.2019. године, на износ од 4.908.720 динара са ПДВ који је плаћен дана 23.12.2019. године у износу од 4.000.000 динара и дана 10.2.2020. године у износу од 908.720 динара. Добављач је испоставио рачун-отпремницу број 19-IF2384 од 31.12.2019. године, примљен код Наручиоца дана 31.12.2019. године, на износ од 6.314.280 динара са ПДВ који је плаћен дана 14.8.2020. године у износу од 2.500.000 динара, дана 22.9.2020. године износ од 1.500.000 динара, дана 28.9.2020. године износ од 1.200.000 динара и дана 5.10.2020. године износ од 1.114.280 динара. Фактурисани су уговорена количина и уговорена цена добара. У току 2019. године је по основу испостављених рачун-отпремница број 19-IF2337 од 14.12.2019. године и број 19-IF2384 од 31.12.2019. године плаћен износ од 4.000.000 динара са ПДВ, а у току 2020. године плаћен износ од 7.223.000 динара са ПДВ.

Откривене неправилности:

-У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке 20/2019 број 020-77/2019-IV од 20.6.2019. године нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Позив за подношење понуда за Јавну набавку препарираних животиња и реплика за потребе ЈП СТЦ Природњачки центар „Свилајнац“, чија је процењена вредност 9.900.000 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на интернет страници наручиоца, али се не може се утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

- У оквиру објављене Конкурсне документације није објављено упутство како да се попуни Образац структуре понуђене цене, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама(1).

- Комисија за јавне набавке је сачинила Записник о отварању понуда број 020-77/2019-IV од 22.6.2019. године којим није поштован прописани редослед уноса података, јер су предмет и процењена вредност јавне набавке уписани пре података о датуму и времену почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 39 став 7 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

- Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама(1).

б) Јавна набавка у отвореном поступку број 22/2019 – Набавка радова на реконструкцији термичког омотача објекта ОШ „Јован Јовановић Змај“ – издвојено одељење у Бобову, процењене вредности 12.830.280 динара, без ПДВ. Одлуком о покретању поступка број 020-88/2019-IV од 19.7.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општина Свилајнац закључила је Уговор о набавци радова на реконструкцији термичког омотача објекта ОШ „Јован Јовановић Змај“ – издвојено одељење у Бобову, број 401-184/2019-IV од 21.8.2019. године са предузећем „Техномаг АГ пројект“ доо Краљево, као носиоцем посла док су „Техномаг Проинг“ доо Краљево и „Ortel“ доо Чачак чланови групе. Уговорена је вредност радова од 12.720.117 динара без ПДВ, односно 15.264.141 са ПДВ. Након закључења уговора, дана 2.9.2019. године извођач је уведен у посао, отпочео је са радовима на реконструкцији термичког омотача објекта ОШ „Јован Јовановић Змај“ – издвојено одељење у Бобову. Дана 29.10.2019. закључен је Анекс уговора о набавци радова на реконструкцији термичког омотача објекта ОШ „Јован Јовановић Змај“ – издвојено одељење у Бобову број 401-184/2019-IV, којим се због указане потребе за извођењем вишка и непредвиђених радова уговорена цена мења на износ од 13.625.457 динара без ПДВ, односно 16.350.549 динара са ПДВ. По овом уговору извођачу је у 2019. години плаћено 11.573.647 динара.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке – Радови на реконструкцији термичког омотача објекта ОШ „Јован Јовановић Змај“ – издвојено одељење у Бобову број 020-88/2019-IV нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Позива за подношење понуда за Јавну набавку радова на реконструкцији термичког омотача објекта ОШ „Јован Јовановић Змај“ – издвојено одељење у Бобову, чија је процењена вредност 12.830.280 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на интернет страници наручиоца, али се не може се утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама(1). У поступку ревизије презентован нам је допис којим је службеник за јавне набавке администратору доставио исте на објављивање истовремено са објавом на Порталу јавних набавки.

- Наручилац је измене и допуне конкурсне документације објавио на својој интернет страници али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 63 став 1 Закона о јавним набавкама(1). У поступку ревизије презентован нам је допис којим је службеник за јавне набавке администратору доставио измене конкурсне документације на објављивање истовремено са објавом на Порталу јавних набавки.

- У Записнику о отварању понуда број 020-88/2019-IV од 19.8.2019. године није поштован редослед уношења података, јер су предмет и процењена вредност јавне набавке уписани пре података о датуму и времену почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

- Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама(1). У поступку ревизије презентован нам је допис којим је службеник за јавне набавке администратору доставио Одлуку на објављивање истовремено са објавом на Порталу јавних набавки.

7) Јавна набавка у отвореном поступку број 25/2019 - Набавка радова на реконструкцији зграде месне канцеларије у насељеном месту Дубље општине Свилајнац. Општинска управа општине Свилајнац је донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-197/2019-IV од 4.9.2019. године, процењене вредности 15.000.000 динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 10.10.2019. године је закључен Уговор о набавци радова на реконструкцији зграде месне канцеларије у насељеном месту Дубље општине Свилајнац број 401-211/2019-IV од 10.10.2019. године између Општинске управе и носиоца посла „Compact industry“ доо Свилајнац са члановима групе ПД „AD WOOD“ доо Дубље и „Техноsector“ доо Крагујевац. Уговорена је вредност од 14.890.206 динара без ПДВ, односно 17.868.247 динара са ПДВ.

Наручилац и добављач су сачинили Записник о примопредаји изведених радова на реконструкцији зграде месне канцеларије у насељеном месту Дубље општина Свилајнац - 1. фаза радова број 401-211/2019-IV од 14.2.2020. године. Извођач је испоставио I привремену ситуацију број 401-211/2019-IV од 30.12.2019. године у износу од 3.148.975 динара без ПДВ односно 3.778.770 динара са ПДВ. Наручилац је дана 14.2.2020. године извршио уплату у износу од 1.000.000 динара и дана 30.3.2020. године у износу од 2.778.770 динара, тако да је по првој ситуацији извршена укупна уплата у износу од 3.778.770 динара односно извођачу је плаћен износ са ПДВ. Извођач је испоставио Окончану ситуацију број 401-211/2019-IV од 6.4.2020. године у износу од 11.528.438 динара без ПДВ односно 13.834.125 динара са ПДВ. Наручилац је у периоду од 27.4.2020. године до 26.6.2020. године извршио укупну уплату у износу од 13.834.125 динара са ПДВ, тако да је по окончаној ситуацији извршена укупна уплата у износу од 13.834.125 динара са ПДВ. У току 2020. године је по основу овог Уговора извршено плаћање у укупном износу од 17.612.895 динара са ПДВ, тако да је по основу уплате ПДВ извршена уплата извођачу радова у укупном износу од 2.935.482 динара.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке 25/2019 број 404-197/2019-IV од 4.9.2019. године нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама (1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Позив за подношење понуда за јавну набавку радова на реконструкцији зграде месне канцеларије у насељеном месту Дубље, чија је процењена вредност 15.000.000 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на интернет страници наручиоца, али се не може се утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда не садржи интернет адресу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 и Прилогом 3 Б тачка 1 Закона о јавним набавкама(1).

- У Записнику о отварању понуда број 404-197/2019-IV од 4.10.2019. године којим није поштован прописани редослед уноса података, јер су предмет и процењена вредност јавне набавке уписани пре података о датуму и времену почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 39 став 7 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама(1).

8) Јавна набавка у отвореном поступку за закључење оквирног споразума број 27/2019

– Набавка гасног уља за потребе општине Свилајнац ЈН27/2019. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 27/2019 за закључење оквирног споразума број 020-109/2019-IV од 16.10.2019. године, процењене вредности у износу од 10.000.000 динара без ПДВ. Оквирни споразум број 401-224-IV од 16.12.2019. године су закључили Општинска управа и „Кнез петрол“ доо Земун. Предмет Оквирног споразума је утврђивање услова за закључивање појединачних уговора о јавној набавци гасног уља за потребе Општинске управе, за сукцесивно набављање гасног уља према спецификацији. Оквирни споразум је закључен на период од две године. Вредност Оквирног споразума је 10.000.000 динара без ПДВ односно 12.000.000 динара са ПДВ, јединична цене је утврђена у прихваћеној понуди добављача.

Позив од 12.10.2020. године:

Наручилац је дана 12.10.2020. године упутио Позив број 020-109/2019-IV добављачу „Кнез петрол“ доо Земун, на основу закљученог оквирног споразума број 401-224/2019-IV од 16.12.2019. године, за достављање понуде. Дана 27.10.2020. године је закључен Уговор о набавци гасног уља за потребе Општинске управе број 401-177/2020-IV, у вредности од 1.246.700 динара без ПДВ односно 1.496.040 динара са ПДВ. Добављач је извршио испоруку добра и испоставио рачун број 20899-000/2020 од 2.12.2020. године, на износ од 623.350 динара без ПДВ односно 748.020 динара са ПДВ, а плаћање је извршено 2021. године.

Позив од 14.12.2020. године:

Наручилац је дана 14.12.2020. године упутио Позив број 020-109/2019-IV добављачу „Кнез петрол“ доо Земун, на основу закљученог Оквирног споразума број 401-224/2019-IV од 16.12.2019. године, за достављање понуде, у циљу закључења уговора о јавној набавци, у количини од 10.000 литара. Дана 14.12.2020. године је закључен Уговор о набавци гасног уља за потребе Општинске управе општине Свилајнац број 401-190/2020-IV у вредности од 1.246.666 динара без ПДВ односно 1.496.000 динара са ПДВ. По овом Уговору извршено је плаћање у 2021. години у укупном износу од 1.496.040 динара.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке број 27/2019 за закључење оквирног споразума број 020-109/2019-IV од 16.10.2019. године нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Позив за подношење понуда за јавну набавку за закључење оквирног споразума – Набавка гасног уља чија је процењена вредност 10.000.000 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на интернет страници наручиоца, али се не може се утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

- Општинска управа је објавила Позив за подношење понуда, за отворени поступак јавне набавке број 27/2019 за закључење оквирног споразума број 020-109/2019-IV од 16.10.2019. године, који не садржи начин преузимања конкурсне документације и интернет адресу где се могу преузети, што није у складу са чланом 60 и Прилогу 3 Б тачка 14 Закона о јавним набавкама(1) и члану 36 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Општинска управа у конкурсној документацији за отворени поступак јавне набавке за

закључење оквирног споразума 020-109/2019-IV у делу III, који се односи на техничке спецификације предмета набавке, није дала описане карактеристике добара (гасног уља), као што су ниво квалитета, као и друге карактеристике које се тичу производа као што су назив под којим се производ продаје, терминологија, ознаке, тестирање и методе тестирања, што није у складу са чланом 70 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 36 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- У Записнику о отварању понуда број 020-109/2019-IV од 18.11.2019. године не поштујући прописани редослед података, јер су предмет и процењена вредност јавне набавке уписани пре података о датуму и времену почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 39 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама(1).

- Добављач „Кнез петрол“ доо Земун није доставио понуду на основу позива наручиоца од 14.12.2020. године (већ је поновљена понуда која је достављена по претходном позиву наручиоца од 14.10.2020. године), што није у складу са чланом 5 став 7 Оквирног споразума број 401-224-IV од 16.12.2019. године.

9) Јавна набавка у отвореном поступку број 28/2019 - Набавка опреме за иновациони Start up центар у Свилајнцу. Општинска управа је донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈН 28/2019, број 020-126/2019-IV од 28.11.2019. године, процењене вредности у износу од 16.662.334 динара. Након спроведеног поступка, дана 17.1.2020. године је закључен Уговор о набавци опреме за иновациони Start up центар Свилајнац број 401-54/2020-IV од 17.1.2020. године између Општинске управе и „Rad“ доо Свилајнац са чланом групе „Machina Security“ доо Београд, у вредности од 16.586.719 динара без ПДВ односно 19.904.062 динара са ПДВ. Дана 2.7.2020. године је закључен Анекс I Уговора о набавци опреме за иновациони Start up центар у Свилајнцу број 401-54/2020-IV, којим је измењен рок испоруке до 31.12.2020. године, зато што није извршено исељење Полицијске станице из просторија општине Свилајнац. Дана 31.12.2020. године је закључен Анекс II тако да је рок испоруке продужен до 30.6.2021. године. Дана 30.6.2021. године је закључен Анекс III Уговора о набавци опреме за иновациони Start up центар у Свилајнцу број 401-54/2020-IV, којим је измењен рок испоруке, тако да је рок испоруке продужен до 31.8.2021. године. Добављач је дана 27.5.2020. године доставио предрачун број 020 на износ од 3.980.812 динара који је истог дана плаћен.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке ЈН 28/2019, број 020-126/2019-IV од 28.11.2019. године, нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 020-126/2019-IV од 28.11.2019. године, именовани су чланови Комисије за које није стављено стручно образовање из области набавке и употребе административне опреме, што није у складу са чланом 54 став 7 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 38 став 2 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 110-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Позив за подношење понуда за Јавну набавку опреме за иновациони Start up центар, чија је процењена вредност 16.662.334 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на интернет

страници наручиоца, али се не може се утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда не садржи интернет адресу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 и Прилогом 3 Б тачка 1 Закона о јавним набавкама(1).

- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, уместо да је заинтересованим лицима остављена могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла, што није у складу са чланом 12 став 1 и 76 став 6 Закона о јавним набавкама(1).

- У Записнику о отварању понуда број 404-197/2019-IV од 4.10.2019. године није поштован прописани редослед уноса података, јер су предмет и процењена вредност јавне набавке уписани пре података о датуму и времену почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 39 став 7 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

- Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама(1).

10) Јавна набавка у отвореном поступку број 29/2019 - Набавка пројектовања, набавке, испоруке, монтаже опреме и изградња котларнице на дрвну сечку и природни гас у оквиру комплекса Основне школе „Јован Јовановић Змај“, топловода и топлотних подстаница у Свилајнцу по систему „кључ у руке“. Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и Општина Свилајнац су закључили Уговор о правима и обавезама у реализацији пројекта Набавка пројектовања, набавке, испоруке, монтаже опреме и изградња котларнице на дрвну сечку и природни гас у оквиру комплекса Основне школе „Јован Јовановић Змај“, топловода и топлотних подстаница у Свилајнцу по систему „кључ у руке“, број 401-223/2019-III од 29.11.2019. године. Средства за реализацију Пројекта у износу од 187.500.000 динара без ПДВ, су обезбеђена из међународне развојне помоћи, финансијских и нефинансијских донација и кредита и из буџета Републике. Општинска управа је донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 020-127/2019-IV од 29.11.2019. године, процењене вредности јавне набавке у износу од 187.500.000 динара.-Уговор о јавној набавци добара - пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња котларнице на дрвну сечку и природни гас у оквиру комплекса Основне школе „Јован Јовановић Змај“ топловода и топлотних подстаница у Свилајнцу по систему „Кључ у руке“ број 401-74/2020-III од 27.2.2020. године закључен је са изабраним понуђачем - група понуђача у којој је носилац посла „Energy construction“ доо Београд, а чланови групе „Termomont“ доо Београд, „ISO Plus“ доо Београд, „Teming Electrotehnology“ доо Ниш, „Porta nova“ доо Београд, „BP Consulting“ доо Крушевац и „Gilles Energie und Umwelttechnik GmbH&CoKG“ Аустрија. Уговорена вредност је у износу од 185.290.000 динара без ПДВ односно 222.348.000 динара са ПДВ.

У току извршења Уговора, наручилац и добављач су закључили: Анекс број 1 Уговора број 401-74/2020-III од 9.12.2020. године о продужењу рока на 31.12.2020. године. Канцеларија за јавна улагања је дала сагласност и потписник је Анекса Уговора; Анекс број 2 Уговора број 401-74/2020-III од 30.12.2020. године о продужењу рока уговора на рок дужи за 30 дана од дана прибављања неопходних сагласности и дозволе за мерно регулациону станицу и Анекс број 3 Уговора број 401-74/2020-III од 9.12.2020. године о продужењу рока на 31.7.2021. године, до када Наручилац треба да обезбеди потребне техничке услове и дозволе за уклањање трафо станице и набавку и монтажу нове трафо станице. Након провере и овере примљених привремених ситуација, Општина је проследила документацију Канцеларији за јавна улагања, на одобравање и на плаћање добављачу.

Откривене неправилности:

-У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке ЈН 29/2019, број 020-127/2019-IV од 29.11.2019. године, нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Позив за подношење понуда за јавну набавку пројектовања, набавке, испоруке, монтаже опреме и изградња котларнице на дрвну сечку и природни гас у оквиру комплекса основне школе „Јован Јовановић Змај“, чија је процењена вредност 187.500.000 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на интернет страници наручиоца, али се не може се утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда не садржи интернет адресу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 и Прилогом 3 Б тачка 1 Закона о јавним набавкама(1).

- У Записнику о отварању понуда број 020-127/2019-IV од 30.12.2019. године, али није поштован прописани редослед уноса података, јер су предмет и процењена вредност јавне набавке уписани пре података о датуму и времену почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 39 став 7 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

- Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама (1).

11) Јавна набавка мале вредности број 14/2019 – Набавка контејнера за одлагање комуналног отпада, процењене вредности 3.000.000 динара без ПДВ, односно 3.600.000 динара са ПДВ. Одлуком о покретању поступка број 020-45/2019-IV од 5.4.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општина Свилајнац закључила је Уговор број 401-124/2019-IV од 6.5.2019. године са предузећем „Југометал“ доо Свилајнац, којим је уговорена вредност за набавку контејнера у износу од 2.640.000 динара без ПДВ, односно 3.168.000 динара са ПДВ. Након закључења уговора, дана 7.5.2019. године упућен је Захтев за испоруку 100 контејнера на наведеном месту испоруке. По овом уговору, испостављен је рачун и отпремница број 24010900115 од 9.5.2019. године и извршено је плаћање у износу од 3.168.000 динара.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Набавка контејнера за одлагање комуналног отпада број 020-45/2019-IV од 5.4.2019. године нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама(1).

12) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива број 12/2019 – Набавка радова на реконструкцији зграде за основно образовање у Свилајнцу и пратећих објеката. Општинска управа општине Свилајнац обратила се Захтевом за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број 020-61/2019-IV од 27.12.2018. године, Управи за јавне набавке да поводом набавке радова на реконструкцији зграде за основно образовање у Свилајнцу и пратећих објеката. Управа за јавне набавке дописом број 404-02-5528/18 од 8.1.2019. године затражила је допуну захтева на који је Општинска управа

општине Свилајнац одговорила допуном 020-61/2019-IV од 30.1.2019. године и на исти добила мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-5528/18 од 8.2.2019. године да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда. Одлуком о покретању поступка јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда број 020-61/2019-IV од 30.4.2019. године покренут је поступак јавне набавке, чија је процењена вредност 34.257.662 динара без ПДВ. Након преговарања сачињен је Записник о преговарању број 020-50/2019-IV од 15.5.2019. године. Преговарало се у једном кругу око цене, што је било дефинисано конкурсном документацијом. По окончаном поступку, Општинска управа закључила је Уговор о набавци на реконструкцији зграде за основно образовање у Свилајнцу и пратећих објеката, број 401-131/2019-III од 17.5.2019. године са извођачем радова „Contract industry“ доо Свилајнац, као носиоцем посла док су „Duol“ доо Љубљана, „AD Wood“ доо Дубље, „Арбаг“ доо Аранђеловац, „Тесла системи“ доо Београд, ГП „Опек“ доо Лозница и „Кућа Стил“ доо Свилајнац чланови групе, уговорене вредности 33.820.000 динара без ПДВ, односно 40.584.000 динара са ПДВ.

По I Привременој ситуацији број 87-1 од 21.6.2019. године на износ од 20.738.640 динара са ПДВ и Окончаној ситуацији број 146-1 од 25.9.2019. године на износ 19.803.056 динара, изведени су радови у износу од 40.541.696 динара. Према појашњењу одговорних лица ове радове финансирала је Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије, која је вршила контролу спровођења поступка јавне набавке, контролу извршења уговора, као и измирење обавеза према добављачу.

Откривене неправилности:

-У Одлуци о покретању преговарачког поступку без објављивања позива – Набавка радова на реконструкцији зграде за основно образовање у Свилајнцу и пратећих објеката број 020-61/2019-IV нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

-Наручилац је на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, објавио обавештење о покретању поступка које не садржи податке из Прилога 3Е Закона, што није у складу чланом 36 став 7 Закона о јавним набавкама(1).

-У Записнику о отварању понуда број 020-50/2019-IV од 15.5.2019. године није поштован редослед уношења података у записник, јер су предмет и процењена вредност јавне набавке уписани пре података о датуму и времену почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

-Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама(1).

13) Јавна набавка у преговарачком поступку са објављивањем позива број 15/2019 – Набавка грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица на територији општине Свилајнац. Општина Свилајнац је одлуком број 020-22/2019-IV од 9.5.2019. године донела Одлуку о обустави отвореног поступка јавне набавке грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица на територији општине Свилајнац из разлога што су поднете понуде у поступку јавне набавке оцењене као неприхватљиве, јер су понуђене вредности у понудама веће од процењене вредности јавне набавке. Зато је покренула преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда Одлуком о покретању јавне набавке у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда број 020-60/2019-IV од 21.5.2019. године, чија је процењена вредност 8.300.000 динара без ПДВ. Након преговарања сачињен је Записник о преговарању број 020-60/2019-IV од 29.5.2019. године. Преговарало се у једном кругу око цене, што је било дефинисано конкурсном документацијом. Након преговарања сачињен је Оквирни споразум 401-143/2019-IV од 19.6.2019. године у вредности од 9.960.000 динара са два

понуђача („Марковић“ доо Свилајнац и „Рад“ доо Свилајнац), на период од две године. Предмет оквирног споразума је утврђивање услова за закључивање појединачних уговора о јавној набавци грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица на територији општине Свилајнац.

Први позив од 27.6.2019. године:

На основу закљученог оквирног споразума упућен је позив за испоруку грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица на територији општине Свилајнац број 020-60/2016-IV од 27.6.2019. године. Рок за почетак испоруке не може бити дужи од 24 сата од тренутка испостављања захтева Наручиоца. Одлуком о додели уговора број 020-60/2019-IV од 2.7.2019. године уговор о набавци грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица на територији општине Свилајнац додељен је понуђачу „Марковић“ доо Свилајнац, са којим је закључен Уговор о набавци грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица на територији општине Свилајнац број 401-161/2019-IV од 3.7.2019. године на износ од 3.218.690 динара без ПДВ, односно 3.862.429 динара са ПДВ. По овом уговору у 2019. години извршено је плаћање у износу од 3.862.429 динара.

Други позив 5.7.2019. године:

На основу закљученог оквирног споразума упућен је позив за испоруку грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица на територији општине Свилајнац број 020-60/2016-IV од 5.7.2019. године. Рок за почетак испоруке не може бити дужи од 24 сата од тренутка испостављања захтева Наручиоца. Одлуком о додели уговора број 020-60/2019-IV од 8.7.2019. године уговор о набавци грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица на територији општине Свилајнац додељен је понуђачу „Марковић“ доо Свилајнац, са којим је закључен Уговор о набавци грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица на територији општине Свилајнац број 401-166/2019-IV од 10.7.2019. године на износ од 3.674.388 динара без ПДВ, односно 4.409.266 динара са ПДВ. По овом уговору у 2019. години извршено је плаћање у износу од 2.656.796 динара и у 2020. години 1.752.471 динара.

Трећи позив 10.7.2019. године:

На основу закљученог оквирног споразума упућен је позив за испоруку грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица на територији општине Свилајнац број 020-60/2016-IV од 10.7.2019. године. Рок за почетак испоруке не може бити дужи од 24 сата од тренутка испостављања захтева Наручиоца. Одлуком о додели уговора број 020-60/2019-IV од 11.7.2019. године уговор о набавци грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица на територији општине Свилајнац додељен је понуђачу „Марковић“ доо Свилајнац, са којим је закључен Уговор о набавци грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица на територији општине Свилајнац број 401-170/2019-IV од 12.7.2019. године на износ од 839.513 динара без ПДВ, односно 1.007.416 динара са ПДВ. По овом уговору у 2019. години извршено је плаћање у износу од 1.007.416 динара.

Откривене неправилности:

-У Одлуци о покретању преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда – Набавка грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица на територији општине Свилајнац 020-60/2019-IV од 21.5.2019. године нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Позив за подношење понуда за јавну набавку грађевинског материјала за породице избеглих и интерно расељених лица, чија је процењена вредност 8.300.000 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са

чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на интернет страници наручиоца, али се не може се утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

- У Записнику о отварању понуда број 020-60/2019-IV од 29.5.2019. године није поштован редослед уношења података у записник, јер су предмет и процењена вредност јавне набавке уписани пре података о датуму и времену почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

- Одлука о додели уговора не садржи упутство о правном средству и не може се утврдити датум објављивања Одлуке на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 4 и 5 Закона о јавним набавкама(1).

3.2. Јавне набавке у 2020. години

У поступку ревизије јавних набавки за 2020. годину у Општини Свилајнац ревидирали смо јавне набавке које је спровела Општинска управа. У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност утврђених неправилности у узорку:

Табела број 6: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години у динарима

| Р. бр | Корисник буџетских средстава | Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки | | | | | | |
|----------------|------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|
| | | Укупно | Узоркована вредност | Утврђена неправилност у узорку | | | % учешће 6/4 | % учешће 4/3 |
| | | | | Укупно | Материјално значајне неправилности | Остале неправилности | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=6/4x100 | 9=4/3x100 |
| 1 | Општинска управа | 139.538.712 | 72.603.635 | 72.603.635 | 55.573.691 | 17.029.944 | 77% | 52% |
| Укупно: | | 139.538.712 | 72.603.635 | 72.603.635 | 55.573.691 | 17.029.944 | 77% | 52% |

Општинска управа

За 2020. годину ревидирано је пет поступака јавних набавки, укупне уговорене вредности у износу од 72.603.635 динара са ПДВ, од којих четири отворена поступка и један поступак мале вредности.

Ревидиране су следеће јавне набавке које су спроведене по Закону о јавним набавкама „Службени гласник РС“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2015, који је важио до 30.6.2020. године:

14) Јавна набавка у отвореном поступку број 01/2020 – Набавка радова на адаптацији и санацији зграде Општинске управе, процењене вредности 16.635.000 динара без ПДВ. Одлуком о покретању поступка број 020-51/2020-IV од 24.2.2020. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општина Свилајнац закључила је Уговор, број 401-134/2020-IV од 24.4.2020. године са „Compact industry“ доо Свилајнац, као носиоцем посла, а „Technosector“ доо Крагујевац је члан групе, у вредности од 16.542.922 динара без ПДВ, односно 19.851.506 динара са ПДВ. Уговором је предвиђено авансно плаћање, у висини 30% од укупне уговорене цене уз достављање авансног рачуна/предрачуна у износу аванса и банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања. Након закључења уговора, дана 4.5.2020. године извођач је уведен у посао, отпочео је са радовима на демонтажи дрвених облога и зидова, демонтажи шалтера и скидању постојећих лајсни са зидова и плафона. На име 30% аванса по авансној ситуацији 45-1 од 4.5.2020. године истог дана извршена је уплата у износу од 4.962.877 динара.

Дана 7.5.2020. године радови су обустављени док се Полицијска станица Свилајнац не исели из просторија у којима треба да буде смештен „Регионални start up центар Свилајнац“, односно док се не стекну услови за наставак радова. Дана 2.7.2020. закључен је Анекс I уговора о набавци радова на адаптацији и санацији зграде Општинске управе општине

Свилајнац број 401-134/2020-IV. Дана 31.12.2020. закључен је Анекс II уговора о набавци радова на адаптацији и санацији зграде Општинске управе општине Свилајнац број 401-134/2020-IV. Дана 30.6.2021. закључен је Анекс III уговора о набавци радова на адаптацији и санацији зграде Општинске управе општине Свилајнац број 401-134/2020-IV. Просторије у којима је била смештена Полицијска станица у Свилајнцу исељене су, а услови за наставак радова стекли су се 10.6.2021. године.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке – Радови на адаптацији и санацији зграде Општинске управе број 020-51/2020-IV нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Позив за подношење понуда за Јавну набавку радова на адаптацији и санацији зграде Општинске управе општине Свилајнац, чија је процењена вредност 16.635.000 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на интернет страници наручиоца, али се не може се утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

- У Записнику о отварању понуда број 020-51/2019-IV од 25.3.2020. године није поштован редослед уношења података у записник, јер су предмет и процењена вредност јавне набавке уписани пре података о датуму и времену почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 39 став 7 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама(1).

- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са 37 дана закашњења, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези члана 55 став 1 тачка 8 и члана 57 Закона о јавним набавкама(1).

15) Јавна набавка у отвореном поступку број 05/2020 - Набавка радова на санацији улице Бранка Ћопића у насељу Свилајнац - Начелник Општинске управе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈН 05/2020, број 020-108/2020-IV од 5.5.2020. године, процењене вредности 13.500.000 динара без ПДВ. Након спроведеног поступка, Општинска управа и Предузеће за путеве „Пожаревац“ Пожаревац као извођач радова са подизвођачем „Compact industry“ доо Свилајнац закључили су Уговор о набавци радова на санацији улице Бранка Ћопића у насељеном месту Свилајнац број 401-155 од 10.6.2020. године. Вредност уговора је у износу од 13.319.858 динара без ПДВ, односно у износу од 15.983.830 динара са ПДВ. Након примопредаје изведених радова Комисија је приступила сачињавању коначног обрачуна и констатовала следеће: Укупна уговорена вредност радова је утврђена на износ од 15.983.830 динара са ПДВ а да је укупна вредност изведених радова у износу од 13.305.845 динара без ПДВ односно 15.967.014 динара са ПДВ. Достављен је Обрачун вишкова и мањкова радова на санацији улице Бранка Ћопића у насељеном месту Свилајнац број 401-155 од 20.7.2020. године, којом су утврђени укупно извршени радови у износу од 13.305.845 динара.

Извођач радова је доставио Прву привремену ситуацију број 2/266 од 30.6.2020. године, број 401-155 од 1.9.2020. године на износ од 9.578.355 динара без ПДВ. Обрачун је извршен по уговореним количина и ценама. Извођач је сачинио Окончану ситуацију број 2/279 од 22.7.2020. године, по којој је фактурисан износ за плаћање од 3.727.490 динара без ПДВ.

Општинска управа је извршила плаћања: дана 8.12.2020. године у износу од 1.000.000 динара и дана 16.12.2020. године у износу од 2.727.490 динара, тако да је у току 2020. године извршено плаћање у износу од 13.305.845 динара без ПДВ.

Откривене неправилности:

-У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке број 020-108/2020-IV од 5.5.2020. године нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Позив за подношење понуда за јавну набавку радова на санацији улице Бранка Ћопића у насељу Свилајнац, чија је процењена вредност 13.500.000 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама(1).

- Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су објављени на интернет страници наручиоца, али се не може се утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама(1).

- Начелник ОУ је донео Решење о образовању Комисије за јавне набавке, број 020-108/2020-IV од 5.5.2020. године, које не садржи овлашћења и дужности комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама(1).

- Комисија за јавне набавке је сачинила Записник о отварању понуда број 020-108/2020-IV од 4.6.2020. године којим није поштован прописани редослед уноса података, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 39 став 7 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на својој интернет страници, али није могуће утврдити датум објављивања, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама(1).

- Наручилац Општинска управа је на Порталу јавних набавки дана 26.6.2020. године објавила обавештење о закљученом Уговору о набавци радова на санацији улице Бранка Ћопића у насељеном месту Свилајнац број 401-155 од 10.6.2020. године, односно у року од десет дана, уместо у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези члана 55 став 1 тачка 8 и члана 57 Закона о јавним набавкама(1).

16) Јавна набавка мале вредности број 07/2020 – Набавка услуга одржавања јавних површина на територији општине Свилајнац, процењене вредности 4.990.000 динара, без ПДВ, односно 5.000.000 динара са ПДВ. Одлуком о покретању поступка број 404-28/2020-IV од 21.2.2020. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општина Свилајнац закључила је Оквирни споразум, број IV/401-88 од 5.3.2020. године са „Југометал“ доо Свилајнац у вредности од 5.000.000 динара без ПДВ, односно 6.000.000 динара са ПДВ, којим су стране у споразуму сагласно констатовале:

– да је Наручилац спровео поступак јавне набавке мале вредности услуга одржавања јавних површина на територији општине Свилајнац, број 07/2020 од 21.2.2020. године, са циљем закључивања оквирног споразума са више понуђача, на период од две године;

– да је Наручилац донео Одлуку о закључивању оквирног споразума број 020-48/2020-IV од 3.3.2020. године, у складу са којом се закључује оквирни споразум између Наручиоца и Добављача;

– да је Добављач доставио Понуду број 13 од 26.2.2020. године, која чини саставни део оквирног споразума (Понуда Добављача), заведену код Наручиоца под бројем 404-70/2020-IV од 2.3.2020. године;

– овај оквирни споразум не представља обавезу Наручиоца на закључивање уговора о јавној набавци;

– обавеза настаје закључивањем појединачног уговора о јавној набавци на основу оквирног споразума.

Позив за подношење понуде од 28.5.2020. године:

Након закључења оквирног споразума Општинска управа општине Свилајнац донела је Одлуку о додели уговора 020-48/2020-IV од 29.5.2020. године. Наручилац Општинска управа и „Југометал“ доо Свилајнац закључили су Уговор о вршењу услуге одржавања јавних површина на територији општине Свилајнац број 401-151/2020-IV од 29.5.2020. године, на укупно уговорену вредност од 2.520.000 динара без ПДВ, односно 3.024.000 динара са ПДВ. На основу испостављених рачуна и радних налога по овом уговору, у 2020. години плаћено је 3.020.270 динара.

Позив за подношење понуде од 2.7.2020. године:

Након закључења оквирног споразума Општинска управа општине Свилајнац донела је Одлуку о додели уговора 020-48/2020-IV од 3.7.2020. године. Наручилац Општинска управа и „Југометал“ доо Свилајнац закључили су Уговор о вршењу услуге одржавања јавних површина на територији општине Свилајнац број 401-159/2020-IV од 7.7.2020. године, на укупно уговорену вредност од 2.415.000 динара без ПДВ, односно 2.848.000 динара са ПДВ. На основу испостављених рачуна и радних налога по овом уговору, у 2020. години плаћено је 2.895.631 динара.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка услуга одржавања јавних површина на територији општине Свилајнац број 404-28/2020-IV од 21.2.2020. године нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама(1) и чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступка набавки број 100-6/2016-IV од 6.7.2016. године.

- Одлука о додели уговора не садржи упутство о правном средству и није могуће утврдити датум објављивања Одлуке на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 4 и 5 Закона о јавним набавкама(1).

Ревидиране су следеће јавне набавке које су спроведене по Закону о јавним набавкама „Службени гласник РС“ број 91/2019, који је у примени од 1.7.2020. године:

17) Јавна набавка у отвореном поступку број 06/2020 – Набавка радова на санацији улица на територији општине Свилајнац број 06/2020, процењене вредности 15.000.000 динара. Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 020-136/2020-IV од 17.9.2020. године покренуто је спровођење отвореног поступка, у две партије, укупне процењене вредности од 15.000.000 динара, и то:

Партија 1 – Улица Нова 3 у Индустриској зони „Велико Поље“, процењене вредности 10.000.000 динара, без ПДВ;

Партија 2 – Улица у насељеном месту Грабовац, процењене вредности 5.000.000 динара, без ПДВ.

Након окончаног поступка, Општинска управа закључила је са Предузећем за путеве „Пожаревац“ доо Пожаревац, за:

Партију 1 – Уговор о набавци радова на санацији улица на територији општине Свилајнац Партија бр.1: улица Нова 3 у Индустриској зони „Велико Поље“ број 401/176- IV од 13.10.2020. године, уговорене вредности 9.891.784 без ПДВ, односно 11.870.141 динара са ПДВ и Анекс I уговора о набавци радова на санацији улица на територији општине Свилајнац Партија бр.1: улица Нова 3 у Индустриској зони „Велико Поље“ број 401/176-IV од 3.12.2020. године, по Захтеву Наручиоца за извођење додатних и вишкова радова број 401-176/2020- IV од 30.11.2020. године, са предмером и предрачуном надзорног органа за извођење захтеваних радова. Анексом је вредност уговора повећана на 11.481.332 динара без ПДВ, односно 13.777.598 динара са ПДВ;

Партија 2 – Уговор о набавци радова на санацији улица на територији општине Свилајнац Партија бр. 2: улица у насељеном месту Грабовац број 401/175-IV од 13.10.2020. године, чија је уговорена вредност 4.967.297 динара без ПДВ, односно 5.960.757 динара са ПДВ.

Записником о примопредаји од 6.11.2020. године констатован је завршетак радова на санацији улица на територији општине Свилајнац Партија бр. 2: улица у насељеном месту Грабовац, као и да је извођач испоштовао све одредбе уговора.

Записником о примопредаји од 14.12.2020. године констатован је завршетак радова на санацији улица на територији општине Свилајнац Партија бр. 1: улица Нова 3 у Индустијској зони „Велико Поље“, као и да је Извођач испоштовао све одредбе уговора.

По овим уговорима Извођачу нису вршена плаћања у 2020. години.

Извођач Предузеће за путеве „Пожаревац“ доо Пожаревац сачинио је I Привремену ситуацију број 2/570 од 30.10.2020. за радове изведене у периоду од 10.10.2020. до 30.10.2020. године на износ 7.257.768 динара, II Привремену ситуацију број 2/570 од 30.11.2020. године за радове изведене у периоду од 1.11.2020. до 6.11.2020. године на износ 2.598.125 динара Окончану ситуацију број 2/610 од 17.12.2020. године за радове изведене у периоду од 4.12.2020. до 10.12.2020. године на износ 1.528.966 динара. Ове ситуације заведене су код Наручиоца општине Свилајнац дана 3.6.2021. године, а евидентирани у књиговодству дана 9.6.2021. године.

Откривене неправилности:

- Јавни позив за радове на санацији улица на територији општине Свилајнац чија је процењена вредност 15.000.000 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и базе прописа што није у складу са чланом 105 став 8 и чланом 106 Закона о јавним набавкама(2).

18) Јавна набавка у отвореном поступку број 08/2020 – Набавка радова на санацији зграде Општинске управе општине Свилајнац – 2 фаза радова. Министарство државне управе и локалне самоуправе Републике Србије и Општина Свилајнац су закључили Уговор о коришћењу средстава из Буџетског фонда за програм локалне самоуправе број 401-122/2020-III од 18.3.2020. године, за финансирање пројекта „Инвестиционо одржавање зграде општине Свилајнац“ у вредности од 19.000.000 динара за учешће у обезбеђивању недостајућег дела средстава у пуном или делимичном износу за реализацију нових или завршетак започетих пројеката који се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе а од посебног су занчаја за локални економски развој. Услед измене Одлуке о расподели средстава из Буџетског фонда за програм локалне самоуправе, уговорне стране су дана 14.5.2020. године закључиле Анекс I Уговора о коришћењу средстава из Буџетског фонда за програм локалне самоуправе број 401-122/2020-III, којим је износ финансирања смањен за 50% и износи 9.500.000 динара. Даном 31.12.2020. године је закључен и Анекс II Уговора о коришћењу средстава из Буџетског фонда за програм локалне самоуправе број 401-122/2020-III, којим је реализација пројектних активности Уговора, у складу са наменом распоређених средстава, измењена са 31.12.2020. године на 31.5.2021. године. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке, број 020-139/2020-IV од 30.9.2020. године и Решење о образовању Комисије за јавну набавку, број 020-139/2020-IV од 30.9.2020. године. Набавка је процењене вредности у износу од 11.420.000 динара без ПДВ.

Група понуђача „Arhikom“ доо Нови Сад и „Milinković Company“ доо Београд, преко адвоката (Александре Шимшић из Новог Сада) је поднела Захтев за заштиту права, даном 2.11.2020. године. Захтев је поднет у фази доношења стручне оцене понуда и доношења Одлуке о додели уговора. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Решење број 4-00-998/2020, којим је усвојен као основан део захтева за заштиту права подносиоца захтева. На основу утврђеног, Републичка комисија је наложила да наручилац понови фазу прегледа и стручне оцене понуда, да извршену стручну оцену

детаљно документује и образложи, да сачини извештај о поступку јавне набавке који треба да садржи све податке прописане чланом 145 став 2 Закона о јавним набавкама(2) и да донесе Одлуку о додели уговора, која треба да буде детаљно образложена и која мора да садржи све податке из извештаја о спроведеном поступку јавне набавке. Након доношења Решења Републичка комисија, и понављања фазе поступка, Комисије за јавну набавку је сачинила Извештај о поступку јавне набавке број 020-139/2020-IV.

Општинска управа и носилац посла „Compact Industry“ доо Свилајнац као извођач радова са чланом групе „Rapid-Produkt“ доо Ваљево су закључили Уговор о набавци радова на санацији зграде Општинске управе општине Свилајнац - 2. фаза радова, број 401-87 дана 15.3.2021. године. Уговорне стране су утврдиле вредност радова који су предмет Уговора на износ од 9.191.620 динара без ПДВ односно у износу од 11.029.944 динара са ПДВ. У току извршења Уговора закључени су Анекс 1 од 5.5.2021. године, којим је рок извођења радова продужен на 60 дана. Након достављања допунске понуде Анекс 2 од 21.5.2021. године Уговора, којим је вредност Уговора повећана са 9.191.620 динара без ПДВ односно у износу од 11.029.944 динара са ПДВ на вредност у износу од 10.057.958 динара без ПДВ односно 12.069.549 динара са ПДВ и којим је рок извођења радова продужен на 70 календарских дана.

Прва привремена ситуација од 29.3.2021. године на износ од 606.692 динара је плаћена 30.3.2021. године, Друга привремена ситуација од 20.4.2021. године на износ од 3.201.262 динара је плаћена 21.4.2021. године, Трећа привремена ситуација од 26.5.2021. године на износ од 2.730.553 динара је плаћена дана 27.5.2021. године и Четврта привремена ситуација од 15.6.2021. године на износ од 2.441.739 динара је плаћена дана 21.6.2021. године. До дана 21.6.2021. године је Извођачу радова, по основу четири привремене ситуације, исплаћено укупно 8.980.246 динара.

Откривене неправилности:

-Општинска управа општине Свилајнац у Конкурсној документацији за набавку радова на санацији зграде Општинске управе општине Свилајнац - 2. фаза радова, није одредила резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама(2). Наручилац је дао усмено објашњење да Портал јавних набавки у том периоду није давао могућност објављивања резервног критеријума за доделу уговора.

-Записник о отварању делова понуда број 020-139/2020-IV од 16.10.2020. године је потписан од стране једног члана Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 92 став 7 Закона о јавним набавкама(2) и члану 5 став 1 Правилника о поступку отварања понуда.

- Изјаву о непостојању сукоба интереса нису потписали један члан и два заменика чланова Комисије за јавну набавку радова на санацији зграде Општинске управе општине Свилајнац - 2. фаза радова, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама(2).

Код ревизије спровођења јавних набавки наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1.7.2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да јавни позив објаве на Порталу службених гласила РС и базе прописа и да обезбеди једнак положај свим привредним субјектима у свим фази поступка јавне набавке.

4. Евидентирање и извештавање о набавкама

Општина Свилајнац је за 2019. и 2020. годину, квартално сачињавала: Образац А за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки (осим у

поступку јавне набавке мале вредности), Образац А1 за евидентирање података о изменама закључених уговора, Образац А2 за евидентирање података о извршењу закључених уговора, Образац Б за евидентирање података о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности, Образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки, Образац Г за евидентирање података о набавкама на које се Закон не примењује и Непланиране набавке – закључени уговори. Такође, сачинила је Извршење плана за 2019. годину и 2020. годину и Извештај о набавкама за 2020. годину.

Нису утврђене неправилности код евидентирања и извештавања о набавкама.

5. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

У току 2019. године Општинска управа општине Свилајнац је преузела обавезе без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 2.335.918 динара.

Откривена неправилност:

- Општинска управа је у 2019. години набавила без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7, 7а. и 39 став 2 Закона о јавним набавкама (1), у укупном износу од 2.335.918 динара и то:

(1) услуге одржавања софтвера у укупном износу од 1.535.278 динара од Института „Михајло Пупин“ доо Београд у износу од 627.226 динара, Завода за унапређење пословања ад Београд у износу од 218.268 динара, „Mega computer engineering“ доо Београд у износу од 626.987 динара и „Comtrade system integration“ доо Београд у износу од 62.987 динара;

(2) угоститељске услуге у укупном износу од 800.640 динара од Угоститељских радњи „Друмски рај“ у износу до 34.390 динара, „Рујна зора“ у износу од 12.490 динара, „Талија“ у износу од 166.980 динара и „Grand“ у износу од 586.780 динара.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да услуге за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку.

Прилог 4 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2020. годину

У 2020. години за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе за директне буџетске кориснике планирано је 86.551.000 динара из средстава буџета општине. Планирање масе средстава за плате из буџета Општине Свилајнац за 2020. годину дато је у следећој табели:

Табела број 7: Планирање масе средстава за плате

у 000 динара

| Ред број | Опис | Исплаћена плата за септембар 2019. г | Законом прописано увећање масе за плату (исплаћена плата за септембар 2019. године + прописано увећање x 12 месеци) | Планирано Одлуком о буџету за 2020. годину | Разлика |
|----------|--------------------|--------------------------------------|---|--|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 (6-5) |
| 1 | Група конта 411000 | 4.826 | 62.552 | 71.708 | -9.156 |
| 2 | Група конта 412000 | 828 | 10.728 | 14.843 | -4.115 |
| | Укупно | 5.654 | 73.280 | 86.551 | -13.271 |

Маса средстава за плате за све директне буџетске кориснике општине Свилајнац планирана је у укупном износу од 86.551.000 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 71.707.503 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.843.496 динара.

Откривена неправилност:

- Маса средстава за плате за 2020. годину планирана је на бази систематизованог броја запослених, а не полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2019. године, тако да је маса средстава за плате планирана у већем износу од 13.271.113 динара од прописаног чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Општине Свилајнац да масу средстава за плате планирају у складу са прописом.

2. Број запослених

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину одређен је максимални број запослених на неодређено време у општини Свилајнац од 307 запослених. Скупштина општине Свилајнац донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који се налазе у систему јавног сектора Општине Свилајнац за 2017. годину број 06-29/17-I-2 од 13.9.2017. године и Одлуку о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који се налазе у систему јавног сектора Општине Свилајнац за 2017. годину број 06-40/18-I-7 од 23.8.2018. године, којим је одређено да укупан број од 280 запослених на неодређено време.

Код свих директних корисника буџета Општине Свилајнац на дан 31.12.2020. године укупан број запослених на неодређено време износио је 63 запослена на неодређено време, 18 запослених на одређено време (шест због повећаног обима посла и два због замене привремено одсутног запосленог) и 10 ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима за послове озакоњења уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

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

3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) исказани су у износу од 148.043.000 динара, од чега на терет средстава буџета Општине у износу од 147.321.000 динара и из донација и помоћи у износу 722.000 динара.

У 2020. години је исплаћено 12 плата и то од плате за месец децембар 2019. године до плате за месец новембар 2020. године.

Обрачун плата, додатака и накнада врши Одсек за рачуноводство, буџет и трезор.

Код свих директних корисника буџета општине Свилајнац обрачун и исплата плате вршени су за три изабрана лица, седам постављених лица, 61 запослена на неодређено време и осам запослених на одређено време, од којих шест запослених због повећаног обим посла и два запослена због замене одсутног запосленог.

1) Скупштина општине - Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) код у износу од 1.727.000 динара за Секретара Скупштине општине Свилајнац, заменика Секретара Скупштине општине Свилајнац и од месеца септембра и за заменика председника Скупштине општине Свилајнац.

Обрачун и исплата плате регулисани су Одлуком о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у општини Свилајнац број 06-29/17-I-5 од 13.9.2017. године

Откривена неправилност:

- У платним листама нису исказани сати празника који је нерадни дан, па самим тим није обрачуната накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, већ је за дане одсуства са рада због државног празника обрачуната и исплаћена плата као да су били на редовном раду, па је на тај начин плата више обрачуната у износу од најмање 1.028 динара од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 881 динар и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 147 динара, што није у складу са чланом 114 Закона о раду.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине да за сате одсуства са рада због празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства обрачунају накнаду у висини просечне плате остварене у претходних 12 месеци.

2) Председник општине - Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) код у износу од 6.068.000 динара за Председника општине Свилајнац, заменика председника општине Свилајнац, једног члана Општинског већа и интерног ревизора.

Обрачун и исплата плате регулисани су Одлуком о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у општини Свилајнац број 06-29/17-I-5 од 13.9.2017. године.

Откривене неправилности:

- Интерни ревизор је постављен Решењем број 02-41/2017-III од 31.8.2017. године и на основу Решења број 120-59/2017-III од 26.9.2017. године утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате од 27,75. Решењем о распоређивању број 112-286/2018-IV од 31.5.2018. године интерни ревизор је распоређен на радно место руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду, али није донето ново решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате, тако да је запослени наставио да прима плату по коефицијенту од 27,75, као постављено лице. Дана 3.8.2020. године донето је ново Решење број 02-29/2020-III којим се исто лице поставља за интерног ревизора и Решење број 120-59/2020-III од 6.8.2020. године, којим се утврђује коефицијент за исплату плате од 27,75, али је запослени и даље ради као руководиоца Одељења за инспекцијски надзор и пољопривреду. На основу наведеног, плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 56.447 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 9.399 динара, тако да је укупно више исплаћен

износ од 65.846 динара, што није у складу са чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему.

- У платним листама председника општине, заменика председника општине, члана Општинског већа и интерног ревизора нису исказани сати празника који је нерадни дан, па самим тим није обрачуната накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан. Сати годишњег одмора су исказани али накнада плате за време одсуствовања са рада због годишњег одмора није обрачуната у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци. За сате одсуства са рада због државног празника и годишњег одмора је обрачуната и исплаћена плата као да су наведени били на редовном раду, па је на тај начин плата више обрачуната и исплаћена у износу од 8.135 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.355 динара, тако да је укупно више исплаћен износ од 9.490 динара, што није у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Исплаћена је накнада за неискоришћени годишњи одмор за 2019. и 2020. годину за једног члана Општинског већа по Решењу број 131-95/2020-I од 4.8.2020. године. Запослени којем је исплаћена накнада за неискоришћени годишњи одмор, није поднео захтеве за годишњи одмор, нити је послодавац изменио време одређено за годишњи одмор због потребе посла. Обрачун за неискоришћени годишњи одмор извршен је у висини просечне нето плате коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, уместо у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, па је на тај начин мање исплаћен износ од 46.032 динара, што није у складу са чланом 76 Закона о раду и чланом 20 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Председника општине да обрачун и исплату плате врше на основу решења за послове које запослени обавља.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Председника општине да за сате одсуства са рада због празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства обрачунају накнаду у висини просечне плате остварене у последњих 12 месеци.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Председника општине да обрачун накнаде за неискоришћени годишњи одмор врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

3) Општинска управа – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 51.532.000 динара од чега 50.810.000 на терет средстава буџета и 772.000 динара из донација и помоћи за три постављена лица, 61 запосленог на неодређено време и осам запослених на одређено време, од којих шест због повећаног обима посла и два због замене запосленог.

Општинска управа је регулисала обрачун и исплату плата Правилником о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи број 110-27/2019-IV од 1.8.2019. године.

Звања, услови и број извршилаца прописани су Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и стручним службама општине Свилајнац број 06-13/2019-II-3 од 31.5.2019. године, са укупно пет измена од 30.7.2019. године, 28.10.2019. године, 20.1.2020. године, 16.3.2020. године и 30.10.2020. године.

Откривене неправилности:

- За четворо запослених са звањем саветника (на радним местима: шеф Одсека за рачуноводство, буџет и трезор, руководилац Одељења за буџет и финансије, службеник за

јавне набавке и порески инспектор I) су увећани основни коефицијенти после доношења Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, од 10,45, односно 10,77 на 12,05 и увећани су додатни коефицијенти, без промене звања и промене послова које запослени обављају. За запослену на радном месту извршилац послова канцеларије за локални економски развој и подршку улагањима увећан је основни коефицијент на 12,05 као и додатни коефицијент без промене звања а са променом послова које запослена обавља. Запосленој на одређено време 24.8.2020. године на радном месту извршилац за послове заштите животне средине ради замене привремено одсутног службеника до његовог повратка одређен је основни коефицијент као службенику кога мења, али је одређен већи додатни коефицијент. Како до измене у висини плате може да дође након ступања на снагу Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, 1. децембра 2016. године, само ако дође до промене у пословима које запослени обавља, а за које се одређује други додатни коефицијент, то је због напред описаног увећања коефицијента за шест саветника, плата више обрачуната и исплаћена у износу од 405.560 динара. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 67.526 динара, тако да је више исплаћено 473.086 динара, што није у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима у вези са чланом 39 Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 56 Закона о буџетском систему.

- За две запослене на радним местима извршилац за област изградње и технички секретар начелника Општинске управе на основу решења о утврђивању звања од 22.7.2016. године, коефицијент је увећан 10% по основу обављања најсложенијих активности. Како је 2% од укупног броја запослених, прописани број запослених који по основу координирања најсложенијим активностима може да оствари увећање плате од највише 10%, то је у Општинској управи један запослени. С обзиром на звање и опис послова по Правилнику о организацији и систематизацији радних места, извршилац за област изградње обавља сложеније активности у односу на техничког секретара. Увидом у исплатне листе запослене на радном месту техничког секретара начелника Општинске управе утврђено је да је истој плата обрачуната и исплаћена са увећањем од 24% од којих је увећање од 14% извршено без решења, односно без акта. Укупно је за техничког секретара начелника Општинске управе више обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 125.943 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 20.970 динара, тако да је укупно више исплаћено 146.913 динара, што није у складу са чланом 5 став 2 и став 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- Запосленој на радном месту извршилац за област изградње Решењем број 112-185/2016-IV од 20.7.2016. године увећан је коефицијент за 10%. Међутим, обрачун и исплата плате вршени су као да је запослена примила стимулацију, па је на тај начин плата мање обрачуната и исплаћена у износу од 5.284 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 880 динара, тако да је укупно мање исплаћено 6.164 динара, што није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Решењем за плату запослене број 112-185/2016-IV од 20.7.2016. године.

- Запосленима чија је плата испод минималне, приликом обрачуна плате минули рад није обрачунат на законом прописану минималну зараду, већ на плату обрачунату применом њиховог коефицијента, па је на тај начин плата мање обрачуната и исплаћена у износу од 110.878 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 18.396 динара, тако да је укупно мање исплаћено 129.274 динара, што није у складу са чланом 111 став 7-Закона о раду и чланом 56 Закона о буџетском систему.

- За осам запослених (на радним местима: руководилац Одељења за буџет и финансије, шеф Одсека за рачуноводство, буџет и трезор, извршилац за послове билансирања јавних прихода и расхода буџетских корисника и извршилац трезора и извршилац за послове друштвене бриге о деци и породичних права, службеник за јавне набавке, извршилац за послове рачуноводства-ликвидатор, извршилац за послове рачуноводства-књиговођа, обрачунски радник, благајник, матичар-шеф Месне канцеларије-секретар Месне заједнице и инжињер система и мреже и ИТ оператер) који су радили на дан државног празника, обрачун за сате државног празника вршен је са увећањем од 136% од основице, уместо 110%, па је на тај начин плата више обрачуната и исплаћена у износу од 4.928 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 821 динар, тако да је укупно више исплаћено 5.749 динара, што није у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 20 Правилника о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи.

- У платним листама запослених нису исказани сати празника који је нерадни дан, па самим тим није обрачуната накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан. Сати годишњег одмора су исказани али накнада плате за време одсуствовања са рада због годишњег одмора није обрачуната у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци. За сате одсуства са рада због државног празника и годишњег одмора је обрачуната и исплаћена плата као да су наведени били на редовном раду, па је на тај начин плата мање обрачуната и исплаћена у износу од 224.466 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 37.374 динара, тако да је укупно мање исплаћено 261.840 динара, што није у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 23 Правилника о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Свилајнац.

- Исплаћене су накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за три запослена по посебним Решењима којима се констатује да се запосленом исплати новчана накнада за неискоришћени годишњи одмор, и то за: једно лице за неискоришћени одмор из 2019. године, друго лице за не искоришћени годишњи одмор у 2019. и 2020. години и треће лице за 2020. годину. Запослени којима је исплаћена накнада за неискоришћени годишњи одмор, нису подносили захтеве за годишњи одмор, нити је послодавац изменио време одређено за годишњи одмор због потребе посла. Обрачун за неискоришћени годишњи одмор извршен је у висини просечне нето плате коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, уместо у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, па је на тај начин мање исплаћен износ од 85.607 динара, што није у складу са чланом 76 Закона о раду и чланом 20 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обрачун и исплату плате саветника врше у складу са прописима.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да увећање плате по основу координирања најсложенијим активностима оствари максимално 2% броја запослених.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обрачун и исплату увећања плате врше на основу решења.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да код исплате минималне зараде обрачунају минули рад на минималну зараду.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да за рад на дан државног празника који је нерадни дан увећају плату за 110%.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да за сате одсуства са рада због празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства обрачунају накнаду у висини просечне плате остварене у последњих 12 месеци.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обрачун накнаде за неискоришћени годишњи одмор врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

4. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 24.585.000 динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 24.465.000 динара и из донација и помоћи у износу од 120.000 динара и то за доприносе за пензијско и инвалидско у износу од 16.977.000 динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 7.608.000 динара.

1) Скупштина општине Свилајнац – Исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 287.000 динара, од чега за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 198.000 динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 89.000 динара.

Више су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 147 динара, што је ближе објашњено код групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

2) Председник општине и општинско веће Свилајнац – Исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 989.000 динара, од чега за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 685.000 динара и доприносе за здравствено осигурање у износу 304.000 динара.

Више су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 10.754 динара, што је ближе објашњено код групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

3) Општинска управа – Исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.428.000 динара на терет послодавца, од чега за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 5.821.000 динара и доприносе за здравствено осигурање у износу од 2.607.000 динара.

Више су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 79.056 динара, односно мање 67.466 динара, што је ближе објашњено код групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

5. Накнаде у природи, група 413000

Исказани су расходи за накнаде у природи у износу од 200.000 динара из буџета општине.

Општинска управа - Исказани су расходи за накнаде у природи у износу од 200.000 динара на терет средстава буџета Општине.

У 2020. години извршена је исплата новчаних честитки за Нову годину за 40 детета у складу са чланом 49 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да је послодавац дужан да обезбеди деци запосленог до 15 година живота за Нову годину – новчану честитку у вредности до неопорезивог износа.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6. Социјална давања запосленима, група 414000

Општинска управа – Исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 943.000 динара на терет средстава буџета Општине, и то за отпремнине и помоћи.

Исплата две солидарне помоћи за случај смрти члана уже породице вршена је по посебним Решењима у износу од по 10.000 динара.

Исплата отпремнине – накнаде због престанка радног односа по споразуму извршена је у износу од 923.298 динара по Споразуму о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде број 117-37/2019-IV од 30.12.2019. године.

Исплата отпремнине због престанка радног односа у износу од 923.298 динара исплаћена је из три пута и то 26.2.2020. године у износу од 400.000 динара, 7.5.2020. године у износу од 300.000 динара и 15.5.2020. године у износу од 223.298 динара, што није у складу са чланом 186 Закона о раду и чланом 4 Споразума о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде број 117-37/2019-IV од 30.12.2019. године.

7. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Исказани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 4.305.000 динара, на терет буџета Општине.

1) Председник општине - Исказани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 105.000 динара, на терет буџета Општине.

Исплата је вршена за превоз два члана Општинског већа. Чланови Општинског већа су дали Изјаву о месту становања са приложеном личном картом. Цена карте за релације на којима путују чланови Општинског већа утврђена је на основу ценовника „Arriva Litas“ доо Пожаревац.

Откривене неправилности:

- Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршена је без документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Општинско веће није обрачунало и платило порез у износу од 3.748 динара, на исплаћене накнаде за трошкове превоза на посао и са посла који нису документовани, што није у складу са чланом 16, а у вези са чланом 9 став 1 тачка 28) и чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима Председника општине да обрачунају и плате порез на доходак грађана за исплату накнада недOCUMENTOVANIH трошкова за долазак и одлазак са рада.

2) Општинска управа - Исказани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.828.000 динара, на терет буџета Општине.

Правилником о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи број 110-27/2019-IV од 1.8.2019. године у члану 25 прописано је право запосленог на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада или накнаду трошкова у новцу у висини месечне претплатне карте.

Запослени који су примали накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, дали су Изјаву о месту становања са приложеном личном картом. Исплата трошкова превоза је вршена само за дане када су запослени радили. Цена карте за релације на којима путују запослени у Општинској управи Свилајнац утврђена је на основу ценовника „Arriva Litas“ доо Пожаревац.

Откривене неправилности:

- Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршена је без документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Општинска управа није обрачунала и платила порез у износу од 99.356 динара, на исплаћене накнаде за трошкове превоза на посао и са посла који нису документовани, што није у складу са чланом 16, а у вези са чланом 9. став 1. тачка 28) и чланом 18. став 1. тачка 1) Закон о порезу на доходак грађана.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обрачунају и плате порез на доходак грађана за исплату накнада недокументованих трошкова за превоз на посао и са посла.

8. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 2.598.000 динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 1.145.000 динара и из буџета Републике у износу од 1.453.000 динара.

Општинска управа – Исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 291.645 динара за три јубиларне награде.

Исплата јубиларних награда у 2020. години за запослене у Општинској управи општине Свилајнац исплаћена је за троје запослених и то за запослене на пословима: извршиоца за комуналне послове и послове повереника за избеглице и миграције за 10 година, извршиоца за комуналне послове и послове повереника за избеглице за 20 година и извршиоца за комуналне послове и послове повереника за избеглице за 35 година проведених у радном односу у државном органу. Сви запослени који су примили јубиларне награде су то право стекли у 2020. години.

Откривене неправилности:

- Обрачун јубиларне награде је вршен применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку (септембар 2020. године – 59.698 динара), уместо применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује (децембар 2019. године - 59.772 динара), тако да је јубиларна награда обрачуната и исплаћена у мањем износу за 370 динара, што није у складу са чланом 50 став 1 тачка 1, 2 и 4 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

- Исплата јубиларних награда за 10 и 20 година извршена је након седам односно осам месеци од месеца остваривања права, што није у складу са чланом 50 став 4 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обрачун јубиларних награда врше применом просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује.

Прилог 5 - Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о финансијским извештајима директних корисника, вршењем ревизије правилности пословања у делу јавних набавки у 2019. и 2020. години и расхода за запослене у 2020. години, код директних корисника буџетских средстава, утврдили смо следеће неправилности:

1. Почетно стање обавеза на дан 1.1.2020. године не одговара крајњем стању обавеза на дан 31.12.2019. године. Буџетски корисник је у обавези да по завршетку буџетске године, после књижења свих пословних промена и обрачуна, а пре рока достављања финансијског извештаја, закључи помоћне књиге и евиденције. Закључивањем пословних књига се на крају буџетске године утврђује коначно стање, које служи за израду финансијског извештаја (завршног рачуна), а истовремено се утврђује стање које представља полазну основу за планирање у наредној години, сходно члану 54 став 12 Закона о буџетском систему.

2. Део улазних рачуна у пословним књигама није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3. Одлуком о буџету Општине Свилајнац за 2020. годину, расходи и издаци за Општинско веће су планирани у разделу 2 заједно са расходима и издацима за Председника општине, а састављени су годишњи финансијски извештаји посебно за директног корисника - Председник општине и посебно за директног корисника - Општинско веће, с тим што су у финансијским извештајима Општинског већа исказани само расходи на групи 423000 - Услуге по уговору.

4. У Консолидованом Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2020. године исказани су расходи за јубиларне награде и остале посебне расходе у износу од 1.453.000 динара на терет буџета Републике. Код Општинске управе нису исказани за расходи за јубиларне награде и остале посебне расходе (накнаде члановима Општинске изборне комисије) у износу од 1.453.000 динара. Наведени расходи нису исказани ни код осталих директних корисника буџетских средстава, већ су само исказани у Консолидованом Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 8 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.