

**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Нови Кнежевац за 2017. годину у делу који се
односи на преузимање обавеза изнад одобрених
апропријација, спровођење поступака јавних набавки и
расходе за запослене**



Број 400-2004/2018-04

Београд, 5. децембар 2018. године

Мисија

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2017. године Сектор за ревизију буџета локалних власти спровео је 178 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 234 ревизије саставних делова финансијских извештаја, што је укупно 412 спроведених ревизија.

Код највећег дела локалних власти откривене су неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Иако су донесеним буџетом утврђене апропријације за одређене намене у одређеном износу и у одређеној години, ревизијом њиховог пословања утврдили смо да је веома често долазило до преузимања обавеза изнад додељених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

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

Шта смо препоручили?

Препоручили смо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац:

- да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације;

- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и

- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

Резиме

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години преузела обавезе у износу од најмање 2,7 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату у износу од најмање 18,8 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама и исплатила најмање 1,9 милиона динара запосленима више од дозвољеног износа.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Нови Кнежевац су у току 2017. године преузели обавезе по рачунима које су веће од одобрене апропријације. Износ преузетих обавеза не прелази милион динара по апропријацији.

Општина Нови Кнежевац је у поступцима јавних набавки конкурсном документацијом одређивала обавезне и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и који су дискриминишући.

Применом погрешно утврђених коефицијената, погрешно обрачунатих додатака и накнада, директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе запосленима што није у складу са законским прописима.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА	6
1.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Нови Кнежевац су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2,7 милиона динара.....	6
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	8
2.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Нови Кнежевац у 2017. години су доносили планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама	8
2.2. Општина Нови Кнежевац је у 2017. години закључила уговоре о јавној набавци укупне вредности 18,8 милиона динара код којих су утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке	8
2.3. На основу узоркованих трансакција а у вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке ревизијом нисмо утврдили неправилност.....	11
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	11
3.1. Општина Нови Кнежевац је планирала масу средстава за плате у већем износу него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину	11
3.2. Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених, прекорачен је број на одређено време за два запослена.....	12
3.3. Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Нови Кнежевац су у 2017. години исплатили више 1,4 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима.....	12
3.4. Општинска управа општине Нови Кнежевац је у 2017. години обрачун и исплату накнада у натури вршила у складу са законским прописима	13
3.5. Општинска управа општине Нови Кнежевац и Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац су у 2017. години исплату социјалних давања запосленима вршили у складу са прописима	13
3.6. Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Нови Кнежевац су у 2017. години исправно вршили обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла	14
3.7. Директни корисник буџетских средстава Општине Нови Кнежевац - Председник општине је у 2017. години исплатио накнаде председнику Општине у укупном износу од 476 хиљада динара које нису у складу са законским прописима	14
II ПРЕПОРУКЕ	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
1. Предмет ревизије	17
2. Ревидирани период пословања	17
3. Информације о субјекту ревизије.....	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	18
5. Критеријуми	18
6. Методологија рада	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	20

V ПРИЛОГ I – ПРЕУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

VI ПРИЛОГ II - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ

VII ПРИЛОГ III – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

VIII ПРИЛОГ IV – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Нови Кнежевац су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2,7 милиона динара

- ❖ Председник општине је на дан 31.12.2017. године преузео обавезе у износу од **36 хиљада динара** изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:
у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
36	416000	Награде запос.и остали пос. расходи
		Функционисање извршних органа

- ❖ Општинска управа је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од **један милион динара** изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:
у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
374	423000	Услуге по уговору
		Функционисање локалне самоуправе
48	426000	Материјал
		Функционисање локалне самоуправе
7	472000	Накнаде из буџета у случ. бол. и инв.
		Социјалне помоћи
509	424000	Специјализоване услуге
		Зоохигијена
77	423000	Услуге по уговору
		Оств. и унап. јавног интереса у области јавног информисања

- ❖ Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **100 хиљада динара** изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:
у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
100	512000	Машине и опрема
		Функционисање предшколских установа

- ❖ Месна заједница Банатско Аранђелово је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од **188 хиљада динара** изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
61	421000 Стални трошкови	Функционисање месних заједница
21	423000 Услуге по уговору	Функционисање месних заједница
19	424000 Специјализоване услуге	Функционисање месних заједница
15	425000 Текуће поправке и одржавање	Функционисање месних заједница
43	426000 Материјал	Функционисање месних заједница
29	482000 Порези, обав. таксе, казне и пенали	Функционисање месних заједница

- ❖ **Месна заједница Нови Кнежевац** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од **222 хиљаде динара** изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
3	421000 Стални трошкови	Функционисање месних заједница
215	424000 Специјализоване услуге	Функционисање месних заједница
4	426000 Материјал	Функционисање месних заједница

- ❖ **Месна заједница Српски Крстур** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од **један милион динара** изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
7	421000 Стални трошкови	Функционисање месних заједница
4	423000 Услуге по уговору	Функционисање месних заједница
667	482000 Порези, обав. таксе, казне и пенали	Функционисање месних самоуправе
362	511000 Зграде и грађ. објекти	Функционисање месних самоуправе

- ❖ **Месна заједница Ђала** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од **111 хиљада динара**

изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
1	421000 Стални трошкови	Функционисање месних заједница
63	423000 Услуге по уговору	Функционисање месних заједница
47	482000 Порези, обав. таксе, казне и пенали	Функционисање месних заједница

- ❖ Месна заједница Мајдан Рабе је на дан 31.12.2017. године преузела обавезу у износу од **осам хиљада динара** изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
8	421000 Стални трошкови	Функционисање месних заједница

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог извештаја

(Препорука број 1)

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Планирање јавних набавки

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Нови Кнежевац у 2017. години су доносили планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама

- ❖ Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Нови Кнежевац у 2017. години су доносили планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.



2.2. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години закључила уговоре о јавној набавци укупне вредности 18,8 милиона динара код којих су утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке

- ❖ Општинска управа општине Нови Кнежевац је у 2017. години спровела седам поступака јавних набавки уговорене вредности преко 16,2 милиона динара код којих су утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки код директни корисника буџетских средстава Општине Нови Кнежевац у 000 динара

Назив набавке	Утврђене неправилности	Уговорена вредност набавке (у 000 динара)
<p>Набавка радова на санацији рекултивације депресије за изградњу рибњака у Српском Крстуру</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Формирао Комисију за јавну набавку а да ниједан члан те комисије не поседује стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. 2. Захтевао као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке поседовање дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке а да таква дозвола није предвиђена посебним прописима. 3. У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку. 	<p>3.894</p>
<p>Набавка радова на реконструкцији, доградњи и пренамени објекта Дома културе – II фаза</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. 2. У комисију за јавну набавку именовано и лица која нису запослена код наручиоца а да исти немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. 3. У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку. 4. Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „SCORING“ за период 2011-2015 године, са оценом веома добар ББ или бољи, који као превисоко постављен представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке. 	<p>12.345</p>
	<p>Укупно:</p>	<p>16.239</p>

- ❖ **Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац** је у 2017. години спровела један поступак јавне набавке уговорене вредности 2,6 милиона динара код кога су утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке.

Табела број 2: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки код Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац у 000 динара

Назив набавке	Утврђене неправилности	Уговорена вредност набавке (у 000 динара)
Набавка радова текућег одржавања санитарних чворова	Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „SCORING-a“ за период 2012-2016 године, са оценом најмање веома добар бонитет ББ, који као превисоко постављен представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке.	2.591
Укупно		2.591

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу III овог извештаја

(Препорука број 2)



- ❖ **Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац** је у 2017. години спровела један поступак јавне набавке уговорене вредности један милион динара за који нису утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке.

2.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

На основу узоркованих трансакција а у вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке ревизијом нисмо утврдили неправилности



❖ Општинска управа општине Нови Кнежевац. На основу узоркованих трансакција а у вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке ревизијом нисмо утврдили неправилности.

❖ Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац. На основу узоркованих трансакција а у вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке ревизијом нисмо утврдили неправилности.

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Нови Кнежевац је планирала масу средстава за плате у већем износу него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину

Општина Нови Кнежевац је Одлуком о буџету планирала средства за плате у износу који је 10% већи од извршења у 2016. години, што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину. Међутим, извршење наведених расхода није веће од износа који је требало бити планиран, у складу са Упутством.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу IV овог извештај

(Препорука број 3)

3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених, прекорачен је број на одређено време за два запослена

Према подацима добијеним од одговорних лица у Општини Нови Кнежевац, код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године било је укупно 111 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица (пет изабраних лица, шест постављених лица, 70 лица у радном односу на неодређено време, 12 лица у радном односу на одређено време, два лица ангажована по уговору о делу и 16 лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима). Прекорачен је број запослених на одређено време код Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац за два запослена.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу IV овог извештаја

(Препорука број 4)

3.3. Обрачун исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Нови Кнежевац су у 2017. години исплатили више 1,4 милион динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Нови Кнежевац су извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1,4 милиона динара, применом погрешно утврђених коефицијената, погрешно обрачунатих додатака и накнада директних и индиректних корисника, и то:

Табела број 4. Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 дин

Опис	Корисник	Општинска управа	ПУ „Срећно дете“	Н. Библиот. „Бранислав Нушић“	Укупно за Општину
Укупан број запослених лица		35	44	4	93
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		7	1	4	12
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		20%	2%	100%	13%

Укупно исплаћена средства за плате	33.235	29.788	3.403	75.393
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	1.086	101	225	1.412
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	3%	0%	7%	2%

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

(Препорука број 5)



- ❖ **Скупштина општине Нови Кнежевац, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво** су преузели обавезе и извршили расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са законским одредбама.

3.4. Обрачун и исплата накнада у природи

Општинска управа општине Нови Кнежевац је у 2017. години обрачун и исплату накнада у природи вршила у складу са законским прописима



- ❖ **Општинска управа општине Нови Кнежевац** обрачун и исплату накнада у природи вршила је у складу са законским прописима.

3.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

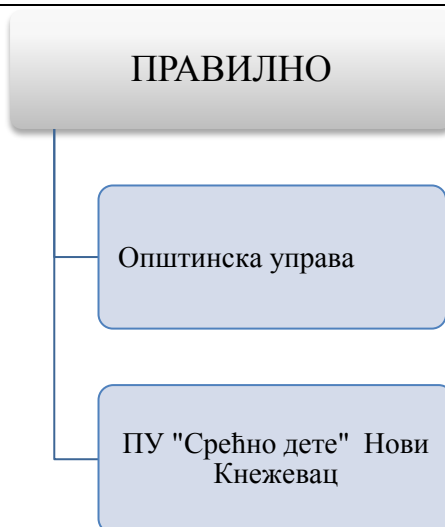
Општинска управа општине Нови Кнежевац и Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац су у 2017. години исплату социјалних давања запосленима вршили у складу са прописима



- ❖ **Општинска управа општине Нови Кнежевац** је правилно обрачунала и исплатила отпремнине.
- ❖ **Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац** је правилно обрачунала и исплатила отпремнине.

3.6. Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Нови Кнежевац су у 2017. години исправно вршили обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла



3.7. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Директни корисник буџетских средстава Општине Нови Кнежевац - Председник општине је у 2017. години исплатио накнаде председнику Општине у укупном износу од 476 хиљада динара које нису у складу са законским прописима



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

(Препорука број 6)



❖ Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац и Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац су преузели обавезе и извршили расходе за јубиларне награде и остале посебне расходе у складу са законским одредбама.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану (Прилог II – Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог III – тачка 2 - Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да масу средстава за плате у одлуци о буџету планирају у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти (Прилог IV - тачка 1 - Препорука број 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да се број запослених не прекорачује у односу на прописани број Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (Прилог IV - тачка 2 - Препорука број 4);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да обрачун и исплату плате врше на основу коефицијената утврђених у складу са законским прописима; да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама; да не врше исплату награда и бонуса супротно одредбама Закона о буџету Републике Србије (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 5);

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да обрачун и исплату накнаде за рад у радним телима врше на основу аката чији је правни основ у складу са важећим прописима (Прилог IV - тачка 7 - Препорука број 6).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе. Општина Нови Кнежевац мора у одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откритих неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених

апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле 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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-2004/2018-04 од 20. априла 2018. године

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Нови Кнежевац, Краља Петра I Карађорђевића 1, Нови Кнежевац које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Нови Кнежевац захвата крајњи североисточни део АП Војводине и најсевернији део Баната. Простире се на 305 км². У општини је према попису из 2011. године било 11.232 становника. Општину Нови Кнежевац чини девет насељених места: Нови Кнежевац, Филић, Банатско Аранђелово, Сигет, Подлокањ, Мајдан, Рабе, Српски Крстур и Тала. Према степену развијености јединица локалне самоуправе општина Нови Кнежевац се налази у другој групи коју чини 34 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину¹).

Општина Нови Кнежевац је територијална јединица у којој грађани остварују право на локалну самоуправу у складу са Уставом, законом и Статутом општине. Органи општине су Скупштина општине, Општински јавни правобранилац, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина има 31 одборника који се бирају на четири године. У 2017. години Скупштина је одржала 11 седница. Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и шест чланова Општинског већа које бира Скупштина општине. У 2017. години Општинско веће је одржало 25 седница. За вршење управних послова у оквиру права и дужности општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа образује се Општинска управа. Општинска управа се образује као јединствени орган којим управља начелник.

На територији општине Нови Кнежевац се налазе две средње школе: Гимназија Нови Кнежевац и СШ „Доситеј Обрадовић“ Нови Кнежевац, као и две основне школе: Основна музичка школа Нови Кнежевац и ОШ „Јован Јовановић Змај“ Нови Кнежевац.

¹ „Службени гласник РС“, број 104/14

Општина Нови Кнежевац је оснивач: 1) Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац; 2) Народне библиотеке "Бранислав Нушић"; 3) ЈКП "7. Октобар" Нови Кнежевац; 4) ЈП "Дирекција за изградњу града - у ликвидацији; 5) Центар за социјални рад; 6) Дом здравља Нови Кнежевац.

Поред наведених, Општина Нови Кнежевац има мање учешће у Регионалној депонији доо Суботица, Јавном предузећу Завод за урбанизам Војводине, Регионалној агенцији Панонрег.

Седиште Општине Нови Кнежевац је у улици Краља Петра I Карађорђевића бр. 1 у Новом Кнежевцу. Матични број је 08385327, ПИБ 101460424, шифра делатности 8411 Делатност државних органа.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, 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 преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Нови Кнежевац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закона о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Анекс посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,

- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Нови Кнежевац преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Нови Кнежевац извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Нови Кнежевац јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили расходе и издатке у 2017. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је Општина Нови Кнежевац планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
6. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) Општине Нови Кнежевац вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Нови Кнежевац вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Нови Кнежевац вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
9. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Нови Кнежевац вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

Прилог I – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије директни и индиректни корисници буџета Општине Нови Кнежевац предузели су следеће мере:

1. Општинска управа општине Нови Кнежевац

Начелник Општинске управе је у поступку ревизије донео решења којима су неправилно утврђени коефицијенти за шест радника усклађени са прописаним коефицијентима Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. У складу са донетим решењима Општинска управа је исплатила плате за месец август 2018. године.

2. Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац

2.1. У току 2018. године усагласила је број запослених на одређено време у складу са прописаним бројем Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

2.2. Са запосленом на радном месту медицинска сестра – лице задужено за заштиту од пожара закључила је Анекс бр. 11 од 17.10.2018. године Уговора о раду бр. 18/13-2008 од 31.10.2008. године. Запосленој је утврђен основни коефицијент за обрачун плате од 13,42 без додатног увећања. Примена Анекса почиње од 01.11.2018. године.

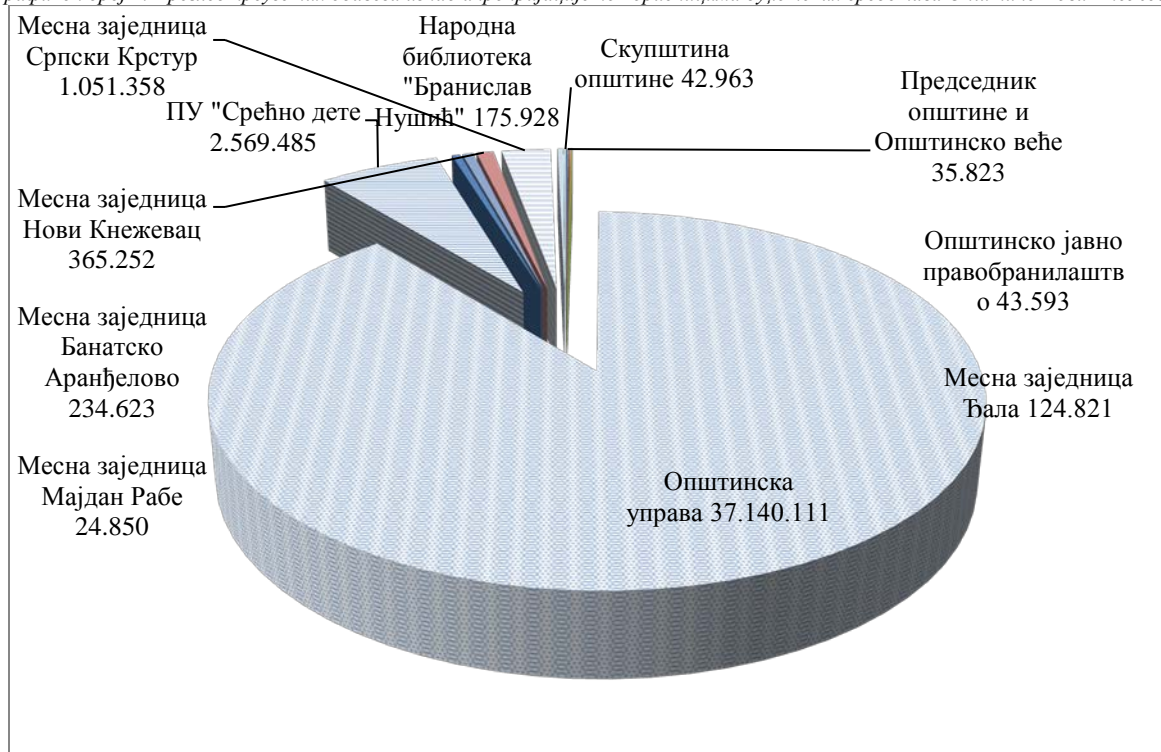
Прилог II – Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација директних и индиректних корисника буџета Општине Нови Кнежевац дати су у наредној табели и на графикону:

Табела број 1: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима буџетских средстава Општине Нови Кнежевац и изворима финансирања у динарима

редни број	Буџетски корисник	Средства буџета (извор 01) у динарима	Трансфери од других нивоа власти (извор 07) у динарима	Укупно (3+4)
1	2	3	4	5
1	Скупштина општине	42.963		42.963
2	Председник општине и Општинско веће	35.823		35.823
3	Општинско јавно правобранилаштво	43.593		43.593
4	Општинска управа	37.140.111		37.140.111
5	ПУ "Срећно дете" Нови Кнежевац	2.509.000	60.485	2.569.485
6	Народна библиотека "Бранислав Нушић"	175.928		175.928
7	Месна заједница Банатско Аранђелово	234.623		234.623
8	Месна заједница Нови Кнежевац	365.252		365.252
9	Месна заједница Српски Крстур	1.051.358		1.051.358
10	Месна заједница Ђала	124.821		124.821
11	Месна заједница Мајдан Рабе	24.850		24.850
12	Укупно:	41.748.322	60.485	41.808.807

Графикон број 1. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације по корисницима буџетских средстава Општине Нови Кнежевац



Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама и корисницима буџета Општине Нови Кнежевац је дат у наредним табелама:

1) Скупштина општине

Табела број 2. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
411	Функционисање скупштине	01	2.200.000	2.053.782	146.218	180.763	-34.545
412	Функционисање скупштине	01	400.000	374.480	25.520	32.357	-6.837
465	Функционисање скупштине	01	320.000	297.460	22.540	24.121	-1.581
	УКУПНО						-42.963

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Скупштина општине, за програмску активност „Функционисање скупштине“, из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 42.963 динара за обрачунате а не исплаћене плате за децембар 2017. године, и то: (1) економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених 34.545 динара, (2) економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца 6.837 динара и (3) економска класификација 465 – Остале дотације и трансфери 1.581 динар.

2) Председник општине и Општинско веће

Табела број 3. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
416	Функционисање извршних органа	01	480.000	476.266	3.734	39.557	-35.823
	УКУПНО						-35.823

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да су Председник општине и Општинско веће, за програмску активност „Функционисање извршних органа“, из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, економска класификација 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 35.823 динара, за накнаду председнику Општине за децембар 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

3) Општинско јавно правобранилаштво

Табела број 4. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
411	Општинско јавно правобранилаштво	01	1.060.000	1.014.725	45.275	87.469	-42.194
412	Општинско јавно правобранилаштво	01	195.000	180.742	14.258	15.657	-1.399
	УКУПНО						-43.593

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Општинско јавно правобранилаштво, за програмску активност „Општинско јавно правобранилаштво“, из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузело обавезе које су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 43.593 динара за обрачунате а

не исплаћене плате за децембар 2017. године, и то: (1) економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених 42.194 динара и (2) економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца 1.399 динара.

4) Општинска управа

Табела број 5. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика
415	Функционисање локалне самоуправе	01	1.000	949.606	50.349	66.156	-15.762
421	Функционисање локалне самоуправе	01	10.984.322	10.432.437	551.885	888.913	-337.028
423	Функционисање локалне самоуправе	01	11.638.670	11.405.256	233.414	608.071	-374.465
426	Функционисање локалне самоуправе	01	7.170.000	7.070.546	99.454	147.125	-47.671
465	Функционисање локалне самоуправе	01	3.456.000	3.219.844	236.156	283.541	-47.385
482	Функционисање локалне самоуправе	01	1.500.000	1.450.627	49.373	77.728	-28.355
444	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	01	0	0	0	12.632.710	-12.632.710
511	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	01	61.040.573	9.441.596	51.599.977	74.740.118	-23.141.141
472	Социјалне помоћи	01	1.180.000	1.165.260	14.740	21.630	-6.890
424	Зоохигијена	01	9.300.000	8.848.029	451.971	960.483	-508.512
423	Оствар.и унапређ.јавног интереса у области јавног информисањ	01	2.685.000	2.393.694	291.306	368.468	-77.162
	УКУПНО						-37.140.111

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Општинска управа општине Нови Кнежевац преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 37.140.111 динара из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, и то:

- За програмску активност „Функционисање локалне самоуправе“ у износу 850.666 динара, и то: (1) економска класификација 415 – Накнаде трошкова за запослене 15.762 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за децембар 2017. године; (2) економска класификација 421 – Стални трошкови 337.028 динара за трошкове телефона, гаса, поште и комуналне услуге по рачунима за децембар 2017. године; (3) економска класификација 423 - Услуге по уговору 374.465 динара за одржавање рачунарских програма и за привремене и повремене послове; (4) економска класификација 426 - Материјал 47.671 динар по рачуну из децембра 2017. године; (5) економска класификација 465 – Остале дотације и трансфери 47.385 динара за дотације по основу умањења плата за децембар 2017. године и (6) економска класификација 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали 28.355 динара накнада за одводњавање за децембар 2017. године (Општина је са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад закључила Споразум о одлагању плаћања дуга, број IV-37/49-17 од 17.01.2017. године, којим се одлаже плаћање дуга Општине на 24 месечне рате, задња рата доспева 25.12.2018. године);
- За програмску активност „Одржавање саобраћајне инфраструктуре“ у износу 35.773.851 динар, и то: (1) економска класификација 444 - Пратећи трошкови задуживања 12.632.710 динара и (2) економска класификација 511 - Зграде и грађевински објекти 23.141.141 динар. За наведену програмску активност преузете обавезе се односе на изградњу пута Нови Кнежевац-Црна Бара из 2007. године.

Између извођача радова „Војпут“ ад Суботица и Општине Нови Кнежевац је вођен судски спор који је окончан пресудом број П.340/2015 од 23.11.2015. године. Пресудом

је Општини Нови Кнежевац изречена обавеза да уплати „Војпут“ ад Суботица износ од 74.740.118 динара са законском затезном каматом.

Укупно евидентирани обавезе Општине по овом основу, на дан 31.12.2017. године, износе 87.372.828 динара. Општина је 28.12.2017. године, за 50.000.000 динара увећала апропријацију за програмску активност „Одржавање саобраћајне инфраструктуре“ (из извора 07) на групи конта 511-Зграде и грађевински објекти на основу решења начелника Одељења за буџет и финансије, број IV-00-40-56/2017-30 а на основу Решења Владе РС, број 401-12887/2017 од 25.12.2017. године („Сл.гласник РС“, број 117/2017) и уплаћеног ненаменског трансфера у буџет Општине 26.12.2017. године, тако да је за овај износ планирана апропријација за наведене обавезе.

У периоду од 2016. до 2018. године у више наврата је по захтевима Општине, решењима Јавног извршитеља за подручје Вишег суда у Зрењанину и Привредног суда у Зрењанину, одлагано спровођење извршења.

Дана 10.08.2018. године „Војпут“ доо Суботица је Уговором о поклону, а везано за наведени спор, Општини поклатио 87.000.000 динара. Изводом отворених ставки, Општина Нови Кнежевац и „Војпут“ доо Суботица су се усагласили да обавеза Општине Нови Кнежевац према “Војпут“ доо Суботица на дан 10.08.2018. године износи 372.828 динара;

- За програмску активност „Социјалне помоћи“, економска класификација 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу 6.890 динара по рачуну за децембар 2017. године;
- За програмску активност „Зоохигијена“, економска класификација 424 – Специјализоване услуге у износу 508.512 динара за сузбијање комараца по рачуну из 2013. године;
- За програмску активност „Остварење и унапређење јавног интереса у области јавног информисања“, економска класификација 423 – Услуге по уговору у износу 77.162 динара по рачуну из децембара 2017. године,

тако да укупно преузете обавезе изнад одобрених апропријација по свим програмским активностима износе 1.014.700 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке у оквиру одобрених апропријација.

5) Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац

Табела број 6. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање предшколских установа	01	25.750.000	25.264.925	485.075	2.362.726	-1.877.651
412	Функционисање предшколских установа	01	4.610.000	4.522.422	87.578	422.927	-335.349
421	Функционисање предшколских установа	07	2.794.000	2.784.900	9.060	68.004	-58.944
424	Функционисање предшколских установа	07	272.000	271.461	539	2.080	-1.541
426	Функционисање предшколских установа	01	2.977.000	2.935.277	41.723	79.314	-37.591
465	Функционисање предшколских установа	01	230.000	176.095	53.905	212.199	-158.294
512	Функционисање предшколских установа	01	678.400	677.955	445	100.560	-100.115
	УКУПНО						-2.569.485

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац, за програмску активност „Функционисање предшколских установа“, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 2.569.485 динара, и то:

- Из извора финансирања 01 – Приходи из буџета у износу 2.509.000 динара, и то: (1) економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених 1.877.651 динар за плату за децембар 2017. године; (2) економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца 335.349 динара за плату за децембар 2017. године; (3) економска класификација 426 – Материјал 37.591 динар по рачуну за децембар 2017. године; (4) економска класификација 465 – Остале дотације и трансфери 158.294 динара за плату за децембар и (5) економска класификација 512 – Машине и опрема 100.115 динара за опрему по рачуну из децембра 2017. године;
- Из извора финансирања 07 – Трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 60.485 динара, и то: (1) економска класификација 421 – Стални трошкови 58.944 динара по рачунима за децембар 2017. године и (2) економска класификација 424 – Специјализоване услуге 1.541 динар по рачуну за децембар 2017. године,

тако да укупно преузете обавезе изнад одобрених апропријација по свим изворима финансирања износе 100.115 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке у оквиру одобрених апропријација.

6) Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац

Табела број 7. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање локалних установа културе	01	3.000.000	2.886.112	113.888	265.652	-151.764
412	Функционисање локалних установа културе	01	540.000	516.612	23.388	47.552	-24.164
УКУПНО							-175.928

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац за програмску активност „Функционисање локалних установа културе“, из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 175.928 динара за обрачунате а неисплаћене плате за децембар 2017. године, и то: (1) економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених 151.764 динара и (2) економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца 24.164 динара.

7) Месна заједница Банатско Аранђелово

Табела број 8. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање месних заједница	01	911.000	910.224	776	107.906	-107.130
423	Функционисање месних заједница	01	723.000	722.332	668	21.942	-21.274
424	Функционисање месних заједница	01	167.000	166.470	530	20.000	-19.470
425	Функционисање месних заједница	01	308.000	307.409	591	15.450	-14.859

426	Функционисање месних заједница	01	431.000	421.948	9.052	52.278	-43.226
482	Функционисање месних заједница	01	83.000	82.868	132	28.796	-28.664
УКУПНО							-234.623

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Банатско Аранђелово, за програмску активност „Функционисање месних заједница“ из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 234.623 динара, и то: (1) економска класификација 421 – Стални трошкови 107.130 динара од чега се износ од 46.426 динара односи на сталне трошкове (струја, телефони, комуналне услуге) за децембар 2017. године; (2) економска класификација 423 – Услуге по уговору 21.274 динара по рачунима из децембар 2017. године; (3) економска класификација 424 – Специјализоване услуге 19.470 динара по рачуну из 2015. године; (4) економска класификација 425 - Текуће поправке и одржавање 14.859 динара по рачуну из децембра 2017. године; (5) економска класификација 426 – Материјал 43.226 динара по рачунима из 2017. године и (6) економска класификација 482 – Порези, обавезне таксе и пенали 28.664 динара за накнаду за одводњавање, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрених апропријација, износе 188.197 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Банатско Аранђелово да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

8) Месна заједница Нови Кнежевац

Табела број 9. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање месних заједница	01	550.000	525.470	24.530	46.070	-21.540
412	Функционисање месних заједница	01	100.000	94.059	5.941	8.247	-2.306
421	Функционисање месних заједница	01	906.000	905.368	632	122.510	-121.878
424	Функционисање месних заједница	01	2.177.000	2.175.954	1.046	216.155	-215.109
426	Функционисање месних заједница	01	760.000	757.684	2.316	6.736	-4.420
УКУПНО							-365.253

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Нови Кнежевац, за програмску активност „Функционисање месних заједница“ из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 365.253 динара, и то: (1) економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених 21.540 динара за плату за децембар 2017. године; (2) економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца 2.306 динара за плату за децембар 2017. године; (3) економска класификација 421 – Стални трошкови 121.878 динара од чега се износ од 118.801 динар односи на сталне трошкове (струја, телефони, комуналне услуге) за децембар 2017. године; (4) економска класификација 424 – Специјализоване услуге 215.109 динара за привремене и повремене послове и уговор о делу и (5) економска класификација 426 – Материјал 4.420 динара по рачунима из децембра 2017. године, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрених апропријација, износе 222.606 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Нови Кнежевац да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

9) Месна заједница Српски Крстур

Табела број 10. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачу	Разлика
421	Функционисање месних заједница	01	344.000	343.055	945	18.818	-17.873
423	Функционисање месних заједница	01	567.000	566.961	39	4.400	-4.361
482	Функционисање месних заједница	01	233.000	0	233.000	900.324	-667.324
511	Функционисање месних заједница	01	0	0	0	361.800	-361.800
УКУПНО							-1.051.358

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Српски Крстур, за програмску активност „Функционисање месних заједница“ из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 1.051.358 динара, и то: (1) економска класификација 421 – Стални трошкови 17.873 динара од чега се износ од 10.776 динара односи на сталне трошкове (струја, телефони, комуналне услуге) за децембар 2017. године; (2) економска класификација 423 – Услуге по уговору 4.361 динар по рачуну из 2017. године; (3) економска класификација 482 – Порези, обавезне таксе и пенали 667.324 динара за накнаду за одводњавање (Месна заједница Српски Крстур је са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад закључила Споразум о одлагању плаћања дуга, број IV-37/731-18 од 13.02.2018. године којим се месној заједници плаћање дуга одлаже на 24 рате, задња рата доспева 27.01.2020. године) и (4) економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти 361.800 динара по рачуну из 2015. године, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрених апропријација износе 1.040.582 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Српски Крстур да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

10) Месна заједница Ђала

Табела број 11. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачу	Разлика
421	Функционисање месних заједница	01	292.000	291.653	347	10.416	-10.069
423	Функционисање месних заједница	01	344.000	343.892	108	62.824	-62.716
426	Функционисање месних заједница	01	650.000	645.964	4.036	8.413	-4.377
482	Функционисање месних заједница	01	238.000	237.273	727	48.386	-47.659
УКУПНО							-124.821

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Ђала, за програмску активност „Функционисање месних заједница“ из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 124.821 динар, и то: (1) економска класификација 421 – Стални трошкови 10.069 динара од чега се 9.006 динара односи на обавезу за утрошену електричну енергију за децембар 2017. године; (2) економска класификација 423 – Услуге по уговору 62.716 динара по рачунима из 2017. године; (3) економска класификација 426 - Материјал 4.377 динара, евидентирана обавеза на основу предрачуна а да набавка материјала није извршена и (4) економска класификација 482 – Порези, обавезне таксе и

пенали 47.659 динара за накнаду за одводњавање (Месна заједница Ђала је са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад закључила Споразум о одлагању плаћања дуга, број IV-37/30-18 од 16.01.2018. године којим се месној заједници плаћање дуга одлаже на две рате, задња рата доспева 26.02.2018. године), тако да укупно преузете обавезе изнад одобрених апропријација, износе 111.438 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Ђала да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација, да из својих пословних књига искњиже обавезе које нису настале а које су евидентирани на основу предрачуна.

11) Месна заједница Мајдан Рабе

Табела број 12. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Функционисање месних заједница	01	143.000	142.821	179	25.029	-24.850
	УКУПНО						-24.850

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Мајдан Рабе, за програмску активност „Функционисање месних заједница“ из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације, економска класификација конта 421 – Стални трошкови, у укупном износу од 24.850 динара од чега 17.114 динара за утрошену електричну енергију за децембар 2017. године, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрених апропријација, износе 7.736 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Мајдан Рабе да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Нови Кнежевац да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.

Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки

1. Планирање

Општинска управа општине Нови Кнежевац

Општинска управа општине Нови Кнежевац је донела План јавних набавки за 2017. годину и у току 2017. године донето је 12 измена плана, исти су објављени на Порталу јавних набавки. Општинска управа општине Нови Кнежевац је, у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама, достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за 2017. годину.

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је донела План јавних набавки за 2017. годину и у току 2017. године донете су три измене плана, исти су објављени на Порталу јавних набавки. Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама, достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке за 2017. годину.

Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац

Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац је донела План јавних набавки за 2017. годину 25.10.2017. године, исти је објављен на Порталу јавних набавки 01.11.2017. године. Народна библиотека „Бранислав Нушић“ није, Управи за јавне набавке, у законском року доставила тромесечни извештај о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2017. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац није доставила тромесечни извештај о спроведеним поступцима јавне набавке Управи за јавне набавке, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да се извештаји о поступцима јавних набавки достављају Управи за јавне набавке у року прописаном Законом о јавним набавкама.

2. Спровођење поступака јавних набавки

Графикон број 1. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора



Општинска управа општине Нови Кнежевац

Општина Нови Кнежевац је поступак јавне набавке унутар наручиоца уредила Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општинској управи општине Нови Кнежевац, донетог од стране начелника Општинске управе.

Чланом 54. Закона о јавним набавкама прописано је да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку која се образује решењем наручиоца. Ставом 12. тачка 1. истог члана је прописано да Комисија: припрема конкурсну документацију, огласе о јавним набавкама, измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуда или пријава.

Садржина конкурсне документације прописана је чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама, према којем она садржи: 1) упутство понуђачима како да сачине понуду; 2) образац понуде; 3) услове и упутство како се доказује испуњеност услова; 4) модел уговора; 5) врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл; 6) техничку документацију и планове; 7) образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни; 8) образац трошкова припреме понуде; 9) изјаву о независној понуди.

Чланом 23. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општинској управи општине Нови Кнежевац уређено је да захтев за покретање поступка јавне набавке заједнички подносе наручилац и руководилац организационе јединице за послове финансија. Захтев се подноси Комисији за спровођење поступка јавне набавке, а подносилац захтева дужан је да одреди предмет јавне набавке, процењену вредност, техничке спецификације, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, техничке прописе и стандарде

који се примењују, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично, одржавање, гарантни рок, тако да не користи дискриминаторске услове.

У поступку ревизије утврдили смо да у свим узоркованим поступцима јавних набавки, Комисија за јавне набавке добије од стране начелника Општинске управе и начелника одељења за финансије Захтев за покретање поступка јавне набавке. Овај Захтев садржи оне елементе конкурсне документације које према Закону о јавним набавкама треба да утврди Комисија за јавну набавку. Међутим елементима нарочито се сматра: техничка спецификација, квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, технички прописи и стандарди који се примењују, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично, одржавање, гарантни рок, услове за учествовање у понуди. С обзиром да начелник Општинске управе и начелник Одељења за финансије не поседују стручно образовање како би могли одредити техничке елементе за сваку јавну набавку, добили смо писмено објашњење од стране начелника Општинске управе да приликом сачињавања конкурсне документације полазе од пројектно техничке документације а по потреби консултују сараднике који су стручњаци за поједине области, а који могу да дају податке који су потребни комисији, а за које комисија нема потребно знање да их сама дефинише.

На основу напред наведеног, у поступку ревизије смо утврдили да у поступцима јавних набавки у Општини Нови Кнежевац у припреми и изради конкурсне документације учествују и лица која нису чланови комисија за јавне набавке.

Чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама, је прописано да Комисија има најмање три члана од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету. Чланом 54. став 7. истог закона је прописано да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Закон је предвидео да ако наручилац нема запослена лица које имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију се може именовати лице које није запослено код наручиоца. У комисију се не могу именовати лица која могу бити у сукобу интереса за тај предмет јавне набавке.

Увидом у решења о именовању комисија за јавне набавке и табеларног прегледа о стручној спреми чланова комисије који нам је доставила Општинска управа општине Нови Кнежевац, нисмо се уверили да је избор чланова комисије вршен на основу стручног образовања из области која је предмет јавне набавке. У узоркованим јавним набавкама утврдили смо и да су приликом формирања комисије за поједине јавне набавке именована лица која нису запослена у Општинској управи а да критеријум није био неопходно стручно образовање.

У поступку ревизије смо утврдили да је код више поступака јавних набавки, у конкурсној документацији, у тачки III „Врста, техничке карактеристике, квалитет и опис тражених радова“ наведено да је свако заинтересовано лице обавезно да прилаже Образац записника о извршеном прегледу локације (поглавље XV), чиме се потврђује да је обишао предметну локацију и упознао се са свим информацијама које су неопходне за припрему понуде, као и са свим условима извођења радова. Понуда понуђача која не садржи Образац записника о извршеном прегледу локације сматра се неисправном, односно таква понуда се одбија као неприхватљива.

На основу наведеног, произилази да посета локације где се изводе радови односно пружају услуге, представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке. Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови или пружати услуге, као предуслов за подношење исправне и прихватљиве понуде, није у складу са одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

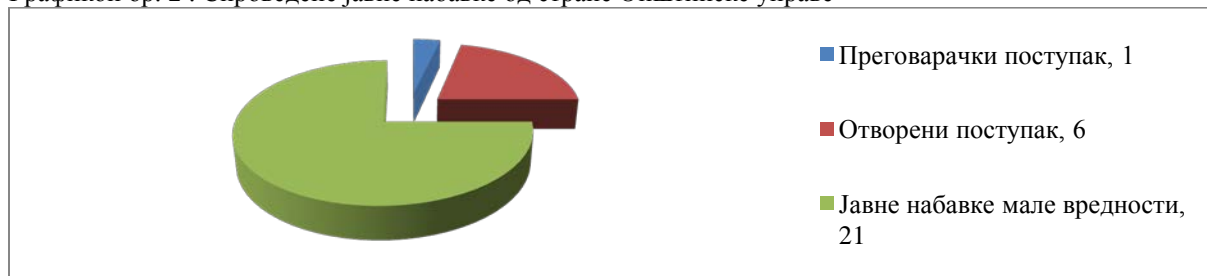
У ставу 4. истог члана Закона, је прописано да конкурсна документација, између осталог, садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. (тачка 5) и техничку документацију и планове (тачка 6).

При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

Чланом 106. Закона о јавним набавкама прописани су битни недостаци због којих понуда понуђача може бити одбијена као неодговарајућа. Сагласно наведеној Законској одредби, необилазак локације на којој ће се пружати услуге или изводити радови, не може се сматрати битним недостатком понуде, због којег би иста могла бити оцењена као неприхватљива.

Општинска управа општине Нови Кнежевац је у 2017. години спровела шест отворених поступака јавне набавке, са укупно уговореном вредношћу од 78.508.046 динара без ПДВ-а, односно 93.481.383 динара са ПДВ-ом, један преговарачки поступак јавне набавке са уговореном вредности од 798.000 динара без ПДВ-а, односно 957.600 динара са ПДВ-ом и 21 поступак јавне набавке мале вредности укупне вредности 39.840.948 динара без ПДВ-а, односно 47.609.137 динара са ПДВ-ом.

Графикон бр. 2 : Спроведене јавне набавке од стране Општинске управе



Ревизијом је обухваћено 13 поступака јавних набавки, укупно процењене вредности 91.256.816 динара без ПДВ-а, односно 109.508.179 динара са ПДВ-ом.

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка број 1.2.5/2017 – Системско сузбијање комараца

Процењена вредност јавне набавке износи 3.000.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку донео је начелник Општинске управе Нови Кнежевац 08.02.2017. године.

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда сачињен је 13.03.2017. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда који је сачинила Комисија за јавне набавке 14.03.2017. године, начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора од 15.03.2017. године.

Уговор је закључен 20.03.2017. године са „Циклонизација“ доо Нови Сад у износу од 2.995.000 динара без ПДВ-а, односно 3.594.000 динара са ПДВ-ом.

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години, по наведеном уговору извршила укупне расходе у износу од 3.593.971 динар.

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је:

- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да израду конкурсне документације врши комисија за јавне набавке и да обезбеде да се приликом креирања конкурсне документације не захтевају услови који нарушавају начело једнакости понуђача.

2) Јавна набавка број 1.2.6./2017 – Транспорт лешева животиња са јавних површина и објеката

Процењена вредност јавне набавке износи 1.000.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку донео је начелник Општинске управе Нови Кнежевац 24.03.2017. године.

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда сачињен је 06.04.2017. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда који је сачинила Комисија за јавне набавке 07.04.2017. године, начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора од 10.04.2017. године.

Уговор је закључен 18.04.2017. године са Јавним предузећем за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда у износу од 1.000.000 динара без ПДВ-а, односно 1.200.000 динара са ПДВ-ом.

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години, по наведеном уговору, извршила расход у укупном износу од 1.030.236 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да су у изради конкурсне документације учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да израду конкурсне документације врши комисија за јавне набавке.

3) Јавна набавка бр. 1.2.8./2017 - Транспорт лешева животиња са јавних површина и објеката

Процењена вредност јавне набавке износи 416.666 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку донео је начелник Општинске управе Нови Кнежевац 14.12.2017. године.

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда сачињен је 22.12.2017. године. Истог дана је сачињен и Извештај о стручној оцени понуда. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора 25.12.2017. године.

Уговор је закључен 27.12.2017. године са Јавним предузећем за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда у износу од 416.666 динара без ПДВ-а, односно 500.000 динара са ПДВ-ом.

Општина Нови Кнежевац у 2017. години, по наведеном уговору, није извршила расход.

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да у изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да израду конкурсне документације врши комисија за јавне набавке.

4) Јавна набавка бр. 1.3.7./2017 – Санација коловоза у улици Цара Душана у Српском Крстуру

Процењена вредност јавне набавке износи 3.500.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку донео је начелник Општинске управе Нови Кнежевац 09.03.2017. године.

За чланове комисије именована су лица са следећим образовањем: дипломирани економиста, дипломирани правник и електро инжењер, док су за заменике именовани: дипломирани правник, инжењер обраде и прераде крзна и коже и дипломирани еколог. С обзиром да су предмет јавне набавке радови на санацији коловоза, за чланове комисије нису именована лица која имају одговарајуће стручно образовање везано за предметну јавну набавку.

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда сачињен је 20.03.2017. године. Извештај о стручној оцени понуда сачињен је 21.03.2017. године. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора 24.03.2017. године.

Уговор је закључен 24.03.2017. године са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад у износу од 2.670.805 динара без ПДВ-а, односно 3.204.966 динара са ПДВ-ом.

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години, по наведеном уговору, извршила издатке у укупном износу од 3.204.032 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је Решењем формирао Комисију за јавну набавку а да ниједан члан те комисије не поседује стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да у комисију за јавну набавку именују лица са одговарајућим стручним образовањем у складу са предметом јавне набавке и да израду конкурсне документације врши комисија за јавне набавке.

5) Јавна набавка мале вредности набавка радова, број 1.3.9/2017. Партерно уређење центра насеља Ђала

Процењена вредност јавне набавке износи 4.800.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о формирању комисије донео је начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац.

За чланове комисије именована су лица са следећим образовањем: дипломирани економиста, дипломирани правник и електро инжењер, док су за заменике именовани: дипломирани правник, инжењер обраде и прераде крзна и коже и дипломирани еколог. С обзиром да су предмет јавне набавке радови на уређењу насеља, за чланове комисије нису именована лица која имају одговарајуће стручно образовање везано за предметну јавну набавку.

Записником о отварању понуда констатовано је да су благовремено стигле две понуде: ГП „Градитељ“ доо Нови Сад и заједничка понуда „Еко градња“ доо Зрењанин и „МВ Инвест“ доо Зрењанин. Комисија је Извештајем о стручној оцени понуда констатовала да су пристигле понуде исправне и да је применом критеријума најнижа понуђена цена, изабрана понуда која износи 2.363.701 динар без ПДВ-а, односно 2.836.441 динар са ПДВ-ом који су заједнички поднели „Еко градња“ доо Зрењанин и „МВ Инвест“ доо Зрењанин са којима је и закључен уговор 31.03.2017. године.

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години, по наведеном уговору, извршила издатке у укупном износу од 2.836.253 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је Решењем формирао Комисију за јавну набавку а да ниједан члан те комисије не поседује стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да израду конкурсне документације врши комисија за јавне набавке у коју је потребно именовати лица са одговарајућим стручним образовањем у складу са предметом јавне набавке.

б) Јавна набавка бр. 1.3.14/2017 – Уклањање дивљих депонија са пољопривредног земљишта – II фаза

Процењена вредност јавне набавке износи 1.930.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку донео је начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац 02.06.2017. године.

У одлуци о покретању поступка се наводи да ће позив за подношење понуда и конкурсна документација бити објављена на Порталу јавних набавки и интернет страни наручиоца 20 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су, на Порталу јавних набавки и на интернет страни Општине Нови Кнежевац, објављени 26.09.2017. године.

Благовремено је пристигла једна понуда. Комисија за јавну набавку је сачинила Записник о отварању понуда 04.10.2017. године. Извештај о стручној оцени понуда је сачињен дана 05.10.2017. године. Одлуку о додели уговора донео је начелник Општинске управе 09.10.2017. године.

Уговор је закључен 12.10.2017. године са „Ranković commerce“ доо Лазаревац у износу од 1.823.212 динара без ПДВ-а, односно 2.187.854 динара са ПДВ-ом.

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години, по наведеном уговору, извршила расходе у укупном износу од 2.187.854 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је:

- Општина Нови Кнежевац је значајно одступила од оквирних датума наведених у Одлуци о покретању, а који се тичу објављивања позива за подношење понуда и конкурсне документације;
- У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да израду конкурсне документације врши комисија за јавне набавке, да се појединачне фазе поступака јавне набавке спроводе у оквирним датумима утврђених Одлуком о покретању поступка.

7) Јавна набавка бр. 1.3.17 - Санација рекултивација депресије за изградњу рибњака у Српском Крстур

Процењена вредност јавне набавке износи 3.245.085 динара без ПДВ-а.

Начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац донео је Решење о образовању Комисије за јавну набавку. За чланове Комисије именована су лица запослена у управи са следећим образовањем: дипломирани економиста, дипломирани правник и дипломирани електро инжењер, за заменике: дипломирани правник, инжењер обраде и прераде коже и крзна и дипломирани еколог. С обзиром да су предмет јавне набавке радови на санацији-рекултивацију депресије за изградњу рибњака, за чланове комисије нису именована лица која имају одговарајуће стручно образовање везано за предметну јавну набавку.

Од обавезних услова одређених у Конкурсној документацији тражено је од понуђача да има важећу дозволу надлежног органа према члану 112. Закона о водама¹, и то Решење Министарства пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије – Републичке дирекције за воде, о поседовању лиценце за обављање послова у области управљања водама а која се односи на водно подручје „Бачка и Банат“, сектор Д.16. - деонице Д.16.1 и Д.16.2. и сектор Д.17. - деоница Д.17.1 и објекат 1. и мелиоративно подручје „Горњи Дунав“, хидромелиорациони системи ГД ГБ 144.-ГД ГБ 188.

Чланом 112. Закона о водама, прописани су послови за чије обављање јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу, и то за : 1) снабдевање водом за пиће системом јавног водовода; 2) сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације; 3) спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода; 4) старање о функционисању водних објеката и система; 5) одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих уређаја на њима; 6) одржавање хидромелиорационих система за одводњавање и наводњавање; 7) извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима; 8) праћење стања водних објеката и 9) други послови у складу са овим законом.

Увидом у тражене, уговорене и извршене радове на санацији рекултивацији депресије за изградњу рибњака утврдили смо да се не ради о пословима који су наведени у члану 112. Закона о водама а за које јавно предузеће односно друго правно лице мора да има тражену лиценцу, чиме је постављањем овог услова ограничена конкуренција односно онемогућено је другим понуђачима да учествују у поступку јавне набавке.

Према Записнику о отварању понуда пристигла је само једна понуда понуђача ВДП „Горњи Банат“ доо Кикинда. Понуђена цена износи 3.245.085 динара без ПДВ-а, односно 3.894.102 динара са ПДВ-ом. У Извештају о стручној оцени понуда констатовано је да је пристигла понуда исправна, одговарајућа и прихватљива. Уговор је закључен 26.09.2017.

¹ „Сл.гласник РС“, бр. 30/2010, 93/2012 и 1/2016

године са ВДП „Горњи Банат“ доо Кикинда у износу од 3.245.085 динара без ПДВ-а, односно 3.894.102 динара са ПДВ-ом.

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години, по наведеном уговору, извршила расходе у укупном износу од 3.894.102 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је Решењем формирао Комисију за јавну набавку а да ниједан члан те комисије не поседује стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је захтевао као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке поседовање дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке а да таква дозвола није предвиђена посебним прописима, на тај начин је ограничио конкуренцију коришћењем дискриминаторског услова, што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да израду конкурсне документације врши комисија за јавне набавке у коју треба именовати лица са одговарајућим стручним образовањем у складу са предметом јавне набавке као и да приликом креирања услова за учествовање потенцијалних понуђача не ограничавају конкуренцију захтевањем услова који нису неопходни.

8) Јавна набавка бр. 1.3.18 - Реконструкција спортских терена

Процењена вредност јавне набавке износи 4.703.318 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије донео је начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац. За чланове комисије именована су лица из реда запослених са следећим образовањем: дипломирани правник, електро инжењер, дипломирани економиста-мастер, и за заменике чланова комисије: дипломирани правник, инжењер за прераду коже и крзна, дипломирани еколог. С обзиром да су предмет јавне набавке радови на реконструкцији спортских терена, за чланове комисије нису именована лица која имају одговарајуће стручно образовање везано за предметну јавну набавку.

У Записнику о отварању понуда констатовано је да су благовремено стигле две понуде: „Војпут“ доо Суботица и ГП „Градитељ“ доо Нови Сад. У Извештају о стручној оцени понуда констатовано је да су обе понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве, и да је критеријумом најнижа понуђена цена изабран понуђач „Војпут“ доо Суботица који је доставио понуду од 4.407.070 динара.

Уговор је закључен 09.11.2017. године са „Војпут“ доо Суботица у износу од 4.407.070 динара без ПДВ-а, односно 5.288.484 динара са ПДВ-ом.

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години, по наведеном уговору, извршила издатке у износу од 4.294.367 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је Решењем формирао Комисију за јавну набавку а да ниједан члан те комисије не поседује стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на

њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;

- У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да израду конкурсне документације врши комисија за јавне набавке у коју се именују лица са одговарајућим стручним образовањем у складу са предметом јавне набавке као и да обезбеде да се приликом креирања конкурсне документације не захтевају услови који нарушавају начело једнакости понуђача.

9) Јавна набавка бр. 1.3.19 - Санација коловоза у улици Краља Петра I Карађорђевића у Српском Крстуру

Процењена вредност јавне набавке износи 2.313.977 динара.

Одлуку о покретању поступка и Решење о формирању Комисије за јавну набавку донео је начелник Општинске управе. Решењем су именовани чланови Комисије са следећим образовањем: дипломирани правник, електро инжењер, дипломирани економиста мастер, и за заменике: дипломирани правник, инжењер за прераду коже и крзна, дипломирани еколог. С обзиром да су предмет јавне набавке радови, за чланове комисије нису именована лица која имају одговарајуће стручно образовање везано за предметну јавну набавку.

Записником о отварању понуда констатовано је да су благовремено пристигле три понуде: „Еко градња“ доо Зрењанин, ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад и „Војпут“ доо Суботица.

Извештајем о стручној оцени понуда констатовано је да су све три понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве. Примењујући критеријум најнижа понуђена цена, Комисија је предложила Наручиоцу да уговор закључи са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад који је понудио цену у износу од 2.014.900 динара без ПДВ-а, односно 2.417.880 динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен 09.11.2017. године са ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад у износу од 2.014.900 динара без ПДВ-а, односно 2.417.880 динара са ПДВ-ом.

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години, по наведеном уговору, извршила издатке у износу од 2.417.880 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је Решењем формирао Комисију за јавну набавку а да ниједан члан те комисије не поседује стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да израду конкурсне документације врши комисија за јавне набавке у коју се именују лица са одговарајућим стручним образовањем у складу са предметом јавне набавке као и да обезбеде да се

приликом креирања конкурсне документације не захтевају услови који нарушавају начело једнакости понуђача.

Отворени поступци јавних набавки

1) Јавна набавка бр. 1.3.1./2017 – Санација водоводне мреже у Новом Кнежевцу

Процењена вредност јавне набавке износи 10.580.592 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку донео је начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац 01.02.2017. године.

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда сачињен је 15.03.2017. године. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда 16.03.2017. године. Одлуку о додели уговора донео је начелник Општинске управе 17.03.2017. године.

Уговор је закључен 22.03.2017. године са групом понуђача коју чине ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад и „Институт за безбедност у радној и животној средини“ доо Нови Сад у износу од 10.358.424 динара без ПДВ-а, односно 12.430.109 динара са ПДВ-ом.

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години, по наведеном уговору, извршила издатке у износу од 12.423.225 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је:

- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да израду конкурсне документације врши комисија за јавне набавке и да обезбеде да се приликом креирања конкурсне документације не захтевају услови који нарушавају начело једнакости понуђача.

2) Јавна набавка бр. 1.3.10./2017 – Реконструкција, доградња и пренамена објекта Дома културе – II фаза

Процењена вредност јавне набавке износи 11.825.116 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку донео је Начелник општинске управе 21.07.2017. године. У поступку ревизије је утврђено да су међу чланове Комисије именована и лица која нису запослена код Наручиоца и која немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

Наручилац је на страни број 17 конкурсне документације, предвидео додатни (финансијски) услов за учешће у поступку јавне набавке, и то: да је „финансијско пословање понуђача у периоду од 2011. до 2015. године оцењено са најмање веома добар бонитет ББ“ а који се доказује достављањем „SCORING-а“ за тражени период, који издаје Агенција за привредне регистре.

Наиме, сходно Методологији за утврђивање података о бонитету привредних друштава, задруга, установа и предузетника и давање оцена бонитета привредних друштава, Агенције за привредне регистре, скоринг се исказује кроз основне нивое оцењивања и то: А- Одличан бонитет; Б- Веома добар бонитет, Ц- добар бонитет; Д- прихватљив бонитет и Е- веома слаб бонитет. Специфични нивои, у оквиру основних

нивоа оцена бонитета исказују се следећим симболима: 1) веома добар бонитет: (Б+), (Б) и (Б-), 2) добар бонитет: (Ц+), (Ц) и (Ц-), 3) прихватљив бонитет: (Д+), (Д) и (Д-).

Према наведеној Методологији, сарадња са привредним друштвом које има оцену Одличан бонитет се препоручује, са привредним друштвом који има оцену Веома добар бонитет се подразумева, са привредним друштвом који има оцену Добар бонитет се не одбија, са привредним друштвом који има оцену Прихватљив бонитет зависи од поверења у то друштво, сарадња са привредним друштвом који има оцену Веома слаб бонитет се одбија.

Имајући у виду наведено, сарадња се препоручује и са друштвом које има оцену скоринга веома добар бонитет (ББ-) и сарадња се не одбија са друштвом које има оцену ниво скоринга Ц добар бонитет (где спадају ЦЦ+, ЦЦ и ЦЦ-).

С обзиром да је у конкурсној документацији тражен финансијски капацитет скоринг најмање ББ, тиме су дискриминисани потенцијални понуђачи који имају нивое скоринга ББ-, а посебно ЦЦ+, ЦЦ, ЦЦ- са којим се по наведеној Методологији сарадња не одбија.

Чланом 76. став 2. Закона, прописано је да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Ставом 6. истог члана, прописано је да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Имајући у виду наведене одредбе Закона о јавним набавкама, а што се тиче поменутог додатног услова за учешће у поступку јавне набавке у виду финансијског капацитета, закључујемо да је исти дискриминаторски јер је превисоко постављен, па се из тих разлога не може успоставити логичка веза са предметом јавне набавке. Као последица таквог поступања, а имајући у виду да је достављена понуда само од једног понуђача који испуњава тај услов, предмета набавке и његове процењене вредности, сматрамо да је на тај начин ограничена конкуренција.

Благовремено је стигла једна понуда. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 31.08.2017. године. Извештај о стручној оцени понуда сачињен је 01.09.2017. године. Одлуку о додели уговора донео је начелник Општинске управе 04.09.2017. године.

Уговор је закључен 11.09.2017. године са „Максим градња“ доо Суботица, "Форм инжињеринг,, ПР Суботица и „Цевне инсталације Метал“ доо Суботица који су сачинили заједничку понуду. Вредност закљученог уговора износи 11.499.337 динара без ПДВ-а, односно 13.799.204 динара са ПДВ-ом. Дана 21.12.2017 године закључен је Анекс уговора о извршењу радова на реконструкцији, доградњи и пренамени објекта Дома културе – II фаза. Вредност закљученог Анекса износи 10.288.304 динара без ПДВ-а, односно 12.344.965 динара са ПДВ-ом.

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години, по наведеном уговору, извршила издатке у износу од 10.597.647 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је:

- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа општине Нови Кнежевац, као наручилац, није у року од три дана од дана доношења одлуке о измени уговора, исту објавила на Порталу јавних набавки и

није доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је Решењем о образовању комисије за јавну набавку именовано и лица која нису запослена код наручиоца а да исти немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама;
- У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „SCORING“ за период 2011-2015 године, са оценом веома добар ББ или бољи, који као превисоко постављен представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да израду конкурсне документације врши комисија за јавне набавке у коју се именују лица са одговарајућим стручним образовањем у складу са предметом јавне набавке, да обезбеде да се приликом креирања конкурсне документације не захтевају услови који нарушавају начело једнакости понуђача и начело обезбеђивања конкуренције, као и да измене уговора објављују у прописаном року на Порталу јавних набавки.

3) Јавна набавка број 1.3.12 Изградња система за прикупљање и одвођење отпадних вода Новог Кнежевца – фекална канализациона мрежа – IV етапа

Процењена вредност јавне набавке износи 30.496.546 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка и Решење о формирању Комисије за јавну набавку донео је начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац.

За чланове Комисије именована су лица са следећим образовањем: дипломирани правник, два дипломирана инжењера машинства, два дипломирана економиста, дипломирани инжењер грађевине, дипломирани економиста – мастер, и за заменике: два дипломирана правника, дипломирани инжењер заштите на раду и два дипломирана инжењера грађевине. Међу чланове Комисије именована су и лица која нису запослена код Наручиоца и која немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

Записником о отварању понуда констатовано је да је пристигла само једна понуда од ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад. У Извештају о стручној оцени понуда оцењено је да је пристигла понуда исправна, одговарајућа и прихватљива и Одлуком о додели уговора Наручилац је закључио уговор са ГП „Градитељ“ доо Нови Сад од 11.08.2017. године у износу понуђене цене 29.974.318 динара без ПДВ-а односно 35.969.181 динар са ПДВ-ом. Закључен је Анекс Уговора од 11.08.2017. године, којим се мења износ уговора на 29.953.620 динара без ПДВ, односно 35.944.344 динара са ПДВ-ом као и количине. Анекс уговора није објављен на Порталу јавних набавки, није достављен Управи за јавне набавке ни Државној ревизорској институцији.

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години, по наведеном уговору, извршила издатке у износу од 35.944.344 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је Решењем о образовању комисије за јавну набавку именовао и лица која нису запослена код наручиоца а да исти немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио измену уговора и исту није објавио на Порталу јавних набавки, нити је извештај доставио Управи за јавне набавке нити Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да се у комисију за јавне набавке именују лица са одговарајућим стручним образовањем у складу са предметом јавне набавке, да обезбеде да се приликом креирања конкурсне документације не захтевају услови који нарушавају начело једнакости понуђача као и да измене уговора објављују у прописаном року на Порталу јавних набавки.

4) Јавна набавка број 1.3.13 Стабилизација путних подлога, применом нових технологија, цементом са додатком адитива на атарским путевима и отреситима

Процењена вредност набавке износи 13.445.516 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању Комисије за јавну набавку донео је начелник Општинске управе, према којем су именована лица са следећим образовањем: дипломирани правник, електро инжењер, дипломирани економиста- мастер и заменици: дипломирани правник, инжењер за прераду коже и крзна, дипломирани еколог.

Записником о отварању понуда констатовано је да је пристигла једна понуда: „Extra – Auto Transport“ доо Врбас, који је понудио цену 12.801.638 динара без ПДВ-а, односно 15.361.965 динара са ПДВ-ом. У Извештају о стручној оцени понуда констатовано је да је пристигла понуда исправна, одговарајућа и прихватљива. Одлуком о додели уговора одлучено је да се уговор за набавку радова додели „Extra – Auto Transport“ доо Врбас.

Општина Нови Кнежевац је у 2017. години, по наведеном уговору, извршила издатке у износу од 3.072.393 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је Решењем формирао Комисију за јавну набавку а да ниједан члан те комисије не поседује стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да израду конкурсне документације врши комисија за јавне набавке у коју се именују лица са одговарајућим стручним образовањем у складу са предметом јавне набавке.

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Правилник о ближем уређивању

поступка јавне набавке је донет дана 01.12.2015. године од стране Управног одбора Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац (у даљем тексту ПУ „Срећно дете“).

ПУ „Срећно дете“ је у 2017. години спровела четири поступка јавне набавке мале вредности са укупно уговореном вредности од 6.077.153 динара без ПДВ-а, односно 7.145.865 динара са ПДВ-ом, и један преговарачки поступак јавне набавке уговорене вредности од 480.000 динара без ПДВ-а, односно 576.000 динара са ПДВ-ом. Ревизијом су обухваћена два поступка јавне набавке мале вредности.

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка бр. 6/2016 – Намирнице за припремање хране

Процењена вредност јавне набавке износи 1.390.150 динара без ПДВ-а и подељена је у четири партије: партија број 1 – Свињско и јунеће месо 509.000 динара без ПДВ-а, партија број 2 – Пилеће месо 85.250 динара без ПДВ-а, партија број 3 – Млеко и млечни производи 643.000 динара без ПДВ-а и партија број 4 – Месне прерађевине 152.900 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку донео је директор ПУ „Срећно дете“ 27.12.2017. године.

Благовремено је пристигла по једна понуда за сваку партију. Комисија за јавну набавку је сачинила Записник о отварању понуда 06.01.2017. године и Извештај о стручној оцени понуда 09.01.2017. године. Одлуку о додели уговора донео је директор ПУ „Срећно дете“ 12.01.2017. године.

Уговор за партију број 1 – Свињско и јунеће месо и партију број 2 – Пилеће месо је закључен 26.01.2017. године са ЗТУР „Big Chick“ Мали Иђош. Вредност закљученог уговора за партију број 1 – Свињско и јунеће месо износи 435.000 динара без ПДВ-а, односно 478.500 динара са ПДВ-ом док вредност закљученог уговора за партију број 2 – Пилеће месо износи 73.750 динара без ПДВ-а, односно 81.125 динара са ПДВ-ом. Уговор за партију број 3 – Млеко и млечни производи и партију број 4 – Месне прерађевине је закључен 16.01.2017. године са АД „Сента Промет“ Т.П. из Сенте. Вредност закљученог уговора за партију број 3 – Млеко и млечни производи износи 590.581 динара без ПДВ-а, односно 714.010 динара са ПДВ-ом док вредност закљученог уговора за партију број 4 – Месне прерађевине 149.197 динара без ПДВ-а, односно 178.278 динара са ПДВ-ом.

ПУ „Срећно дете“ је у 2017. години, по наведеним уговорима, извршила расходе у износу од 1.058.234 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документацију утврђено је да један члан Комисије за јавну набавку није потписао изјаву којом потврђује да у предметној јавној набавци није у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Срећно дете“ да чланови комисије за јавне набавке не спроводе радње у поступцима јавних набавки без претходно достављене изјаве наручиоцу којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

2) Јавна набавка број 1.3.3 - Текуће одржавање санитарних чворова

Процењена вредност јавне набавке износи 2.161.558 динара без ПДВ-а.

Решење о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности донео је директор установе. У Комисију су изабрана лица са следећим образовањем: правник, економиста и грађевински инжењер и заменици чланова комисије: два економиста и правник.

Наручилац је на страни број 24 конкурсне документације, предвидео додатни (финансијски) услов за учешће у поступку јавне набавке, и то: да је „финансијско пословање понуђача у периоду од 2012. до 2016. године оцењено са најмање веома добар бонитет ББ“ а који се доказује достављањем „SCORING-а“ за тражени период, који издаје Агенција за привредне регистре.

Наиме, сходно Методологији за утврђивање података о бонитету привредних друштава, задруга, установа и предузетника и давање оцена бонитета привредних друштава, Агенције за привредне регистре, скоринг се исказује кроз основне нивое оцењивања и то: А- Одличан бонитет; Б- Веома добар бонитет, Ц- добар бонитет; Д- прихватљив бонитет и Е- веома слаб бонитет. Специфични нивои, у оквиру основних нивоа оцена бонитета исказују се следећим симболима: 1) веома добар бонитет: (Б+), (Б) и (Б-), 2) добар бонитет: (Ц+), (Ц) и (Ц-), 3) прихватљив бонитет: (Д+), (Д) и (Д-).

Према наведеној Методологији, сарадња са привредним друштвом које има оцену Одличан бонитет се препоручује, са привредним друштвом који има оцену Веома добар бонитет се подразумева, са привредним друштвом који има оцену Добар бонитет се не одбија, са привредним друштвом који има оцену Прихватљив бонитет зависи од поверења у то друштво, сарадња са привредним друштвом који има оцену Веома слаб бонитет се одбија.

Имајући у виду наведено, сарадња се препоручује и са друштвом које има оцену скоринга веома добар бонитет (ББ-) и сарадња се не одбија са друштвом које има оцену ниво скоринга Ц добар бонитет (где спадају ЦЦ+, ЦЦ и ЦЦ-).

С обзиром да је у конкурсној документацији тражен финансијски капацитет скоринг најмање ББ, тиме су дискриминисани потенцијални понуђачи који имају нивое скоринга ББ-, а посебно ЦЦ+, ЦЦ, ЦЦ- са којим се по наведеној Методологији сарадња не одбија.

Чланом 76. став 2. Закона, прописано је да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Ставом 6. истог члана, прописано је да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Ценећи процењену вредност и предмет јавне набавке, а имајући у виду наведене одредбе Закона о јавним набавкама закључујемо да одређивање финансијских услова за учешће у поступку јавне набавке најмање веома добар бонитет ББ није у логичкој вези са предметом јавне набавке и да је исти дискриминаторски јер је превисоко постављен. На овај начин наручилац је ограничио конкуренцију.

Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда којим је констатовано да је благовремено стигла само једна понуда и то заједничка понуда „Форм инжењеринг“ ПР Суботица, „Максим градња“ доо Суботица, „Цевне инсталације метал“ доо Суботица и Извештај о стручној оцени понуда где је констатовала да је пристигла понуда исправна, одговарајућа и прихватљива.

Одлуком о додели уговора, уговор је додељен понуђачу „Форм инжењеринг“ ПР Суботица испред заједничке понуде, са којим је и закључен уговор, број 163-13/2017 од 13.12.2017. године, у износу од 2.159.457 динара без ПДВ-а, односно 2.591.349 динара са ПДВ-ом.

Предшколска установа у 2017. години, по наведеном уговору, није извршила расходе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „SCORING-а“ за период 2012-2016 године, са оценом најмање Веома добар бонитет ББ, који као превисоко постављен представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обезбеде да се приликом креирања конкурсне документације не захтевају услови који нарушавају начело обезбеђивања конкуренције.

Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац

У 2017. години Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац, спровела је један поступак јавне набавке мале вредности у износу од 784.545 динара без ПДВ-а односно у износу од 941.454 динара са ПДВ-ом.

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка број 1-49/2017- Текуће одржавање објекта Народне библиотеке „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац

Процењена вредност јавне набавке износи 800.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности донео је директор библиотеке.

У конкурсној документацији је наведено да се понуда понуђача која не садржи записник о извршеном прегледу објекта, сматра неисправном односно одбија се као неприхватљива.

Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда, где је констатовала да је пристигла једна понуда: „Форм инжењеринг“ ПР Суботица и Извештај о стручној оцени понуда где је констатовала да је та понуда исправна, одговарајућа и прихватљива.

Одлуком о додели уговора, уговор је додељен понуђачу „Форм инжењеринг“ ПР Суботица који је доставио понуђену цену у износу од 784.545 динара без ПДВ-а односно 941.454 динара са ПДВ-ом, са којим је и закључен уговор у висини понуђене цене.

Наручилац је са „Форм инжењеринг“ ПР Суботица дана 13.12.2017. године закључио Анекс Уговора о извођењу радова на текућем одржавању Народне библиотеке „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац, где се мења: члан 2. основног уговора, односно продужује рок за извођење радова, тако да гласи да се извођач радова обавезује да радове из члана 1. основног уговора, у целости изведу најкасније до 31.01.2018. године; члан 8. основног уговора где се мења да основ за плаћање уговорене цене представља оверена привремена и окончана ситуација уместо записника надзорног органа наручиоца и достављене оверене окончане ситуације.

Народна библиотека је у 2017. години, по наведеном уговору, извршила расходе у износу од 723.774 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је извршио измену уговора и исту није објавио на Порталу јавних набавки, нити је извештај доставио Управи за јавне набавке нити Државној ревизорској институцији што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац да обезбеде да се приликом креирања конкурсне документације не захтевају услови који нарушавају начело једнакости понуђача као и да измене уговора објављују у прописаном року на Порталу јавних набавки.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Нови Кнежевац да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

Општинска управа општине Нови Кнежевац

На основу узоркованих трансакција а у вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке ревизијом нисмо утврдили неправилности.

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац

На основу узоркованих трансакција а у вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке ревизијом нисмо утврдили неправилности.

Прилог IV – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2017. годину

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је 87.229.000 динара, док је извршење исказано у износу од 75.393.000 динара.

Планирање масе средстава за плате Општине Нови Кнежевац за 2017. годину дато је у следећој табели:

Табела број 1. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета Општине Нови Кнежевац

у динарима

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2016.	План за 2017.	Ребаланс III за 2017.	План/Извршење		План/Извршење	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8 (5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	67.005.000	73.985.000	73.985.000	6.980.000	110	6.980.000	110
2	Група конта 412000	12.004.000	13.244.000	13.244.000	1.240.000	110	1.240.000	110
	Укупно	79.009.000	87.229.000	87.229.000	8.220.000	110	8.220.000	110

Општина Нови Кнежевац је Одлуком о буџету планирала средства за плате у износу који је 10% већи од извршења у 2016. години, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

На основу података добијених од одговорних лица, приликом израде Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2017. годину није била донета Одлука о максималном броју запослених на неодређено време за 2017. годину. У Одлуци о буџету Општине Нови Кнежевац за 2017. годину је планиран исти број запослених и иста маса средстава као и за 2016. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да маса средстава за плате у Одлуци о буџету Општине Нови Кнежевац за 2017. годину није планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти.

2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Нови Кнежевац у 2017. години

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, за Општину Нови Кнежевац је одређен број од 125 запослених. Скупштина општине Нови Кнежевац је, дана 29.09.2017. године, донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за поједине организационе

облике јавног сектора у систему локалне самоуправе Општине Нови Кнежевац¹ којом је 125 запослених лица на неодређено време распоредила према организационим облицима.

Према подацима добијеним од одговорног лица, у Општини Нови Кнежевац је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године било укупно 111 изабраних, постављених, запослених и ангажованих лица (пет изабраних лица, шест постављених лица, 70 лица у радном односу на неодређено радно време, 12 лица у радном односу на одређено време, два лица по уговору о делу и 16 лица по уговору о привременим и повременим пословима).

Предшколска установа је имала 32 запослена на неодређено време и 12 лица на одређено време. Како је прописано Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до десет запослених или ангажованих лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске задруге и лица ангажованих по другим основама. ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац има прекорачење од два запослена лица на одређено време.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је Општина Нови Кнежевац имала, на дан 31.12.2017. године прекорачење броја запослених од два лица на одређено време у ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац, што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац и Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац да се број запослених не прекорачује у односу на прописани број Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Мере предузете у поступку ревизије:

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац, је у току 2018. године усагласила број запослених на одређено време у складу са прописаним бројем Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, група 411000 и 412000

Директни корисници буџетских средстава Општине Нови Кнежевац су у току 2017. године извршили исплату зарада за период децембар 2016. године – новембар 2017. године.

1) Скупштина општине Нови Кнежевац. На овим економским класификацијама планирана су средства у износу од 2.600.000 динара, док су извршени расходи у износу од 2.428.000 динара.

Коефицијент за обрачун и исплату плате председника Скупштине је 6,86, а секретара Скупштине је 25,30. Коефицијенти су утврђени у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

¹ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 17/2017

2) Општинско веће. На овим економским класификацијама планирана су средства у износу од 5.660.000 динара, док су извршени расходи у износу од 3.232.000 динара и односе се на плате заменика председника Општине и два члана Општинског већа који су на сталном раду.

Коефицијент за обрачун и исплату плате заменика председника Општине је 5,75, а чланова Општинског већа 5,50. Коефицијенти су утврђени у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) Председник општине. На овим економским класификацијама планирана су средства у износу од 1.770.000 динара, док су извршени расходи у износу од 1.493.000 динара и односе се на плате председника Општине.

Коефицијент за обрачун и исплату плате председнику Општине је 7,74 и утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4) Општинско јавно правобранилаштво. На овим економским класификацијама планирана су средства у износу од 1.255.000 динара, док су извршени расходи у износу од 1.195.000 динара, а односе се на зараду општинског правобраниоца.

Коефицијент за обрачун и исплату плате општинском правобраниоцу је 27,18 и утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5) Општинска управа. На овим економским класификацијама планирана су средства у износу од 41.394.000 динара, док су извршени расходи у износу од 33.235.000 динара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Постављено лице и већина запослених у Општинској управи су у 2017. години имали основне и додатне коефицијенте у складу са прописаним коефицијентима, док су виши коефицијенти додељени запосленим на следећим радним местима:

- за четири лица запослена на радном месту „матичар“ утврђени су додатни коефицијенти 3,21 док је Уредбом прописано 1,20;
- за запослено лице на радном месту „дактилограф“ утврђени су коефицијенти: основни 8,85 и додатни 1,20, док су Уредбом прописани основни 8,74 и додатни 0,93;
- за запослено лице на радном месту „преводаца“ утврђени су коефицијенти: основни 12,05 и додатни 8,40, док су Уредбом прописани основни 10,45 и додатни 5,75;
- за запослено лице на радном месту „ложач – домар – руководиоца противпожарне заштите“ утврђени су коефицијенти: основни 8,85 и додатни 1,20, док су Уредбом прописани основни 8,00 и додатни 0,53.

По наведеном основу, Општинска управа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 653.953 динара, и то: (1) 554.668 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 99.285 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

Персонални досијеи не садрже комплетну документацију прописану чланом 191. Закона о запосленим у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, и то: документацију за обрачун зараде и документацију у вези са праћењем и вредновањем резултата рада. Оцењивање службеника у Општини Нови Кнежевац није вршено у 2017.

години, што није у складу са чланом 133. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Основице за обрачун и исплату плате. Општина Нови Кнежевац је применила за обрачун и исплату плате основице прописане Закључком Владе Републике Србије.

Додаци на плату.

Општинска управа Нови Кнежевац је на име прековременог рада у 2017. години исплатила 998.066 динара за 2.048 сати рада. Преглед прековремених сати по месецима дат је у наредној табели:

Табела број 2: Преглед прековремених сати у Општинској управи Нови Кнежевац

Месец	јан	феб	март	апр	мај	јун	јул	авг	септ	окт	нов	дец	Укупно
Број сати	144	144	224	160	160	160	160	160	160	192	192	192	2.048

Увидом у документацију утврђено је да начелник Општинске управе доноси Решење о прековременом раду за одређени месец. Налогe за прековремени рад начелнику Општинске управе издавала је начелник Одељења за буџет, финансије и привредне делатности. Налогe за прековремени рад, који шефови служби издају запосленима, углавном се издају за цео месец, односно у налозима се не наводи који дан су запослени дужни да раде дуже. Четири запослена лица су укупно остварила 59 сати прековременог рада у периоду у ком имају Решење о коришћењу годишњег одмора: 23 сата возач моторног возила, 12 сати начелник Општинске управе, осам сати комунални инспектор и 16 сати начелник Одељења за буџет, финансије и привредне делатности. По овом основу је исплаћено 33.234 динара, од чега се на исплате начелнику Општинске управе односи 9.949 динара, а 23.285 динара за остала три радника.

Начелник Општинске управе остварио је 384 сата прековременог рада у 2017. години, односно 32 сата сваког месеца. По овом основу исплаћено је 337.400 динара, од чега се 9.949 динара (за 12 сати прековременог рада) односи на период кад је по Решењу користио право на годишњи одмор. Законом о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, прописано је да функционери немају право на увећање плате за случај прековременог рада.

У месечним листама присутности запослених у Општинској управи Нови Кнежевац није наведена сатница прековременог рада. У поступку ревизије није нам достављена дневна листа присутности на раду нити други доказ на основу које су сачињене месечне листе присутности у 2017. години. Према изјашњењу одговорног лица дневне листе присутности се чувају два месеца.

Општинска управа је у току 2017. године, додаток за прековремени рад обрачунала у висини од 26% од основице која је увећана за 10% у односу на основну плату запослених. Поступајући на овај начин Општинска управа је више обрачунала и исплатила 99.812 динара, на име прековременог рада.

Општинска управа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада код послодавца.

Накнада зараде

Општинска управа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату боловања до 30 дана у висини од 65% основице за обрачун накнаде.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа општине Нови Кнежевац је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 653.953 динара, на основу неправилно утврђених основних и додатних коефицијената за укупно седам запослених лица, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Нови Кнежевац је исплатила начелнику Општинске управе 337.400 динара на име прековременог рада у 2017. години, од чега 9.949 динара за прековремени рад у време када је исти по Решењу користио право на годишњи одмор, што није у складу са чланом 11. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Нови Кнежевац је извршила расход у износу од 23.275 динара на име прековременог рада за три запослена (укупно за 47 сати) у периоду када су исти по Решењу начелника Општинске управе користили право на годишњи одмор, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 2) и став 3 и 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 53. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Нови Кнежевац је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 99.812 динара за неправилно обрачунат и исплаћен додатак по основу прековременог рада (од тога 28.617 динара начелнику Општинске управе), што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 2) и став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Нови Кнежевац нема доказе о дневном присуству на раду запослених односно њихов долазак и одлазак са рада у 2017. годину, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) Закона о евиденцијама у области рада.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Нови Кнежевац да обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са важећим законским прописима, да уреде евиденцију из области рада.

Мере предузете у поступку ревизије

Начелник Општинске управе је у поступку ревизије донео решења којима су неправилно утврђени коефицијенти за шест радника усклађени са прописаним коефицијентима, док за једног радника запосленог на месту „дактилограф“ није извршено усклађивање са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. У складу са донетим решењима Општинска управа је исплатила плате за месец август 2018. године.

б) Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац. На овим економским класификацијама планирани су расходи у износу од 30.360.000 динара, док су извршени расходи у износу од 29.788.000 динара. Предшколска установа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату зарада за период децембар 2016. године – новембар 2017. године. Утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2017. године имала 44 лица у радном односу и то: (1) директор; (2) 31 лице на неодређено радно време и (3) 12 лица на одређено радно време.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у предшколским установама, прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

За обављање послова руковођења директору Предшколске установе основни коефицијент је увећан за 20%, док помоћнику директора за 10%.

Запосленим радницима су исправно утврђени коефицијенти, у складу са Уредбом, осим запосленој на радном месту медицинска сестра – лице задужено за заштиту од пожара којој је утврђен додатни коефицијент од 2,98. Уговором о раду запосленој је утврђен основни коефицијент од 13,42 који је Уредбом прописан за IV степена средње стручне спреме. Анексом уговора наведени коефицијент је увећан за 2,98 односно 20% од 14,88, коефицијента васпитача који је прописан Уредбом за VI степен стручне спреме, тако да укупни коефицијент на основу ког је вршен обрачун плате запосленој износи 16,40. Применом додатног коефицијента за запослену на месту медицинске сестре, који није у складу са прописаним уредбом, ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у 2017. години на име плата исплатила више 101.428 динара.

Радно место „Књижничар - лице задужено за израду дидактичког материјала“, уређено Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац, није усклађено са називима радних места прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Основице за обрачун и исплату плате. Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је применила за обрачун и исплату плате основице прописане Закључком Владе Републике Србије.

Додаци на плату

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у току 2017. године извршила обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку навршену годину стажа код послодавца. У току 2017. године није вршена исплата додатка за прековремени рад.

У току 2017. године извршен је обрачун и исплата додатка за рад ноћу у износу од 425.493 динара. Додатак за рад ноћу је исплаћен запосленом лицу на радном месту ноћног чувара. Обрачун је извршен у висини од 26% основице за обрачун зараде, што је у овом случају минимална месечна зарада.

Накнада зараде

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у току 2017. године извршила обрачун и исплату боловања до 30 дана у висини од 65% основице за обрачун накнаде.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатка, утврђено је:

- Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 101.428 динара по основу увећаног коефицијента за радно место медицинска сестра – лице задужено за заштиту од пожара, применом коефицијента од 16,40 уместо 13,42, што није у складу са чланом 2.

Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Послове на систематизованом радном месту „Књижничар“ обавља запослени у ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац а да такво радно место није предвиђено чланом 2 тачка 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Срећно дете“ Нови Кнежевац да обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама на основу коефицијената који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да усагласе радна места са прописаним.

Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац, је у току 2018. године отпочела радње на отклањању наведене неправилности. Анексом бр. 11 од 17.10.2018. године Уговора о раду бр. 18/13-2008 од 31.10.2008. године, који је закључила са запосленом на радном месту медицинска сестра – лице задужено за заштиту од пожара, запосленој је утврђен основни коефицијент за обрачун плате од 13,42 без додатног увећања. Примена Анекса почиње од 01.11.2018. године.

7) Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац. На овим економским класификацијама планирани су расходи у износу од 3.540.000 динара, док су извршени расходи у износу од 3.403.000 динара. Народна библиотека је на дан 31.12.2017. године имала четири лица у радном односу и то: (1) једно именовано лице и (2) три запослена лица, а предвиђено је десет запослених лица.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате директора и запослених у Народној библиотеци Нови Кнежевац су у складу са прописаним коефицијентима. Основица за обрачун зарада која је примењена, прописана је Закључком Владе Републике Србије.

Народна библиотека је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% од основице, за сваку навршену годину стажа код послодавца.

Прековремени рад. Директор Народне библиотеке „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац је сваког месеца у 2017. години, свим запосленима доносио решења за прековремени рад због обављања повећаног обима послова и за постигнуте изузетне успехе у раду. По наведеном основу у 2017. години за сваки месец обрачунате и исплаћене плате свих запослених су увећане за 10% и извршен је расход у укупном износу од 225.163 динара. У току ревизије није нам презентован доказ да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, нити да постоји документација за обављање прековременог рада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац обрачунала и извршила исплату награда за постигнуте изузетне успехе у раду свим запосленима, за сваки месец у 2017. години, у укупном износу од 225.163 динара, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.

Препоручујемо одговорним лицима да не врше исплату награда и бонуса супротно одредбама Закона о буџету Републике Србије и да прековремени рад обрачунавају у складу са важећим законским прописима.

8) Месна заједница Нови Кнежевац. На овим економским класификацијама планирани су расходи у износу од 650.000 динара, док су извршени расходи у износу од 619.000 динара. Месна заједница је имала једно лице у радном односу на дан 31.12.2017. године.

Јединица локалне самоуправе статутом уређује оснивање и рад месних заједница.

Месна заједница, односно други облик месне самоуправе има својство правног лица у оквиру права и дужности утврђених статутом и одлуком о оснивању.

Актами месне заједнице, између осталог, утврђује се организација и рад органа, начин одлучивања и друга питања од значаја за рад месне заједнице уз претходни услов да су та акта у складу са статутом Општине и актом о оснивању месне заједнице.

Једно од права месне заједнице, које се може утврдити статутом јединице локалне самоуправе и одлуком о њеном оснивању је, између осталог, и право да заснивају радни однос са одређеним бројем лица као и право и начин обрачуна и исплате плата запослених за обављене послове чији је циљ задовољавање општинских, заједничких и свакодневних потреба становништва на том подручју за које се месна заједница и оснива.

Месна заједница Нови Кнежевац основана од стране Општине Нови Кнежевац, засновала је радни однос са једним лицем, а да то право није утврђено Статутом и другим актима Општине, сагласно наводима из претходног става. Осим наведеног, статус месних заједница као индиректних корисника буџетских средстава претпоставља да су месне заједнице у обавези да примењују одредбе Закона о буџетском систему и да својим финансијским планом планирају расходе и издатке у складу са смерницама из Упутства за припрему одлуке о буџету којим се, између осталог, одређује и обим средстава које је могуће планирати у буџетској години за коју се доноси одлука о буџету.

Општина Нови Кнежевац и Месна заједница Нови Кнежевац нису посебним актом уредила права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији стручне службе Месне заједнице Нови Кнежевац донет је 15.07.2009. године. Запослена је потписала уговор са послодавцем 30.09.2009. године, анексе уговора 01.03.2017. године и 01.12.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да уреде права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа у месној заједници.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Нови Кнежевац да: (1) обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама; (2) обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама; (3) исплату награда и бонуса врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

4. Накнаде у природи, група 413000

На овим економским класификацијама планирани су расходи у износу од 405.000 динара, док су извршени расходи у износу од 243.000 динара за отпремнину приликом одласка у пензију.

Општинска управа

Поклони за децу запослених. Евидентирани су расходи у укупном износу од 74.139 динара за набавку новогодишњих пакетића за децу запослених.

Превоз на посао и са посла. Евидентирани су расходи у укупном износу од 168.496 динара за трошкове превоза на посао и са посла. Општинска управа је у 2017. години вршила набавку маркица за превоз за три запослена радника.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремнине), група 414000

1) Општинска управа. На овим економским класификацијама планирани су расходи у износу од 1.350.000 динара, док су извршени расходи у износу од 132.000 динара.

Расход у износу од 132.000 динара је извршен за исплату отпремнине запосленом при одласку у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији а на основу Решења начелника Општинске управе од 12.08.2017. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац. На овој групи конта планирана су средства у износу од 340.000 динара, док је исказано извршење у износу од 339.000 динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 339.000 динара за отпремнине за одлазак у пензију за два лица. Чланом 41. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског образовања и васпитања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да је Послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, зависно од тога шта је за запосленог повољније. За једног запосленог Директор је донео решење о исплати отпремнине у висини од две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у износу од 147.282 динара, док је за другу запослену донето решење за исплату отпремнине у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, односно 177.167 динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

6. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

1) Општинска управа. На овим економским класификацијама планирани су расходи у износу од 1.000.000 динара, док су извршени расходи у износу од 950.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. У Општини Нови Кнежевац, право запослених на накнаду трошкова превоза ради одласка на рад и повратака са рада

утврђено је Одлуком о путним трошковима. Накнада се исплаћује на основу стварног трошка, који се утврђује на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и износа цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају на основу овереног ценовника овлашћеног правног лица регистрованога за превоз путника. Обрачун накнаде врши се на основу важећег ценовника „Енка путнички“ доо Кањижа и „Севертранс“ доо Сента, који врше превоз путника у општини Нови Кнежевац.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац. На овој економској класификацији планиран је износ од 846.000 динара а евидентиран је расход у износу од 763.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада за дане када су долазили на посао и за релацију на којој су обављали посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

1) Председник општине. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 480.000 динара, док су извршени у износу од 476.266 динара.

Расход у износу од 476.266 динара се односи на исплату накнаде председнику Општине Нови Кнежевац за учествовање у радним телима. Начелник Општинске управе је донео Решење на основу кога се председнику Општине месечно исплаћује 26.000 динара са припадајућим порезима и доприносима за учествовање у радним телима. У поступку ревизије нису нам достављени докази о ангажовању председника Општине у радним телима.

Чланом 11. став 2. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе је прописано да решење о плати, накнади и осталим примањима функционера, доноси орган, односно надлежно радно тело из члана 4. овог закона. Чланом 4. став 4. истог Закона је прописано да за функционере у јединицама локалне самоуправе, права и дужности у име послодавца, врши скупштина града, општине или градске општине, односно радно тело скупштине које је утврђено статутом или актом скупштине којим се уређује надлежност, састав и организација радних тела скупштине.

Чланом 36. Закона о локалној самоуправи је прописано да скупштина општине оснива стална или повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности. Број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела утврђују се Пословником о раду скупштине општине.

Чланом 45. став 1. Статута општине Нови Кнежевац утврђено је да Скупштина општине оснива стална, посебна и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности.

Чланом 39. став 3. Пословника Скупштине општине Нови Кнежевац је утврђено да број и задаци сталних радних тела, као и права и дужности председника и чланова сталних радних тела, ближе се уређују Пословником Скупштине општине.

Чланом 39. став 4. Пословника Скупштине општине Нови Кнежевац утврђено да актом о образовању повремених радних тела утврђује се његов назив и област за коју се оснива, задаци радних тела, број чланова радних тела, рок за извршење задатака, права и дужности председника и чланова радних тела и друга питања од значаја за рад радних тела.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате награде запосленима и осталих посебних расхода, утврђено је да је Општина Нови Кнежевац у 2017. години, на основу решења начелника Општинске управе, преузела обавезу и извршила расход у износу од 476.266 динара, на име накнаде председнику Општине за организацију, рад и ангажовање у сталним и повременим радним телима органа локалне самоуправе, што није у складу са чланом 11. став 2. а у вези члана 4. став 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и није у складу са чланом 36. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 420.000 динара, док је исказано извршење од 235.000 динара, и то: (1) јубиларне награде 139.958 динара и (2) накнаде члановима комисија 94.939 динара.

Јубиларне награде. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 139.958 динара, од тога 57.327 динара за исплату јубиларне награде запосленом за десет година рада у Општинској управи и 82.631 динар запосленима у ЈП „Дирекција за изградњу града - у ликвидацији“ Нови Кнежевац на основу пресуде Основног суда у Кикинди Број: I-5 ПП. 10/2016 од 02.02.2017. године.

Накнаде члановима комисија. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 94.939 динара за накнаде запосленим лицима у Општини Нови Кнежевац за рад у комисијама, од тога 90.192 динара за ангажовање у Комисији за планове.

Одлуком о образовању Комисије за планове², коју је донела Скупштина општине дана 29.05.2003. године, формирана је Комисија за планове и утврђена накнада за рад у комисији у износу од 40% од просечне нето плате у Републици Србији за претходни месец, по одржаној седници. У поступку ревизије утврђено је да је сваком члану комисије исплаћено 9.500 динара са припадајућим порезима и доприносима, за присуство седницама Комисије, што је мањи износ од прописаног Одлуком Скупштине. У поступку ревизије, дана 20.09.2018. године, Скупштина општине Нови Кнежевац је донела Одлуку о образовању Комисије за планове, којом се уређује износ накнаде за учешће у Комисији у износу од 9.500 динара.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да обрачун и исплату накнаде за рад у радним телима врше на основу аката чији је правни основ у складу са важећим прописима.

3) Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 220.000 динара, док је исказано извршење од 215.000 динара по основу исплаћене јубиларне награде. Јубиларну награду су остварила два запослена лица у Народној библиотеци који су у 2017. години навршили 20 година рада код послодавца. На исплаћене награде обрачунати су и уплаћени припадајући порези.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

² „Службени лист Општине Нови Кнежевац“ број 3/2003

4) Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 582.000 динара, док је исказано извршење од 577.000 динара за јубиларне награде.

У 2017. години право на јубиларну награду остварило је седам запослених лица у Предшколској установи „Срећно дете“ Нови Кнежевац, и то по два запослена лица која су навршила 10, 20 и 30 година радног стажа и једно лице које је навршило 35 година радног стажа. На исплаћене награде обрачунати су и уплаћени припадајући порези.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.