



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Бабушница,
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 400-618/2021-04/22
Београд, 1. децембра 2021. године**

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <http://www.juznevesti.com>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2020. године спроведене су 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, спроведена је 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 Бабушница смо дали девет препорука усмерених на: извршавање уговора у складу са одредбама истих; обрачун и исплату плата у складу са важећим прописима; систем интерних контрола.

Резиме

Општина Бабушница у 2019. и 2020. години је извршила набавку добара, радова и услуга без утврђених материјално значајних неправилности. Општина Бабушница је неправилно исплатила плате и додатке запосленима у износу од 310 хиљада динара.

Директни корисници буџета Општине Бабушница у 2019. и 2020. години приликом набавке добара, услуга и радова нису начинили материјално значајне неправилности. Код извршења три уговора Општинска управа није испоштовала све одредбе закључених уговора.

Директни корисници буџета Општине Бабушница су у 2020. години више исплатили плате у износу од 310 хиљада динара због примене увећаних коефицијената за шесторо запослених са звањем саветника и неумањивања основице за обрачун пореза за износ пореског ослобођења за једног радника за осам месеци.

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 Бабушница су у 2019. и 2020. години планирали јавне набавке, спровели поступке јавних набавки и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским актима и интерним актима. .	6
1.2. Извршење уговора о јавним набавкама	6
Општинска управа Општине Бабушница у 2019. и 2020. години није примењивала поједине одредбе закључених уговора о извршеним јавним набавкама.	6
1.3. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама	7
Директни корисници буџета Општине Бабушница су у 2019. и 2020. години евидентирали набавке и извештавали 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.....	8
Директни корисници буџета Општине Бабушница у 2019. и 2020. години нису преузели обавезе и извршили расходе и издатке без претходно спроведеног поступка јавне набавке ако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	8
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	9
2.1. Планирање масе средстава за плате	9
Општина Бабушница је за 2020. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом.....	9
2.2. Број запослених.....	9
Број запослених код директних корисника буџета Општине Бабушница је у складу са прописима.	9
2.3. Плате, додаци и накнаде запосленима и социјални доприноси на терет послодавца	9
Директни корисници буџетских средстава су неправилно обрачунали и исплатили плате и додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 310 хиљада динара.	9
2.4. Накнаде у натура	10
Директни корисници буџета општине Бабушница су накнаде у натура исплатили у складу са прописима.....	10
2.5. Социјална давања запосленима	10
Директни корисници буџета општине Бабушница су социјална давања запосленима исплатили у складу са прописима.	10
2.6. Накнаде трошкова за запослене	10
Директни корисници буџета општине Бабушница су накнаде трошкова	

запосленима исплатили у складу са прописима.	10
2.7. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	11
Директни корисници буџета општине Бабушница су награде запосленима и остале посебне расходе исплатили у складу са прописима.	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	12
1. Резиме откривених неправилности	12
2. Резиме препорука.....	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	16
1. Предмет ревизије	16
2. Ревидирани период пословања	16
3. Информације о субјекту ревизије.....	16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	17
5. Критеријуми	17
6. Методологија рада	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	19
V Прилози.....	20
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	21
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	25
Прилог 3 – Јавне набавке	26
Прилог 4 – Расходи за запослене.....	42

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки, спровођење поступака и закључивање уговора

Директни корисници буџета Општине Бабушница су у 2019. и 2020. години планирали јавне набавке, спровели поступке јавних набавки и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским актима и интерним актима.

1.1.1. У 2019. години председник општине је донео Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке за органе општине Бабушница број 404-6/2019-1 од 23.1.2019. године. У 2020. години Општинско веће општине Бабушница је донело Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у органима општине Бабушница број 404-100/2020-3 од 2.9.2020. године.

1.1.2. У Општинској управи, Одељењу за привреду и финансије у Одсеку за финансије, локалну пореску администрацију и јавне набавке, а од 19.12.2020. године у Одсеку за привреду, локални економски развој, јавне набавке и заштиту животне средине распоређен је запослени који поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

1.1.3. Директни корисници буџетских средстава су планирали јавне набавке у 2019. и 2020. години у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

1.1.4. Код ревидираних јавних набавки директних корисника буџетских средстава, Председника општине и Општинске управе у 2019. и 2020. години у укупном износу од 147.059 хиљада динара нису утврђене материјално значајне неправилности у спровођењу поступка јавне набавке и закључивања уговора.

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

1.2. Извршење уговора о јавним набавкама

Општинска управа Општине Бабушница у 2019. и 2020. години није примењивала поједине одредбе закључених уговора о извршеним јавним набавкама.

1.2.1. Општинска управа:

Уговором о пружању дневних услуга у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама број 404-34/2019-11 од 20.3.2019. године закљученим са Центром за социјални рад општине Бабушница, по спроведеној јавној набавци услуга мале вредности број 404-23/2019-1 - дневне услуге у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама, уговорено је пружање дневних услуга за децу, младе и одрасле са посебним потребама, а наручилац је за период од 15.3. до 31.3.2020. године, платио услугу снабдевања грађана старијих од 65 година основним животним намирницама и лековима као и услугу дежурства у просторијама Центра за социјални рад Општине Бабушница, које није уговорио.

Чланом 17 Уговора о извођењу радова број 404-120/19-1 од 21.8.2019. године закљученим са Бироом за извођење грађевинских радова, пројектовање, инжењеринг и трговину

„Пирамида минус“ пр Ладовица, Власотинце, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке радова на санацији фасаде и прозорских отвора на објекту физкултурне сале ОШ „Деспот Стефан Лазаревић“ у Бабушници број 404-84/2019-4 уговорено је да у случају потребе извођења вишкова радова, извођач радова застане са извођењем радова, писмено обавести надзор и наручиоца и сачека њихову писмену сагласност. Извођач радова је извео вишак радова а потом обавестио надзор и наручиоца који су дали сагласност.

Уговором о пружању услуге помоћ у кући старим и изнемоглим лицима, број 404-97/2020-1 од 25.8.2020. године закљученим са Удружењем грађана „Срцем за наш град“ из Параћина, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 404-87/2020-4 - набавка помоћ у кући старим и изнемоглим лицима, уговорено је да је предмет уговора пружање услуге социјалне заштите коју пружа изабрани пружалац услуге и ближе је одређена конкурсном документацијом наручиоца и прихваћеном понудом пружаоца услуге број 03-07/20 од 22.7.2020. године. У конкурсној документацији и наведеној понуди понуђача је одређен број корисника од 160, док је пружалац услуге фактурисао пружање услуга за 203 лица. Општинска управа је плаћала фактуре за неуговорена 43 корисника, међутим није прекорачена уговорена вредност услуге.

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

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

1.3. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Директни корисници буџета Општине Бабушница су у 2019. и 2020. години евидентирали набавке и извештавали о спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

1.3.1. Директни корисници буџета Општине Бабушница су евидентирали податке о извршеним јавним набавкама и сачинили извештаје о спроведеним јавним набавкама у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама који је важио до 30.6.2020. године, односно чланом 181 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1.7.2020. године.

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

Директни корисници буџета Општине Бабушница у 2019. и 2020. години нису преузели обавезе и извршили расходе и издатке без претходно спроведеног поступка јавне набавке ако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1.4.1. Директни корисници буџета општине Бабушница у 2019. и 2020. години нису преузели обавезе и извршили расходе и издатке без претходно 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 који је важио до 30.6.2020. године, односно чланом 11-15 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године.

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

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Бабушница је за 2020. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом.

2.1.1. Општина Бабушница је масу средстава за плате за директне кориснике буџета планирала у складу са чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

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

2.2. Број запослених

Број запослених код директних корисника буџета Општине Бабушница је у складу са прописима.

2.2.1. Број запослених лица на неодређено време код директних корисника буџета Општине Бабушница 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 систему локалне самоуправе Општине Бабушница.

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 неправилно обрачунали и исплатили плате и додате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 310 хиљада динара.

2.3.1. За шесторо запослених са звањем саветника плата и социјални доприноси на терет послодавца су више обрачунати и исплаћени у износу од 291 хиљаде динара, јер им је увећан коефицијент по основу положеног државног стручног испита, односно стицања радног искуства у струци од пет година, што није у складу са чланом 39 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, 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.

2.3.2. Појединим запосленима који су радили дуже од пуног радног времена у 2020. години, издати су налози за прековремени рад на дан доношења решења о прековременом раду, уместо да се налог за обављање прековременог рада донесе пре самог обављања прековременог рада, што није у складу са чланом 53 Закона о раду и чланом 34 Колективног уговора запослених у органима општине Бабушница.

2.3.3. Запосленом на радном месту Послови у области дечје, социјалне примарне, здравствене заштите и студентског стандарда, културе и спорта, основица за обрачун пореза на зараде није умањена за износ пореског ослобођења за 16 хиљада

динара, у периоду од јануара до августа месеца 2020. године тако да је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 19 хиљада динара, што није у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56 Закона о буџетском систему. Неправилност је отклоњена од обрачуна плате за септембар 2020. године.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препоруке број 8 и 9*).

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

2.4. Накнаде у натури

Директни корисници буџета Општине Бабушница су накнаде у натури исплатили у складу са прописима.

2.4.1. Директни корисници буџетских средстава Општине Бабушница су накнаде у натури исплатили у складу са прописима.

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

2.5. Социјална давања запосленима

Директни корисници буџета Општине Бабушница су социјална давања запосленима исплатили у складу са прописима.

2.5.1. Директни корисници буџетских средстава Општине Бабушница су социјална давања запосленима обрачунали и исплатили 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 Бабушница су накнаде трошкова запосленима исплатили у складу са прописима.

2.6.1. Директни корисници буџетских средстава Општине Бабушница су накнаде трошкова за запослене по основу трошкова превоза на посао и са посла обрачунали и исплатили у складу са прописима.

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

2.7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Директни корисници буџета Општине Бабушница су награде запосленима и остале посебне расходе исплатили у складу са прописима.

2.7.1. Директни корисници буџетских средстава Општине Бабушница су награде запосленима и остале посебне расходе обрачунали и исплатили у складу са прописима.

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

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Код Општинске управе утврђено је: наручилац је платио услугу за период од 15.3. до 31.3.2020. године, коју није уговорио Уговором о пружању дневних услуга у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама број 404-34/2019-11 од 20.3.2019. године закљученим са Центром за социјални рад општине Бабушница; извођач радова је извео вишкове радова а да није застао са извођењем радова, писмено обавестио надзор и наручиоца и сачекао њихову писмену сагласност како је уговорено чланом 17 Уговора о извођењу радова број 404-120/19-1 од 21.8.2019. године закљученим са Бироом за извођење грађевинских радова, пројектовање, инжењеринг и трговину „Пирамида минус“ пр Ладовица, Власотинце; наручилац је платио услугу помоћ у кући старим и изнемоглим лицима за 203 корисника иако је Уговором о пружању услуге помоћ у кући старим и изнемоглим лицима, број 404-97/2020-1 од 25.8.2020. године закљученим са Удружењем грађана „Срцем за наш град“ из Параћина, чији је саставни део понуда пружаоца услуге број 03-07/20 од 22.7.2020. године уговорио услуге за 160 корисника (Прилог 3 извештаја).

2. За шесторо запослених са звањем саветника плата и социјални доприноси на терет послодавца су више обрачунати и исплаћени у износу од 291 хиљаде динара, јер им је увећан коефицијент по основу положеног државног стручног испита, односно стицања радног искуства у струци од пет година, што није у складу са чланом 39 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, 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 (Прилог 4 извештаја).

3. Појединим запосленима који су радили дуже од пуног радног времена у 2020. години, издати су налози за прековремени рад на дан доношења решења о прековременом раду, уместо да се налог за обављање прековременог рада донесе пре самог обављања прековременог рада (Прилог 4 извештаја).

4. Запосленом на радном месту Послови у области дечје, социјалне примарне, здравствене заштите и студентског стандарда, културе и спорта, основица за обрачун пореза на зараде није умањена за износ пореског ослобођења од 16 хиљада динара, у периоду од јануара до августа месеца 2020. године тако да је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 19 хиљада динара (Прилог 4 извештаја).

5. Општинска управа није интерни акт којим је регулисала обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи ускладила са изменама прописа (Прилог 1 извештаја).

6. Општина не остварује приход од издавања пословног простора у јавној својини. Издавање пословног простора у јавној својини врши ЈКП „Комуналац“ Бабушница и остварује приход по том основу, иако је приход по основу закупнине за издат пословни простор у јавној својини јавни приход (Прилог 1 извештаја).

7. Део расхода није планиран, евидентиран и извршен у складу са економском класификацијом расхода (Прилог 1 извештаја).

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

8. Део рачуна није евидентиран у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе (Прилог 1 извештаја).

9. Општина Бабушница нема успостављену интерну ревизију од 1.3.2021. године (Прилог 1 извештаја).

ПРИОРИТЕТ 2²

Нису утврђене неправилности овог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3³

10. Део имовине није идентификован и евидентиран у пословним књигама Општинске управе и у регистру непокретности (Прилог 1 извештаја).

2. Резиме препорука

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бабушница:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1 - да примењују одредбе закључених уговора (Прилог 3 извештаја, Препорука број 7);
- 2 - да обрачун и исплату плата запослених врше применом прописаних коефицијената (Прилог 4 извештаја, Препорука број 8);
- 3 - не даје се препорука јер је неправилност отклоњена током ревидиране године (Прилог 4 извештаја);
- 4 - да захтеве за прековремени рад не издају запосленима ретроактивно (Прилог 4 извештаја, Препорука број 9);
- 5 - да интерним актом уреде елементе за обрачун и исплату плата запослених (Прилог 1 извештаја, Препорука број 1);
- 6 - да приход по основу наплаћене закупнине уплате на уплатни рачун јавних прихода (Прилог 1 извештаја, Препорука број 2);
- 7 - да расходе планирају, евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом расхода (Прилог 1 извештаја, Препорука број 4);
- 8 - да рачуноводствене исправе евидентирају у пословним књигама у прописаном року (Прилог 1 извештаја, Препорука број 5);
- 9 - да успоставе интерну ревизију (Прилог 1 извештаја, Препорука број 6);

ПРИОРИТЕТ 3

10 - да имовину у својини Општине Бабушница идентификују и евидентирају у пословним књигама Општинске управе и регистру непокретности (Прилог 1 извештаја, Препорука број 3).

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

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

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Бабушница је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и 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 Бабушница 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 Бабушница 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 за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана општина Бабушница 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 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
1. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-618/2021-04/1 од 5. маја 2020. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-618/2021-04/6 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Бабушница, улица Ратка Павловића број 1, која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање директних корисника буџета Општине Бабушница 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 Бабушница је смештена у југоисточној Србији. Територијално припада Пиротском округу и заузима површину од 529км². Окружена је пиротском и белопаланачком општином са севера, бугарском границом са истока, власотиначком и црнотравском општином са југа и гацинханском општином са запада. Бабушница се налази на магистралном путу М-9 од Лесковца ка Пироту који повезује аутопут Е-75 (ка југу Европе) и аутопут Е-80 (ка истоку Европе). Удаљена је 65 км југоисточно од Ниша, 25 км југозападно од Пирота и 55 км североисточно од Лесковца.

Општина има укупно 53 насеља. На подручју општине живи 12.307 становника. Према степену развијености јединица локалних самоуправа, општина Бабушница је девастирано подручје сврстано у четврту групу са степеном развијености испод 50% републичког просека.

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, заменика председника, секретара Скупштине и 23 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 Бабушница, Општинско веће чине председник, заменик председника и пет чланова. Председник је председник Општинског већа.

Одлуком о организацији Општинске управе општине Бабушница од 19.12.2020. године у Општинској управи су образована следећа одељења: Одељење за привреду и финансије (Одсек за финансије и локалну пореску администрацију, Одсек за урбанизам, комунално стамбене, имовинске и инспекцијске послове, Одсек за привреду, локални економски развој, јавне набавке и заштиту животне средине) и Одељење за општу управу и друштвене делатности (Одсек за друштвене делатности, заједничке и скупштинске послове, Одсек за послове матичних књига, личних стања грађана и послове месних канцеларија) и посебна организациона јединица Кабинет председника општине.

Седиште општине Бабушница је у Бабушници, у улици Ратка Павловића број 1.

⁴ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010, 44/2018 – др. закон

Матични број Општине је 07172788, а порески идентификациони број ПИБ је 102145694, шифра делатности 84.11. Рачун извршења буџета је 840-64640-14 и води се код Управе за трезор.

Индијектни корисници буџетских средстава су: Предшколска установа „Дечја радост“ Бабушница, Дом културе Бабушница, Туристичка организација општине Бабушница, Народна библиотека Бабушница и 53 месне заједнице.

Општина је оснивач јавног предузећа ЈКП „Комуналац“ Бабушница.

Образовање на територији општине Бабушница организовано је преко пет основних школа и једне средње школе која је истовремено и гимназија и техничка школа.

Ревизију консолидованих финансијских извештаја предлога завршног рачуна буџета општине Бабушница за 2019. годину обавило је Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге „Srbo Audit“ доо Београд о чему је сачинило Извештај број 20-130/20 од 12.6.2020. 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 Бабушница за 2014. годину о чему је сачинила Извештај број 400-1194/2015-04 од 14.10.2015. године, којим је дала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама општине Бабушница, у Бабушници, улица Ратка Павловића број 1 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, 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 Бабушница.

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 систему⁵,
- 2) Закон о локалној самоуправи⁶,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину⁷,
- 4) Закон о јавним набавкама⁸,

⁵ „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

⁶ „Службени гласник РС“, број 129/2007, 83/2014 – др. закон, 101/2016 – др. закон и 47/2018

⁷ „Службени гласник РС“, број 84/2019, 60/2020 - др. пропис, 62/2020 – др. закон, 65/2020 - др. закон и 135/2020

- 5) Закон о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁹,
- 6) Закон о раду¹⁰,
- 7) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹¹,
- 8) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹²,
- 9) Закон о порезу на доходак грађана¹³,
- 10) Одлука о буџету општине Бабушница за 2019. и 2020. годину,
- 11) одговарајућа подзаконска и интерна акта.

Критеријуми за оцену предмета ревизије су:

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 Бабушница, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности, одлука општине Бабушница у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене и
- интервјуисање одговорних лица општине Бабушница.

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

⁸ „Службени гласник РС“, број 124/2012, 4/2015 и 68/2015 и „Службени гласник РС“, број 91/2019

⁹ „Службени гласник РС“, број 21/2016, 113/2017, 95/2018 и 113/2017 – др. закон

¹⁰ „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

¹¹ „Службени гласник РС“, број 34/2001, ... 21/2016 – др.закон

¹² „Службени гласник РС“, број 84/2004,...153/2020

¹³ „Службени гласник РС“, број 24/2001,...153/2020, 156/2020 – усклађени дин. износи

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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.

Органи Општине донели су низ аката: Стратегија локалног одрживог економског развоја Општине Бабушница за период од 2010-2020. године, Стратешки план развој социјалне заштите општине за период од 2018-2022. године, Локални акциони план за младе 2017-2021. године, Локални план управљања отпадом Општине 2010-2020. година, Програм енергетске ефикасности Општине 2017-2020. година, Кодекс понашања службеника и намештеника у органима и службама Општине Бабушница од 18.12.2017. године.

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 Бабушница је организована као јединствен орган, са два одељења и посебном организационом јединицом Кабинет председника.

Откривена неправилност:

Општинска управа је регулисала обрачун и исплату плата Правилником о звањима, занимањима и платама запослених и постављених лица у Општинској управи Општине Бабушница број 110-6/2009-IV од 14.4.2009. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених и постављених лица у Општинској управи Општине Бабушница 110-3/21-4 од 25.1.2012. године. Општинска управа није интерни акт којим је регулисала обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи ускладила са изменама прописа.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде елементе за обрачун и исплату плата запослених.

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 Бабушница је израдила Стратегију управљања ризицима општине Бабушница број 404-15/2014-1 од 11.3.2014. године и Стратегију управљања ризицима општине Бабушница број 110-7/2020-1 од 30.10.2020. 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:

- Општина не остварује приход од издавања пословног простора у јавној својини, јер издавање пословног простора у јавној својини врши ЈКП „Комуналац“ Бабушница и остварује приход по том основу, иако је приход по основу закупнине јавни приход, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему и чланом 6 став 1 тачка 10 Закона о финансирању локалне самоуправе.

- Део имовине није идентификован и евидентиран у пословним књигама Општинске управе и у регистру непокретности, што није у складу са чланом 72 и 76 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима да приход по основу наплаћене закупнине уплате на уплатни рачун јавних прихода.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима да имовину у својини Општине Бабушница идентификују и евидентирају у пословним књигама Општинске управе и регистру непокретности.

4) Информације 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 општине Бабушница и Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

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

Откривене неправилности:

- Део расхода није планиран, евидентиран и извршен у складу са економском класификацијом расхода, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходи за накнаде члановима Општинске изборне комисије који нису у радном односу код органа Општине у износу од 2.221.842 динара евидентирани су на групи 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 423000-Услуге по уговору, док су расходи за накнаде члановима Општинске изборне комисије који су у радном односу код органа Општине у износу од 389.131 динара евидентирани на групи 423000-Услуге по уговору, уместо на групи 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи.

- Део рачуна није евидентиран у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом расхода.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима да рачуноводствене исправе евидентирају у пословним књигама у прописаном року.

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.

Одлуком о организацији Општинске управе општине Бабушница у оквиру Одељења за привреду и финансије у Одсеку за урбанизам, комунално-стамбене, имовинске и инспекцијске послове, формиране су: грађевинска инспекција, саобраћајна инспекција, комунална инспекција и инспекција заштите животне средине.

Правилником о организацији послова и систематизацији радних места у органима и службама општине Бабушница предвиђен је независни и самостални извршилац изван организационих јединица буџетски инспектор – саветник. Радно место буџетски инспектор – саветник није попуњено.

2. Интерна ревизија

Општина Бабушница је донела Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Бабушница број 016-26/2019-1 од 14.11.2019. године и Одлуку о измени Одлуке о оснивању интерне ревизије број 016-26-1/2020-1 од 30.9.2020. године. Правилником о организацији послова и систематизацији радних места у органима и службама општине Бабушница предвиђен је независни и самостални извршилац изван организационих јединица интерни ревизор – самостални саветник. Дана 6.2.2020. године је распоређен један запослени на неодређено време на радно место интерног ревизора. Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање је Закључком 51 број 112-10841/2019 од 30.10.2019. године дала сагласност Општини Бабушница по захтеву за ново запошљавање да прими у радни однос на неодређено време једног извршиоца са високом стручном спремом. Дана 1.3.2021. године запослени је распоређен на радно место шефа Одсека за финансије и локалну пореску администрацију, док је радно место интерног ревизора остало упражњено.

Донет је Стратешки план интерне ревизије општине Бабушница за период од 2020-2022. године од 9.3.2020. године и од 18.9.2020. године, План професионалне обуке и професионалног развоја интерног ревизора општине Бабушница за 2020. годину од 9.3.2020. године и од 18.9.2020. године, Повеља интерне ревизије број 47-1/2020-1 од 9.3.2020. године и број 47-8/2020-1 од 18.9.2020. године, Етички кодекс интерне ревизије општине Бабушница број 47-2/2020-1 од 9.3.2020. године и број 47-9/2020-1 од 18.9.2020. године, Годишњи план рада интерне ревизије општине Бабушница за 2020. годину број 47-5/2020-1 од 10.3.2020. године.

Откривена неправилност:

Општина Бабушница од 1.3.2021. године нема успостављену интерну ревизију, јер је запослени који је примљен у радни однос на неодређено време на радно место интерног ревизора прераспоређен на радно место шефа Одсека за финансије и локалну пореску администрацију.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

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

У току 2020. године, Општинска управа је отклонила неправилност код обрачуна и исплате плата, тако што је од плате за септембар 2020. године запосленом на радном месту Послови у области дечје, социјалне примарне, здравствене заштите и студентског стандарда, културе и спорта, основицу за обрачун пореза на зараде умањивала за износ пореског ослобођења и вршила правилан обрачун и исплату плате.

Прилог 3 – Јавне набавке

1. Планирање јавних набавки

1.1. Планирање јавних набавки за 2019. годину

Председник општине Бабушница донео је Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке за органе општине Бабушница број 404-6/2019-1 од 23.1.2019. године. Правилником је одређено да План јавних набавки доноси овлашћено лице наручиоца, односно руководиоца органа општине Бабушница.

Скупштина општине

За 2019. годину је дана 22.7.2019. године донет План јавних набавки наручиоца општина Бабушница – Скупштина општине број 404-101/2019-2, а објављен на Порталу јавних набавки дана 5.8.2019. године. У току 2019. године извршена је једна Измена и допуна плана јавних набавки. Планирани поступак јавне набавке у 2019. години, код Скупштине општине Бабушница обрисан је из Плана јавних набавки Скупштине општине, на основу измене финансијског плана наручиоца и ребаланса буџета и поступак набавке пребачен је код Општинске управе.

Председник општине

За 2019. годину је дана 16.8.2019. године донет План јавних набавки за наручиоца општина Бабушница – Председник општине број 404-118/2019-4, а објављен на Порталу јавних набавки дана 26.8.2019. године. У току 2019. године није било Измена и допуна Плана јавних набавки код председника општине. У 2019. години планирана су два поступка јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 1.875.000 динара без ПДВ.

Од планирана два поступка у 2019. години, код председника општине Бабушница спроведена су два поступка јавних набавки мале вредности у укупном уговореном износу од 1.723.385 динара без ПДВ, односно 2.068.062 динара са ПДВ.

Општинска управа

За 2019. годину је дана 13.2.2019. године донет План јавних набавки наручиоца општина Бабушница – Општинска управа број 404-10/2019-4, а објављен на Порталу јавних набавки дана 25.2.2019. године. У току 2019. године било је седам Измена и допуна плана јавних набавки.

У 2019. години планирано је 37 поступака набавки, од чега: 29 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 58.629.093 динара без ПДВ, и осам јавних набавки у отвореном поступку процењене вредности 194.036.068 динара без ПДВ.

Од планираних 37 поступака у 2019. години, спроведено је 30 поступака јавних набавки и то: 22 поступка јавних набавки мале вредности (од чега је један поступак обустављен) укупне уговорене вредности у износу од 46.133.881 динара без ПДВ, односно 51.483.856 динара са ПДВ и осам јавних набавки у отвореном поступку (од чега је један поступак обустављен) уговорене вредности 76.346.370 динара без ПДВ, односно 91.615.640 динара са ПДВ.

1.2. Планирање јавних набавки за 2020. годину

Општинско веће општине Бабушница је, у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године, дана 2.9.2020. године донело Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у органима општине Бабушница број 404-100/2020-3, којим је уређен начин планирања, спровођења поступка и праћења извршења уговора о јавним набавкама, као и начин планирања и спровођења набавки на које се закон

не примењује, код Скупштине општине, Општинског правобранилаштва, Председника општине и Општинске управе.

Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине и Општинско правобранилаштво

Наручиоци – органи општине Бабушница – Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине и Општинско правобранилаштво су својим финансијским плановима планирали набавке на које се закон не примењује, тако да за 2020. годину нису доносили планове јавних набавки нити спроводили поступке јавних набавки.

Скупштина општине је у току 2020. године по Закону о јавним набавкама важећем од јула месеца спровела четири набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, у укупној вредности од 1.150.825 динара без ПДВ односно 1.253.240 динара са ПДВ.

Председник општине је у току 2020. године по Закону о јавним набавкама важећем од јула месеца спровео осам набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, у укупној вредности од 1.015.553 динара без ПДВ односно 1.195.097 динара са ПДВ.

Општинска управа

За 2020. годину донет је дана 25.2.2020. године План јавних набавки Наручиоца Општина Бабушница - Општинска управа за 2020. годину број 404-24/2020-4, а објављен на Порталу јавних набавки дана 6.3.2020. године. У току 2020. године, према одредбама Закона о јавним набавкама који је важио до 30.6.2020. године, донета је једна Измена плана јавних набавки. Планом јавних набавки планиране су 23 јавне набавке, од чега три отворена поступка укупне процењене вредности без ПДВ од 102.573.335 динара и 20 јавних набавки мале вредности у укупно процењеној вредности од 39.703.580 динара без ПДВ. У току 2020. године Општинска управа није доносила план набавки на које се закон не примењује.

Од планирана 23 поступка у 2020. години, по Закону о јавним набавкама који је важио до 30.6.2020. године, код Општинске управе спроведено је 11 поступака јавних набавки и то: три јавне набавке у отвореном поступку уговорене вредности 6.416.666 динара без ПДВ, односно 7.700.000 динара са ПДВ и осам поступака јавних набавки мале вредности у укупном уговореном износу од 11.027.723 динара без ПДВ, односно 11.618.305 динара са ПДВ. Поред спроведених поступака, Општинска управа је спровела 16 јавних набавки на које се закон не примењује, у уговореној вредности од 2.505.828 динара без ПДВ односно 2.850.256 динара са ПДВ.

Након почетка примене Закона о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године, донете су три измене и допуне плана јавних набавки, којим је планирано је 13 отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности од 58.942.198 динара без ПДВ односно 70.730.638 динара са ПДВ. У току године је спроведено једанаест отворених поступака у укупно уговореној вредности од 39.750.845 динара без ПДВ односно 47.701.014 динара са ПДВ.

Поред отворених поступака, Општинска управа је спровела 39 набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, укупне вредности закључених уговора од 11.801.333 динара без ПДВ односно 13.231.032 динара са ПДВ.

План јавних набавки и измене плана садрже прописане податке, План и измене плана су објављене у прописаном року (10 дана од дана доношења) на Порталу јавних набавки.

2. Службеник за јавне набавке

Послови јавних набавки систематизовани су у Одељењу за привреду и финансије у Одсеку за финансије, локалну пореску администрацију и јавне набавке за радно место: Послови спровођења јавних набавки, са једним извршиоцем, службеником 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

21.10.2013. године. Од 19.12.2020. године послови јавних набавки су систематизовани у Одсеку за привреду, локални економски развој, јавне набавке и заштиту животне средине.

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 Бабушница ревидирали смо јавне набавке код Председника општине и у Општинској управи. 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 1 : 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	Председник општине	2.068.062	679.500	679.500	-	679.500	-	33%
2	Општинска управа	143.099.497	99.709.743	99.709.743	-	99.709.743	-	70%
Укупно:		145.167.559	100.389.243	100.389.243	-	100.389.243	-	69%

Председник општине

За 2019. годину ревидиран је један поступак јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности у износу од 679.500 динара:

1) Јавна набавка мале вредности број 404-121/2019-1 - набавка угоститељских услуга у вези са обележавањем Дана општине Бабушница. Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка угоститељских услуга у вези са обележавањем дана општине Бабушница број 404-121-1/2019-1 од 21.8.2019. године, покренут је поступак набавке, процењене вредности од 625.000 динара без ПДВ. Након окончаног поступка, Општина Бабушница је закључила Уговор о пружању угоститељских услуга у вези са обележавањем Дана општине број 404-135/2019-1 од 4.9.2019. године са „D-Companу“ доо Бабушница, који је био једини понуђач у поступку, уговорене вредности од 679.500 динара са ПДВ. У 2019. години плаћен је уговорени износ.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка угоститељских услуга у вези са обележавањем Дана општине Бабушница број 404-121-1/2019-1 од 21.8.2019. године, нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ месец у којем ће се спровести поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама.

- Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности - набавка угоститељских услуга у вези са обележавањем Дана општине Бабушница 404-121-2/2019-1 од 21.8.2019. године нису утврђени рокови за извршење утврђених задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

- У Записнику о отварању понуда број 404-121-4/2019-1 од 29.8.2019. 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.

Општинска управа

За 2019. годину ревидирано је девет поступака јавне набавке, укупне уговорене вредности у износу од 99.709.743 динара, од којих пет поступака мале вредности и четири

отворена поступка:

1) Јавна набавка добара мале вредности број 404-131/2019-4 - набавка камиона сандучара. Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка камиона сандучара-кипера за потребе ЈКП „Комуналац“ Бабушница број 404-131-1/2019-4 од 3.9.2019. године покренут је поступак јавне набавке процењене вредности 2.500.000 динара без ПДВ. „Ada system“ доо Нови Сад је једини који је поднео понуду број 160901 од 16.9.2019. године, која је стигла на адресу наручиоца дана 17.9.2019. године. Поступак јавне набавке мале вредности је обустављен, јер је код техничког описа предметног камиона захтевано да има 1+2 седишта, док је понуђен камион који има 1+1 седиште, затим је захтевано да камион има уређај за спајање вучног и прикључног возила, а понуђач је у својој понуди навео да предметни камион нема тражени уређај, што је и констатовано Извештајем о стручној оцени понуда број 404-131-5/2019-4 од 23.9.2019. године набавка камиона сандучара – кипера за потребе ЈКП „Комуналац“ Бабушница. Наручилац је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 404-131-6/2019-4 од 24.9.2019. године, која је истог дана и објављена на Порталу јавних набавки.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка камиона сандучара-кипера број 404-131-1/2019-4 од 3.9.2019. године нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ месеци у којима ће се спровести поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама.

- Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности добара - набавка камиона сандучара - кипера за потребе ЈКП „Комуналац“ Бабушница број 404-131-2/2019-4 од 3.9.2019. године, нису утврђени рокови за извршење утврђених задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

- У Записнику о отварању понуда број 404-131-4/2019-4 од 18.9.2019. 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.

2) Јавна набавка услуга мале вредности број 404-23/2019-1 - дневне услуге у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама. Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка дневних услуга у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама број 404-23-1/2019-4 од 5.3.2019. године процењене вредности 10.663.000 динара без ПДВ, покренут је поступак набавке. Центар за социјални рад општине Бабушница је једини поднео понуду, број 551-137/19 од 18.3.2019. године, која је стигла на адресу наручиоца дана 18.3.2019. године. Након окончаног поступка, Општина Бабушница закључила је Уговор о пружању дневних услуга у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама број 404-34/2019-11 од 20.3.2019. године са Центром за социјални рад општине Бабушница, који је потписао уговор 1.4.2019. године, уговорене вредности од 10.660.000 динара без ПДВ.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка дневних услуга у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама број 404-23-1/2019-4 од 5.3.2019. године, наведено је да је финансирање набавке предвиђено са раздела 4 позиција 49 економска класификација 463000 и одговара апропријацији у буџету. Међутим, Одлуком о измени и допуни Одлуке буџету општине Бабушница од 27.5.2019. године (први ребаланс), финансирање набавке је предвиђено на разделу 4 позиција 49/1 економска класификација 472000. Плаћање је вршено са економске класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка дневних услуга у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама број 404-23-1/2019-4 од 5.3.2019. године, наведено је да је набавка планирана у Плану набавки под редним бројем 1.2.3. Провером у Плану набавки утврђено је да је под бројем 1.2.3 планирана набавка израде техничке документације за потребе озакоњења мостова на територији општине Бабушница. У Одлуци о првој измени плана јавних набавки наручиоца општина Бабушница – Општинска управа за 2019. годину од 1.3.2019. године у члану 3 додата је јавна набавка мале вредности услуга – дневне услуге у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама, али под редним бројем 1.2.7. На описани начин, у одлуци о покретању поступка није тачно наведен редни број планиране набавке.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка дневних услуга у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама број 404-23-1/2019-4 од 5.3.2019. године, нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ месец у којем ће се спровести поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка б Закона о јавним набавкама.
- Решењем о образовању комисије за спровођење поступка ЈНМВ - набавка дневних услуга у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама број 404-23-2/2019-4 од 5.3.2019. године нису утврђени рокови за извршење утврђених задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- У конкурсној документацији општине Бабушница за јавну набавку мале вредности број 404-23/2019-1 дневне услуге у заједници за децу, младе и одрасле особе са посебним потребама, један од обавезних услова је да понуђач поседује лиценцу за пружање услуга дневног боравка и лиценцу за пружање услуга помоћи у кући. Центар за социјални рад општине Бабушница је доставио Решење за пружање услуга помоћи у кући на шест година број 022-02-00271/2016-19 од 15.3.2017. године (важећа до 15.3.2023. године) и Решење за пружање услуга дневног боравка на 3 године број 022-02-00272/2016-19 од 20.3.2017. године (важећа до 20.3.2020. године) донетих од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту. Уговор о пружању дневних услуга у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама закључен је између општине Бабушница и Центра за социјални рад општине Бабушница дана 1.4.2019. године са роком од годину дана до 1.4.2020. године, из чега произилази да у периоду од 20.3.2020. године до 1.4.2020. године Центар за социјални рад Општине Бабушница није имао важећу лиценцу за пружање дневних услуга.
- У Записнику о отварању понуда број 404-23-4/2019-4 од 19.3.2019. 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.
- Наручилац, није у законском року од пет дана објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен 1.4.2019. године, а обавештење је објављено 18.4.2019. године.
- Центар за социјални рад Општине Бабушница издао је фактуру број 3/2020 од 31.3.2020. године за услуге дневног боравка за децу, младе и одрасле са посебним потребама и услуга помоћ у кући за децу, младе и одрасле са посебним потребама у марту 2020. године на износ од 888.333 динара, колико су износили месечни рачуни и за претходне месеце у којима је пружана услуга по наведеном уговору. У Извештају о пружању дневних услуга у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама за месец март 2020. године број 551-3/2020 од 31.3.2020. године наведено је да су услуге континуирано пружане до 15.3.2020. године и да се после проглашења ванредног стања, престало са пружањем услуга, а радници су до 31.3.2020. године били ангажовани у Центру за социјални рад општине Бабушница на пословима снабдевања грађана старијих од 65 година основним животним намирницама и

лековима као и на пословима дежурства у просторијама Центра за социјални рад Општине Бабушница, тако да је наручилац за период од 15.3. до 31.3.2020. године платио услугу коју није уговорио.

3) Јавна набавка добара мале вредности број 404-163/2019-4 - набавка кино пројектора са пратећом опремом за потребе Дома културе. Начелница Општинске управе је покренула поступак јавне набавке Одлуком о покретању поступка број 404-163/2019-4 од 4.11.2019. године, процењене вредности 4.688.211 динара. Након окончаног поступка, Општина Бабушница закључила је Уговор о набавци кино пројектора са пратећом опремом за потребе Дома културе у Бабушници, број 404-2/2020-1 од 13.1.2020. године са „Декадес“ доо Београд на укупно уговорену цену од 4.640.447 динара без ПДВ, односно 5.568.536 динара са ПДВ.

Квантитативни и квалитативни пријем кино пројектора са помоћном опремом за потребе Дома културе у Бабушници извршен је 26.2.2020. године, о чему је сачињен Записник од 27.2.2020. године са приложеним фотографијама преузете опреме.

У току 2019. године није вршено плаћање, јер је реализација уговорних обавеза извршена у току 2020. године, када је наручилац извршио уплате у укупном износу од 4.640.447 динара.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка кино пројектора са пратећом опремом за потребе Дома културе број 404-163/2019-4 од 4.11.2019. године нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ месеци у којима ће се спровести поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама.

- Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности - набавка кино пројектора са пратећом опремом за потребе Дома културе број 404-163-2/2019-4 од 4.11.2019. године, нису утврђени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

- У Записнику о отварању понуда број 404-163-5/2019-4 од 31.12.2019. 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.

4) Јавна набавка мале вредности број 404-159/2019-4 извођење радова на ентеријеру хола Дома културе у Бабушници. Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности - извођење радова на ентеријеру хола Дома културе у Бабушници број 404-159/2019-4 од 29.10.2019. године покренут је поступак јавне набавке процењене вредности 4.966.500 динара. Одлуком о додели уговора број 404-159-9/2019-4 од 17.1.2020. године наручилац је изабрао понуду групе понуђача, чији је носилац посла СГР „Ваша кућа“ пр Димитровград. Након објављивања Одлуке о додели уговора број 404-159-9/2019-4 од 17.1.2020. године наручилац је у року (24.1.2020. године) примио захтев за заштиту права групе понуђача ИТМ „Планинг“ доо Велика Плана (водећи члан групе понуђача), као и Решење број 4-00-55/2020 од 27.2.2020. године, Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, којим се усваја као основан захтев за заштиту права групе понуђача ИТМ „Планинг“ доо Велика Плана. Како би отклонио пропусте констатоване наведеним решењем Републичке комисије за заштиту права наручилац је приступио поновној стручној оцени понуда. Након поновне стручне оцене закључен је уговор број 404-60/2020-1 од 1.6.2020. са водећим чланом групе понуђача ИТМ „Планинг“ доо Велика Плана. Због непоштовања одредби уговора-члан 12 - (недостављање полисе осигурања за извођење радова и полисе осигурања од одговорности за штету нанету трећим лицима и стварима трећих лица, неодазивања на позив Наручиоца за увођење у посао) Обавештењем број 404-91/2020-1 од 6.7.2020. године уговор је раскинут од стране наручиоца.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности - извођење радова на ентеријеру хола Дома културе у Бабушници број 404-159/2019-4 од 29.10.2019. године нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ месеци у којима ће се спровести поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама.
- Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности - Извођење радова на ентеријеру хола Дома културе број 404-159-2/2019-4 од 29.10.2019. године, нису утврђени сви рокови за извршење утврђених задатака, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- У Записнику о отварању понуда број 404-159-5/2019-4 од 26.12.2019. 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.

5) Јавна набавка мале вредности број 404-164/2019-4 - набавка камиона сандучар – кипер за потребе ЈКП „Комуналац“ Бабушница. Одлуком о поновном покретању поступка број 404-164-1/2019-4 од 5.11.2019. године покренут је поступак јавне набавке процењене вредности 2.500.000 динара. Након окончаног поступка, Општина Бабушница закључила је Уговор о набавци камиона сандучара-кипера за потребе ЈКП „Комуналац“ Бабушница, број 404-178/2019-1 од 3.12.2019. године са „Alta com“ доо Ниш на укупно уговорену цену од 2.495.000 динара без ПДВ, односно 2.994.000 динара са ПДВ. На основу Рачун-отпремнице 19/2019 од 3.12.2019. године, за набављен камион извршено је плаћање у укупном износу од 2.994.000 динара дана 27.12.2019. године.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о поновном покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка камиона сандучар-кипер за потребе ЈКП Комуналац број 404-164/2019-4 од 4.11.2019. године нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ месеци у којима ће се спровести поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама.
- Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности - набавка камиона сандучар-кипер за потребе ЈКП „Комуналац“ број 404-164-2/2019-4 од 5.11.2019. године, нису утврђени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- У Записнику о отварању понуда број 404-164-4/2019-4 од 20.11.2019. 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.
- У моменту подношења понуде, 20.11.2019. године, стручне оцене понуда 25.11.2019. године и доношења Одлуке о додели уговора 25.11.2029. године предметни камион је био у власништву физичког лица из Неготина. Наручилац није захтевао у конкурсној документацији доказивање власништва над камионом. Уговором о продаји и куповини моторног возила, који је оверен 2.12.2019. године купац „Fino plus“ доо Ниш купио је предметни камион од физичког лица из Неготина за 800.000 динара. „Fino plus“ доо Ниш продао је наведени камион купцу „Ама систем“ доо Ниш по рачуну број 031 од 29.11.2019. године за 2.927.161 динара. „Fino plus“ доо Ниш издао је још један рачун број 031 истом купцу са датумом 2.12.2019. године. „Ама систем“ доо Ниш продао је исти камион купцу „Alta com“ доо Ниш по рачуну-отпремници 27 од 3.12.2019. године на 2.950.000 динара. Општина Бабушница по поновљеном поступку јавне набавке је купила камион од „Alta com“ доо Ниш по Уговору број 404-178/2019 закљученом 3.12.2019. године и рачуну-отпремници 19/2019 од 3.12.2019. године за 2.994.000 динара.

- У Записнику о примопредаји камиона од 3.12.2019. године, наведено је да је шофершајбна напрсла и да је потребно да се у догледно време замени. На основу наведеног, Општина је купила камион са тим недостатком, иако је конкурсном документацијом предвиђено да камион треба да буде технички исправан и да је обавеза добављача да обави технички преглед предметног возила пре испоруке. Шофершајбна је замењена 7.7.2020. године, а технички преглед је извршен 17.7.2020. године

б) Јавна набавка радова на санацији фасаде и прозорских отвора на објекту фискултурне сале ОШ „Деспот Стефан Лазаревић“ у Бабушници у отвореном поступку број 404-84/2019-4. Набавка је предвиђена чланом 5 Одлуке о трећој измени плана јавних набавки наручиоца општина Бабушница – Општинска управа за 2019. годину од 4.6.2019. године, процењене вредности 6.845.320 динара без ПДВ. Набавка је покренута Одлуком о покретању поступка јавне набавке - набавка радова на санацији фасаде и прозорских отвора на објекту фискултурне сале ОШ „Деспот Стефан Лазаревић“ у Бабушници број 404-84-1/2019-4 од 18.6.2019. године. Средства за поменуто јавну набавку обезбеђена су Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Бабушница за 2019. годину на позицији 138, економска класификација 511200 у износу од 6.500.000 динара по Уговору о коришћењу средстава из Буџетског фонда за програм локалне самоуправе број 401-00-163/10/2019-24 од 19.4.2019. године који је Општина Бабушница закључила са Министарством државне управе и локалне самоуправе. Након окончаног поступка, Општина Бабушница закључила је Уговор о извођењу радова број 404-120/19-1 од 21.8.2019. године са Бироом за извођење грађевинских радова, пројектовање, инжењеринг и трговину „Пирамида минус“ пр Ладовица, Власотинце, носиоцем посла групе понуђача у вредности од 4.821.123 динара без ПДВ, односно 5.785.347 динара са ПДВ. Члан групе понуђача је „Неимар пројекат“ доо Београд. Решењем о коришћењу средстава текуће буџетске резерве број 06-108-2/2019-3 од 16.10.2019. године, одобравају се средства са позиције текуће буџетске резерве у износу од 419.881 динар за извођење вишка радова у циљу комплетног завршетка објекта. Општина је закључила Анекс 1 уговора број 404-157/2019-1 од 21.10.2019. године којим је за вишкове радова повећана вредност првобитног уговора за 819.378 динара без ПДВ, тако да је укупно уговорена вредност 5.640.501 динара без ПДВ, односно 6.768.601 динар са ПДВ. Примопредаја радова извршена је 14.11.2019. године. Биро за извођење грађевинских радова, пројектовање, инжењеринг и трговину „Пирамида минус“ издао је рачун број 15-11/19 – окончана ситуација од 15.11.2019. године у износу од 5.846.406 динара и ПДВ у износу 1.169.281 динар, што укупно износи 7.015.688 динара који је плаћен 20.12.2019. године. Решењем о коришћењу средстава текуће буџетске резерве број 06-130-5-1/2019-3 од 6.12.2019. године, одобрена су средства са позиције текуће буџетске резерве у износу од 515.687 динара за извођење вишка радова у циљу комплетног завршетка објекта. Анексом 2 уговора број 404-195/2019-1 од 19.12.2019. године промењена је уговорена вредност на 5.846.406 динара без ПДВ, односно 7.015.688 динара са ПДВ.

Откривене неправилности:

-У Одлуци о покретању поступка јавне набавке - набавка радова на санацији фасаде и прозорских отвора на објекту фискултурне сале ОШ „Деспот Стефан Лазаревић“ у Бабушници број 404-84-1/2019-4 од 18.6.2019. године, оквирни датуми покретања поступка нису наведени, већ само месеци у којима ће се спровести поступак (јул - август 2019), што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама.

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке - набавка радова на санацији фасаде и прозорних отвора на објекту фискултурне сале ОШ „Деспот Стефан Лазаревић“ у Бабушници број 404-84-1/2019-4 од 18.6.2019. године, наведено је да се финансирање ове јавне набавке врши на терет раздела 4 позиција 138, економска класификација 5113 – капитално одржавање зграде и објеката, док су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету општине Бабушница за 2019. годину од 27.5.2019. године (први ребаланс) средства

предвиђена на позицији 138/7, економска класификација 511000. На основу наведеног, Одлука о покретању поступка јавне набавке - набавка радова на санацији фасаде и прозорних отвора на објекту фискултурне сале ОШ „Деспот Стефан Лазаревић“ у Бабушници број 404-84-1/2019-4 од 18.6.2019. године не садржи тачне податке о апропријацији.

- У решењу о образовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке радова - набавка радова на санацији фасаде и прозорских отвора на објекту фискултурне сале ОШ „Деспот Стефан Лазаревић“ у Бабушници број 404-84-2/2019-4 од 18.6.2019. године, нису предвиђени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

- У Записнику о отварању понуда број 404-84-5/2019-4 од 26.7.2019. 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.

- Биро за извођење грађевинских радова, пројектовање, инжењеринг и трговину „Пирамида минус“ пр Ладовица, Власотинце извео је вишак радова од уговорених Анексом 1 уговора број 404-157/2019-1 од 21.10.2019. године за 205.905 динара при чему извођач није поступио у складу са чланом 17 Уговора о извођењу радова број 404-120/19-1 од 21.8.2019. године, јер због потребе извођења вишкова радова није застао са извођењем и писмено обавестио надзор и наручиоца и сачекао њихову писмену сагласност. За изведени вишак радова по рачуну број 15-11/19 – окончана ситуација од 15.11.2019. године Општина није имала обезбеђена средства у буџету. Средства су обезбеђена 6.12.2019. године, а потом је 19.12.2019. године закључен Анекс уговора 2.

7) Јавна набавка радова по члану 131б – Радови на адаптацији и санацији магистралног водовода Љуберађа - Велико Боњинце (фаза 1 и 2) у отвореном поступку број 404-48/2019-4. Општина Бабушница је са Канцеларијом за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије закључила Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и Општине Бабушница у реализацији пројекта Адаптација и санација магистралног водовода Љуберађа - Велико Боњинце број 352-14/19-1 од 26.2.2019. године. У складу са одредбама Уредбе о утврђивању Државног програма обнове инфраструктуре која је у надлежности јединица локалне самоуправе¹⁴, Уговором је утврђено да Општина прибави све потребне дозволе за извођење радова, спроводи поступак јавне набавке и достави Канцеларији примерке уговора са понудом, на потписивање, обезбеди вршење стручног надзора, именује лице одговорно за праћење и контролисање извршења уговорених обавеза, да уведе Извођача радова у посао, одреди координатора за безбедност и здравље на раду, обезбеди решавање свих имовинско правних питања у вези са Пројектом, а да Канцеларија врши плаћање на рачун Извођача радова по претходно испостављеним и одобреним ситуацијама.

Општинска управа је донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке - Набавка радова на адаптацији и санацији магистралног водовода Љуберађа - Велико Боњинце (фаза 1 и 2) - број 404-48-1/2019-4 од 4.4.2019. године, процењене вредности од 54.106.829 динара. Након окончаног поступка, Општина Бабушница и Друштво за трговину, услуге и производњу „Анкер инг“ доо Ниш су закључили Уговор о извођењу грађевинских радова на адаптацији и санацији магистралног водовода Љуберађа - Велико Боњинце (1. и 2. фаза) број 404-71/2019-1 од 31.5.2019. године. Уговорена вредност радова је 38.631.422 динара без ПДВ, односно 46.357.706 динара са ПДВ.

Уговорно је авансно плаћање у висини од 30% од укупне уговорене цене у року од 45 дана од дана пријема авансног рачуна. Уговорен је рок за извођење радова од 120

¹⁴ „Сл. гласник РС“ број 100/2016, 26/2017, 37/2018 и 8/2019

календарских дана, рок је фиксни и не може се мењати без сагласности наручиоца. Радови су изведени у периоду од 4.7.2019. године до 25.9.2019. године, што је за 72 календарска дана. Нису закључивани анекси уговора. Уговором о извођењу радова су уговорени вишкови и мањкови радова за чије извођење је Наручилац дао сагласност, а који се обрачунавају и плаћају по уговореним фиксним ценама и стварним количинама изведених радова. Извођач радова је за изведене вишкове и мањкове радова доставио Табеларни приказ извршених и уговорених радова и окончану ситуацију по којима је укупно изведено радова у износу од 38.431.817 динара од укупно уговорених радова од 38.631.422 динара. Наручилац је образовао Комисију која се сачинила Записник о коначном обрачуну на адаптацији и санацији магистралног водовода Љуберађа - Велико Боџинце (1. и 2. фаза) дана 25.10.2019. године. Плаћање по овом уговору је извршила Канцеларија за управљање јавним улагањима на рачун извођача радова.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке - набавка радова на адаптацији и санацији магистралног водовода Љуберађа - Велико Боџинце (фаза 1 и 2) - број 404-48-1/2019-4 од 4.4.2019. године, нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ месец у коме ће се поступак спровести, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама.

- Решењем о образовању комисије за спровођење јавне набавке у отвореном поступку набавка радова на адаптацији и санацији магистралног водовода Љуберађа - Велико Боџинце (фаза 1 и 2) - број 404-48-2/2019-4 од 4.4.2019. године нису утврђени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

- У Записнику о отварању понуда број 404-48-5/2019-4 од 22.4.2019. 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.

8) Јавна набавка радова на енергетској санацији фасаде и прозорских отвора на објекту ПУ „Дечја радост“ у Бабушници у отвореном поступку, број 404-85/2019-04. Општина Бабушница и Канцеларија Уједињених Нација за пројектне услуге (УНОПС) су закључили Уговор о донацији за унапређење енергетске ефикасности вртића „Дечја радост“ у Бабушници. УНОПС је одобрио износ од 112.470 долара и то износ од 78.729 долара по потписивању Уговора и износ од 33.741 долара на основу УНОПС-ове потврде пријема и прихватања првог наративног извештаја и првог привременог финансијског извештаја о коришћењу средстава гранта и условно депоновањем 24.000 долара на банкарски рачун пројекта.

Начелница Општинске управе је дана 20.6.2019. године донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке - набавка радова на енергетској санацији фасаде и прозорских отвора на објекту ПУ „Дечја радост“ број 404-85-1/2019-4, процењене вредности 10.907.235 динара. Након извршене провере и контроле пројектно техничке документације, пројектант је изменио делове Елабората енергетске ефикасности и Идејног пројекта, што је утицало на промене у предмери и предрачуну и извршена је промена процењене вредности јавне набавке и измена плана јавних набавки. Након наведених промена, начелница Општинске управе је дана 7.8.2019. године донела Одлуку о измени Одлуке о покретању поступка број 404-85-1-2/2019-4, којом је процењена вредност промењена на износ од 12.229.333 динара без ПДВ, продужен је рок прикупљања понуда на 20.8.2019. године и отварање понуда је одређено за 20.8.2019. године.

По спроведеном поступку, Општина Бабушница и Задруга „Пионир“ Власотинце су закључили Уговор о извођењу радова број 404-144/2019-1 од 23.9.2019. године, на уговорену цену у износу од 10.221.331 динара без ПДВ односно у износу од 12.265.597 динара са ПДВ,

са роком извођења радова од 60 дана од дана увођења извођача у посао. Пореска управа је издала Потврду о пореском ослобађању број 002 од 25.12.2019. године, за вредност промета добара и услуга у износу од 4.056.592 динара, за реализацију пројекта Enhancing energy efficiency kindergarden „Дејча радост“ / UNOPS-NfY-2019-Grant-002, у вредности 112.470 долара.

Извођач је дана 24.11.2019. године доставио Захтев за продужење рока број 260-08 и дана 29.11.2019. године измењени Захтев за продужење рока број 266-08, којим је тражено продужење рока завршетка радова, услед насталог проблема са власником суседне грађевинске парцеле, јер нису имали физички приступ делу објекта који је предмет извођења радова и о чему је обавештен инвеститор.

Општина Бабушница је, на основу достављеног извођачевог Захтева за продужење рока донела Одлуку о измени уговора број 404-85-12/2019-4 од 11.12.2019. године, којом је продужен уговорени рок за завршетак радова са 60 на 70 дана од дана увођења извођача у посао и дана 12.12.2019. године је закључен Анекс 1 Уговора о извођењу радова на енергетској санацији фасаде и прозорских отвора на објекту ПУ „Дечја радост“ у Бабушници, број 404-186/2019-1, са продуженим роком завршетка радова за 10 дана.

Након завршетка радова, дана 25.12.2019. године, сачињен је Записник о примопредаји изведених радова број 404-144/2019-1.

У току 2019. године, општина је по основу реализације Уговора број 404-144/2019-1 извршила плаћање у износу од 7.866.739 динара и у току 2020. године износ од 2.056.592 динара.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке - набавка радова на енергетској санацији фасаде и прозорских отвора на објекту ПУ „Дечја радост“ у Бабушници број 404-85-1/2019-4 од 20.6.2019. године нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ месеци у којима ће се поступак спровести, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама.
- Решењем о образовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке - набавка радова на енергетској ефикасности фасаде и прозорских отвора на објекту ПУ „Дечја радост“ број 404-85-2/2019-4 од 20.6.2019. године, нису утврђени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац, Општинска управа није редним бројем означила укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61 став 9 Закона о јавним набавкама.
- У Записнику о отварању понуда број 404-85-6/2019-4 од 22.8.2019. 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.

9) Јавна набавка радова на реконструкцији и санацији постојеће котларнице Дома културе у Бабушници, у отвореном поступку број 404-74/2019-4. Одлуком о покретању поступка број 404-74-1/2019-4 од 31.5.2019. године покренут је поступак јавне набавке процењене вредности 10.781.251 динар. Општина Бабушница је са UNOPS закључила Уговор о донацији за унапређење инфраструктуре и друштвених збивања у Дому културе број 401-299/2018-1 од 18.10.2018. године у износу од 146.950 евра. Након окончаног поступка јавне набавке, Општина Бабушница је закључила Уговор о извођењу радова, број 404-113/2019-1 од 5.8.2019. године са „Топлота“ доо Пирот, као носицем групе понуђача на уговорену цену од 8.765.822 динара без ПДВ, односно 10.518.987 динара са ПДВ, са роком извођења радова од 90 дана. Члан групе понуђача је „КИМ ТИМ“ доо Пирот. Даном 22.11.2019. године Извођач је поднео Захтев за вишак радова и продужење рока за извођење радова. На основу Мишљења надзорних органа на достављени захтев извођача радова за прихватање вишка радова на реконструкцији и санацији постојеће котларнице Дома културе у Бабушници и

Закључка Општинског већа број 06-130-7/2019-3 од 6.12.2019. године Инвеститор је донео Одлуку о измени уговора број 404-74-9/2019-4 од 10.12.2019. године и закључио са Извођачем Анекс 1 уговора о извођењу радова број 404-187/2019-1 од 12.12.2019. године, на уговорену цену од 9.817.046 динара без ПДВ, односно 11.780.455 динара са ПДВ и роком извођења радова 113 дана. Укупно је по овом уговору плаћено 9.776.835 динара и то 7.919.085 динара у 2019. години и 1.857.749 динара у 2020. години.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку - радови на реконструкцији и санацији постојеће котларнице Дома културе у Бабушници број 404-74-1/2019-4 од 31.5.2019. године нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ месеци у којима ће се спровести поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка б Закона о јавним набавкама.

- Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке у отвореном поступку - радови на реконструкцији и санацији постојеће котларнице Дома културе у Бабушници број 404-74-2/2019-4 од 31.5.2019. године, нису утврђени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

- Наручилац Општинска управа није редним бројем означила укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61 став 9 Закона о јавним набавкама.

- У Записнику о отварању понуда број 404-74-5/2019-4 од 8.7.2019. 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.

- Одлука о измени уговора донета је 10.12.2019. године, а објављена на Порталу јавних набавки 9.1.2020. године, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама.

3.2. Јавне набавке у 2020. години

У поступку ревизије јавних набавки за 2020. годину у Општини Бабушница 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 2: 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 (по старом закону)	19.318.305	5.074.450	5.074.450	-	5.074.450	-	26%
2	Општинска управа (по новом закону)	47.701.014	41.594.939	20.581.341	-	20.581.341	-	87%
Укупно:		67.019.319	46.669.390	25.655.791	-	25.655.791	-	70%

Општинска управа

За 2020. годину ревидирано је пет поступака јавне набавке, укупне уговорене вредности у износу од 46.669.390 динара, од којих један поступак мале вредности и четири отворена поступка.

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: 10) Јавна набавка мале вредности број 404-87/2020-4 - набавка помоћ у кући старим и изнемоглим лицима. Одлуком о покретању поступка број 404-87-1/2020-4 од 30.6.2020. године покренут је поступак јавне набавке процењене вредности 6.200.000 динара. Након

окончаног поступка, Општина Бабушница закључила је Уговор о пружању услуге помоћ у кући старим и изнемоглим лицима, број 404-97/2020-1 од 25.8.2020. године са Удружењем грађана „Срцем за наш град“ из Параћина, као носиоцем посла и Удружењем грађана „Женска иницијатива“ из Трстеника, као чланом на укупно уговорену цену од 5.074.450 динара без ПДВ. Уговор је закључен са роком до 31.12.2020. године. На основу испостављених рачуна, за пружене услуге извршено је плаћање у укупном износу од 5.254.703 динара у 2020. години.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности - услуга помоћ у кући старим и изнемоглим лицима број 404-87/2019-4 од 30.6.2020. године нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ месеци у којима ће се спровести поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 53 став 1 став 6 Закона о јавним набавкама.
- Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке у отвореном поступку - Помоћ у кући старим и изнемоглим лицима број 404-87-2/2020-4 од 30.6.2020. године, нису утврђени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 став 5 Закона о јавним набавкама.
- У Записнику о отварању понуда 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.
- Уговором о пружању услуге помоћ у кући старим и изнемоглим лицима, број 404-97/2020-1 од 25.8.2020. године уговорено је да је предмет уговора пружање услуге социјалне заштите коју пружа изабрани пружалац услуге и ближе је одређена конкурсном документацијом наручиоца и прихваћеном понудом пружаоца услуге број 03-07/20 од 22.7.2020. године. У конкурсној документацији и наведеној понуди понуђача је одређен број корисника од 160, док је фактурисано пружање услуга за 203 лица. Уговорена вредност није прекорачена, међутим, није извршена измена уговора у делу броја корисника којим треба пружити услугу.

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:

11) Јавна набавка радова на ентеријеру хола Дома културе у Бабушници у отвореном поступку број 404-107/2020-4. Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 404-107-1/2020-4 од 7.9.2020. године покренуто је спровођење отвореног поступка јавне набавке процењене вредности 4.966.500 динара. Након окончаног поступка, Општина Бабушница закључила је Уговор о извођењу радова број 404-125/2020-1 од 9.10.2020. године, са „КИМ ТИМ“ доо Пирот у вредности од 4.598.612 динара без ПДВ, односно 5.518.335 динара са ПДВ. У току реализовања Уговора закључени су: Анекс 1 број 404-208/2020-1 од 25.12.2020. године, којим је на основу захтева (понуде) за извођење додатних радова, анализе цене, мишљење надзорног органа, сагласности пројектанта, Закључка Општинског већа број 06-126-7/2020 о давању сагласности на извођење додатних радова по основу Понуде број 50/20 од 7.12.2020. године, увећана вредност уговора на 6.527.828 без ПДВ, односно 7.833.394 са ПДВ, док је Анексом 2 број 404-12/2020-1 од 26.1.2021. године, на основу захтева за продужење рока извођења радова број 71/20 од 7.12.2020. године, захтева (понуде) број 1/21 од 14.1.2021. године за извођење додатних радова, анализе цене, мишљења надзорног органа, сагласности пројектанта, Закључка Општинског већа број 06-7-3/2020 од 18.1.2021. године и Закључка Општинског већа број 06-7-5/2021-3 о давању сагласности на извођење додатних радова по понуди број 1/21 од 14.1.2021. године, продужен рок извођења радова на 85 дана и повећана уговорена вредност на укупно 6.701.389 динара без ПДВ, односно 8.041.666 динара са ПДВ.

Након завршетка радова и сачињавања Записника о примопредаји изведених радова и коначном обрачуна на ентеријеру хола Дома културе Бабушница од 12.2.2021. године,

Извођач је испоставио Рачун број 02/21 од 11.2.2021. године на укупну вредност извршених радова у износу од 6.574.423 динара без ПДВ, У току 2020. године је извршено плаћање у износу од 791.191 динара, а 5.783.232 динара у 2021. години.

Откривене неправилности:

- Одлука о додели уговора број 404-107/2020-4 од 25.9.2020. године не садржи образложење, што није у складу са чланом 146 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да образложе одлуку о додели уговора.

12) Јавна набавка радова на изградњи улица у насељу Бабушница у отвореном поступку број 404-150/2020-4. Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 404-150-1/2020-4 од 6.11.2020. године покренуто је спровођење отвореног поступка процењене вредности 19.100.000 динара, у три партије, и то:

Партија 1 - Уређење саобраћајних површина за стамбени прилаз који излази на улицу Саше Ивковића у Бабушници, процењене вредности 3.600.000 динара,

Партија 2 - Уређење саобраћајних површина и комуналне инфраструктуре за улицу Младости у Бабушници, процењене вредности 12.500.000 динара,

Партија 3 - Изградња Нушићеве улице у Бабушници, процењене вредности 3.000.000 динара.

По доношењу Одлуке о додели уговора, након истека рока за подношење захтева за заштиту права, Општина Бабушница је закључила, за све три партије, уговоре са Привредним друштвом (носилац посла) „АБ КОП“ пр Власотинце, и то за:

Партију 1 – Уговор о извођењу радова на уређењу саобраћајне површине за стамбени прилаз који излази на улицу Саше Ивковића у Бабушници број 404-214/2020-1, од 30.12.2020. године, уговорене вредности 2.410.568 динара без ПДВ, односно 2.892.681 динара са ПДВ.

Партију 2 - Уговор о извођењу радова на изградњи саобраћајних површина и комуналне инфраструктуре за улицу Младости у Бабушници број 404-215/2020-1 од 30.12.2020. године, уговорене вредности 7.966.296 динара без ПДВ, односно 9.559.556 динара са ПДВ.

Партију 3 - Уговор о извођењу радова на изградњи Нушићеве улице у Бабушници број 404-216/2020-1 од 30.12.2020. године, уговорене вредности 2.175.641 динара без ПДВ, односно 2.610.769 динара са ПДВ.

За Партију 1 извођач радова је уведен у посао дана 30.3.2021. године, за Партију 2 извођач радова је уведен у посао дана 30.3.2021. године, док је за Партију 3 – Извођач радова уведен у посао дана 11.4.2021. године тако да реализација уговора није ревидирана.

Откривена неправилност:

- Општинска управа за набавку радова за изградњу саобраћајних површина у Општини Бабушница, у три партије, није одредила резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да одреде резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

13) Јавна набавка на текућим поправкама и одржавању зграде општине Бабушнице, број 404-193/2020-4 у отвореном поступку. Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 404-193-1/2020-4 од 15.12.2020. године покренуто је спровођење отвореног поступка процењене вредности 4.820.700 динара. Наручилац је извршио две промене текста јавног позива и конкурсне документације и објавио измене и допуне на Порталу јавних набавки, са извршеним променама датума отварања понуда.

Дана 29.1.2021. године је сачињен Записник о отварању понуда, о отварању шест благовремено достављених понуда.

Општинска управа је након доношења и објављивања Одлуке о додели уговора број 404-193-5/2020-4 од 19.2.2021. године закључила Уговор о набавци радова на текућим поправкама и одржавању зграде Општине Бабушница број 404-34/2021-1 од 4.3.2021. године, са извођачем „Italia Nuova“ доо Смедерево на укупно уговорену цену од 3.498.350 динара без ПДВ односно 4.198.020 динара са ПДВ.

Извођач радова је уведен у посао дана 11.3.2021. године, тако да реализација уговора није ревидирана.

Нису утврђене неправилности код поступка спровођења јавне набавке.

14) Јавна набавка радова Завршетак радова на изградњи улице Борислава Стевановић број 404-115/2020-4. Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 404-115/2020-4 од 21.9.2020. године покренуто је спровођење отвореног поступка, укупне процењене вредности од 17.000.000 динара. Након окончаног поступка, Општина Бабушница је закључила Уговор о извођењу радова на изградњи улице Борислава Стефановића у Бабушници, број 404-161/2020-1 од 17.11.2020. године са „АБ КОП“ пр Власотинце у вредности од 14.012.982 динара без ПДВ односно 16.815.578 динара са ПДВ.

Извођач радова је уведен у посао 29.12.2020. године, тако да реализација уговора није ревидирана.

Нису утврђене неправилности код поступка спровођења јавне набавке.

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. Неправилности утврђене по Закону о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године нису материјално значајне.

Код **ревизије извршења уговора по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки** откривене неправилности су:

- Уговором о пружању дневних услуга у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама број 404-34/2019-11 од 20.3.2019. године закљученим са Центром за социјални рад општине Бабушница, по спроведеној јавној набавци услуга мале вредности број 404-23/2019-1 - дневне услуге у заједници за децу, младе и одрасле са посебним потребама, уговорено је пружање дневних услуга за децу, младе и одрасле са посебним потребама. Наручилац је за период од 15.3. до 31.3.2020. године, платио услугу снабдевања грађана старијих од 65 година основним животним намирницама и лековима као и дежурство у просторијама Центра за социјални рад Општине Бабушница, које није уговорио. Због проглашења ванредног стања обустављено је пружање услуга дневног боравка (јавна набавка је описна под редним бројем 2 овог поглавља);

- Чланом 17 Уговора о извођењу радова број 404-120/19-1 од 21.8.2019. године закљученим са Бироом за извођење грађевинских радова, пројектовање, инжењеринг и трговину „Пирамида минус“ пр Ладовица, Власотинце, по спроведеном у отвореном поступку јавне набавке радова на санацији фасаде и прозорских отвора на објекту физкултурне сале ОШ „Деспот Стефан Лазаревић“ у Бабушници број 404-84/2019-4 уговорено је да у случају потребе извођења вишкова радова, извођач радова треба да застане са извођењем радова, да писмено обавести надзор и наручиоца и сачека њихову писмену сагласност. Извођач радова је извео вишак радова од уговорених Анексом 1 уговора број 404-157/2019-1 од 21.10.2019. године за 205.905 динара (јавна набавка је описана под редним бројем 6 овог поглавља);

- Уговором о пружању услуге помоћ у кући старим и изнемоглим лицима, број 404-97/2020-1 од 25.8.2020. године закљученим са Удружењем грађана „Срцем за наш град“ из Параћина, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 404-87/2020-4 - набавка помоћ у

кући старим и изнемоглим лицима, уговорено је да је предмет уговора пружање услуге социјалне заштите коју пружа изабрани пружалац услуге и ближе је одређена конкурсном документацијом наручиоца и прихваћеном понудом пружаоца услуге број 03-07/20 од 22.7.2020. године. У конкурсној документацији и наведеној понуди понуђача је одређен број корисника од 160, док је фактурисано пружање услуга за 203 лица (јавна набавка је описана под редним бројем 15 овог поглавља).

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора.

4. Евидентирање и извештавање о набавкама

Општина Бабушница 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. и 2020. године нису преузете 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 који је био важећи до 30.6.2020. године, односно чланом 11-15 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1.7.2020. године.

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 планирано је 97.134.792 динара из средстава буџета општине. Планирање масе средстава за плате из буџета Општине Бабушница за 2020. годину дато је у следећој табели:

Табела број 3: 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 x прописано увећање x 12 месеци)	Планирано Одлуком о буџету за 2020. годину	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	Група конта 411000	6.175	83.133	83.133	-
2	Група конта 412000	1.059	14.282	14.282	-
Укупно		7.234	97.135	97.135	-

Одлуком о буџету Општине Бабушница за 2020. годину, маса средстава за плате планирана је у складу са одредбама члана 43 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

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 у општини Бабушница од 129 запослених. Скупштина општине Бабушница је на седници одржаној дана 18.10.2017. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Бабушница за 2017. године, којом је дефинисан максималан број запослених на неодређено време у Општини на 129 запослених, од којих код директних корисника 49, индиректних корисника 39 и јавно комуналног предузећа 41 запослен.

Код свих директних корисника буџета Општине Бабушница на дан 31.12.2020. године укупан број запослених на неодређено време износио је 46, а на одређено време три запослена и пет по уговорима о привременим и повременим пословима, од којих три лица на пословима озакоњења за које је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала сагласност закључцима од 26.12.2019. године, 26.5.2020. године и 27.8.2020. године.

У 2020. години примљен је у радни однос на неодређено време интерни ревизор са звањем саветник, уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од 30.10.2019. године, по спроведеном јавном конкурсима од 14.1.2020. године.

Број запослених код директних корисника буџета Општине Бабушница 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 80.128.000 динара од чега на терет средстава буџета Општине у износу 79.535.000 динара и из донација и помоћи у износу од 593.000 динара. У 2020. години је исплаћено 12 плата и то од плате за месец јануар до плате за месец децембар 2020. године.

Обрачун плата, додатака и накнада врши Одсек за финансије и локалну пореску администрацију.

На дан 31.12.2020. године код свих директних корисника буџета општине Бабушница обрачун и исплата плате вршени су за седам изабраних лица, три постављена лица, 45 запослених на неодређено време и три запослена на одређено време.

Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) код **Скупштине општине** у износу од 4.482.000 динара, код **Председника општине** у износу од 6.422.000 динара и **Општинског већа** у износу од 1.390.000 динара

Ревизијом узорковане документације код наведених директних корисника нису утврђене неправилности.

Општинска управа – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за 47 запослених у износу од 36.542.000 динара и то 35.949.000 динара на терет средства буџета Општине и 593.000 динара из донација и помоћи.

Општинска управа је регулисала обрачун и исплату плата Правилником о звањима, занимањима и платама запослених и постављених лица у Општинској управи Општине Бабушница број 110-6/2009-IV од 14.4.2009. године¹⁵ и Правилником о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених и постављених лица у Општинској управи Општине Бабушница број 110-3/21-4 од 25.1.2012. године¹⁶.

Звања, услови и број извршилаца прописани су Правилником о организацији послова и систематизацији радних места у органима и службама Општине Бабушница број 110-20/2018-3 од 25.12.2018. године, са изменама од 17.6.2019. године, 13.12.2019. године и 25.9.2020. године.

Запослени на радном месту Административно-финансијски послови месних заједница и послови јавних набавки, запослени на радном месту Послови трезора, извршења буџета и финансијског пословања и израда финансијских извештаја и запослени на радном месту Послови уређења грађевинског земљишта и саобраћаја су по интерном конкурс за попуњавање радних места у Општинској управи општине Бабушница од 9.12.2016. године примљени у радни однос у Општинску управу, са звањем саветник и коефицијентом 18,97 дана 29.12.2016. године, односно 19.1.2017. године. Запослени су претходно радили у Дирекцији за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој Општине Бабушница са по Бабушница. Решењима од 26.12.2018. године запосленима на наведеним радним местима са звањем саветника увећан је коефицијент на 20,45. Обрачун и исплата плате за наведене запослене у 2020. години је вршена применом коефицијента 20,45.

Запослени на радном месту Послови заштите животне средине и развој пољопривреде и запослени на радном месту Послови у области социјалне заштите, просвете, културе, спорта и друштвене бриге о деци су примљени у радни однос у Општинску управу са звањем саветник и коефицијентом 18,97 дана 10.11.2016. године. Запослени су претходно радили на месту помоћника председника Општине, као постављена лица. Решењима од 1.12.2016. године запослени су са наведених радних места распоређени на радно место Послови у области пољопривреде, руралног развоја и заштите животне средине и на радно место Послови у области дечје, социјалне примарне здравствене заштите, ученичког и студентског стандарда, културе и спорта са звањем саветник. Решењима од 26.12.2018. године запосленима на наведеним радним местима са звањем саветника увећан је коефицијент на 20,45. Обрачун и исплата плате за наведене запослене у 2020. години је вршена применом коефицијента 20,45.

Запослени на радном месту Интерни ревизор је по јавном конкурс од 14.1.2020.

¹⁵ „Скупштински преглед општине Бабушница“ број 8/2009

¹⁶ „Скупштински преглед општине Бабушница“ број 1/2012

године примљен у радни однос у Општинску управу дана 6.2.2020. године са звањем саветник и коефицијентом 18,97. Решењем од 28.9.2020. године запосленом на наведеном радном месту са звањем саветника увећан је коефицијент на 20,45, који је примењиван приликом обрачуна и исплате плате за октобар 2020. године. Запослени је претходно радио у Општинској управи у периоду од 20.5.2019. године до 15.7.2019. године на одређено време због повећаног обима посла на радном месту Послови трезора, извршења буџета, финансијског пословања и израда финансијских извештаја са звањем саветник и коефицијентом 20,45, док је у периоду од 16.7.2019. године до 5.2.2020. године радио на одређено време ради замене одсутног запосленог до њеног повратка на радном месту Послови трезора, извршења буџета, финансијског пословања и израда финансијских извештаја са звањем саветник и коефицијентом 20,45.

Откривене неправилности:

- За шесторо запослених са звањем саветника (на радним местима: Административно-финансијски послови месних заједница и послови јавних набавки, Послови трезора, извршења буџета и финансијског пословања и израда финансијских извештаја, Послови уређења грађевинског земљишта и саобраћаја, Послови у области пољопривреде, руралног развоја и заштите животне средине, Послови у области дечје, социјалне примарне здравствене заштите, ученичког и студентског стандарда, културе и спорта и Интерни ревизор) плата и социјални доприноси на терет послодавца су више обрачунати и исплаћени у износу од 291.661 динара, јер им је увећан коефицијент по основу положеног државног стручног испита, односно стицања радног искуства у струци од пет година, што није у складу са чланом 39 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, 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. Плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 250.031 динар, док су социјални доприноси на терет послодавца више обрачунати и исплаћени у износу од 41.630 динара.

- Појединим запосленима који су радили дуже од пуног радног времена у 2020. години, издати су налози за прековремени рад на дан доношења решења о прековременом раду, уместо да се налог за обављање прековременог рада донесе пре самог обављања прековременог рада. Наведено није у складу са чланом 53 Закона о раду и чланом 34 Колективног уговора запослених у органима општине Бабушница. Издат је налог запосленом дана 21.12.2020. године за рад дужи од пуног радног времена на дан 9.12, 14.12, 16.12. и 18.12.2020. године, а решење о прековременом раду је донето 21.12.2020. године. Затим, издат је налог дана 25.12.2020. године за рад дужи од пуног радног времена на дан 1.12, 4.12, 5.12, 11.12, 12.12. и 17.12.2020. године, а решење о прековременом раду је донето 25.12.2020. године.

- У периоду од јануара до августа месеца 2020. године за запосленог на радном месту Послови у области дечје, социјалне примарне, здравствене заштите и студентског стандарда, културе и спорта, основица за обрачун пореза на зараде није умањена за износ пореског ослобођења за 16.300 динара, па је на тај начин више обрачуната и исплаћена плата у износу од 18.679 динара, што није у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56 Закона о буџетском систему. Од обрачуна и исплате плате за септембар 2020. године, отклоњена је неправилност у вези пореског ослобођења.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да захтеве за прековремени рад не издају запосленима ретроактивно.

4. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13.308.000 динара и то 13.209.000 динара на терет средства буџета Општине и 99.000 динара из донација и помоћи.

Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) код **Скупштине општине** у износу од 746.000 динара, код **Председника општине** у износу од 1.070.000 динара и **Општинског већа** у износу од 231.000 динара.

Ревизијом узорковане документације код наведених директних корисника нису утврђене неправилности.

Општинска управа – Исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.078.000 динара.

Више су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 41.630 динара, што је ближе објашњено код групе конта 411000 – Плате додаци и накнаде запослених.

5. Накнаде у природи, група 413000

Исказани су расходи за накнаде у природи у износу од 434.000 динара из буџета општине.

Општинска управа - Исказани су расходи за накнаде у природи у износу од 244.000 динара на терет средстава буџета Општине.

У 2020. години извршена је исплата новчаних честитки за Нову годину за 17 детета запослених до 15 година у износу од 9.970 динара по детету, што укупно износи 169.490 динара

Превоз са посла и на посао (маркица) користила су два радника по рачунима превозника Акционарско друштво за саобраћај делатност „Ниш – експрес“ ад Ниш на релацији Бабушница – Бела Паланка (релацијска радничка карта) и „Јеремић превоз“ доо Пирот на релацији Бабушница – Пирот (радничка карта) и Пирот – Димитровград (радничка карта).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6. Социјална давања запосленима, група 414000

Исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 5.924.000 динара на терет средстава буџета Општине у износу од 434.000 динара, и то за: отпремнине и помоћи у износу од 1.940.000 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 3.984.000 динара.

Исказани су расходи за социјална давања запосленима код **Скупштине општине** у износу од 107.000 динара, код **Председника општине** у износу од 188.000 динара и **Општинског већа** у износу од 107.000 динара и то за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја. Исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја вршена је на основу члана 46 Колективног уговора запослених у органима општине Бабушнице, у којима су утврђени критеријуми за исплату и Решења о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Општинска управа – Исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 3.849.000 динара на терет средстава буџета Општине, и то за: отпремнине и помоћи у износу од 1.046.000 динара (исплата солидарне помоћи за случај смрти брачног партнера и

оца) и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 2.803.000 динара (исплата солидарне помоћи за случај дуже и теже болести запосленог и члана уже породице, рођење детета и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог).

Исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за 47 запослених, вршена је на основу члана 46 Колективног уговора запослених у органима општине Бабушнице, у којима су утврђени критеријуми за исплату, и Решења о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Исказани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.421.000 динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 2.390.000 динара и из донација и помоћи у износу од 31.000 динара.

Општина Бабушница донела је Правилник о накнади путних трошкова број 110-9/2019-3 од 10.9.2019. године, којим су регулисани трошкови превоза доласка и одласка са посла. Сви запослени којима су исплаћиване накнаде трошкова превоза на посао и са посла су потписали Изјаву запосленог о коришћењу превоза за долазак и одлазак са рада и начину накнаде трошкова. За сваку месечну исплату накнаде запослени су достављали изјаву којом се потврђују трошкови превоза уз доказ, рачун за гориво. Исплата трошкови превоза је вршена само за дане када су запослени радили.

Исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене код **Скупштине општине** у износу од 65.000 динара, **Председника општине** у износу од 127.000 динара, **Општинског већа** у износу од 47.000 динара и **Општинске управе** у износу од 1.245.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

8. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 3.949.000 динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 1.476.000 динара и из осталих извора у износу од 2.473.000 динара.

Скупштина општине - Исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 2.473.000 динара за накнаде члановима Општинске изборне комисије, од којих 251.000 динара из редова запослених, а 2.222.000 динара лица која нису запослена у Општини. Износ од 2.222.000 динара је требало евидентирати и исплатити са групе конта 423000 – услуге по уговору.

Општинска управа – Исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 372.000 динара за три јубиларне награде.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.