

## Извештај о ревизији правилности пословања општине Врбас за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене



1

Број 400-1329/2019-04/16  
Београд, 07. новембар 2019. године

---

<sup>1</sup> Насловна страна преузета са странице <https://www.vrbas.net>

## **Мисија**

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

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2018. године спроведено је укупно 507 ревизија код локалних власти, и то: (1) 198 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања; 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања и (2) 12 ревизија правилности пословања; 15 ревизија саставних делова правилности пословања.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне 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 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 Врбас:

- да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора;
- 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 прописима

## Резиме

Општина Врбас је у 2018. години преузела обавезе у износу од 41 милиона динара изнад одобрених апропријација, преузела обавезе и извршила исплату у износу од 29 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама и исплатила расходе за запослене у износу од 12 милиона динара изабраним, постављеним и запосленима лицима, више од дозвољеног износа.

Преузете обавезе општине Врбас, изнад одобрених апропријација на дан 31.12.2018. године износе 41 милион динара, од којих су 29 милиона динара обавезе из 2017. године и ранијих година, а 12 милиона динара су обавезе из 2018. године. Индиректни корисници буџетских средстава општине Врбас су у току 2018. године преузели обавезе и извршавали расходе из осталих извора у износу од 3 милиона динара који нису одобрени Одлуком о буџету.

Општина Врбас је у поступцима јавних набавки: а) конкурсном документацијом као додатне услове за учешће у поступку јавне набавки, одређивала услове у делу финансијског, пословног и кадровског капацитета који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминишући су; б) Уговором о јавној набавци уговорила накнаду за пружене услуге у паушалном (фиксном) износу на месечном нивоу, без обзира на обим пружене услуге; в) Конкурсном документацијом је, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације и увида у техничку документацију, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште.

Директни и индиректни корисници буџета општине Врбас, нису у складу са прописима у току 2018. године, извршили расходе за плате, изабраним, постављеним и запосленима лицима, због погрешно утврђених коефицијената, основица, прековременог и минулог рада, теренског додатка и стимулација.

Директни корисници буџета општине Врбас, нису у складу са прописима, у току 2018.године извршили расходе изабраним, постављеним и запосленима лицима, за: накнаде члановима комисија и радних тела, солидарне помоћи, превоз на посао и са посла за дане када запослени нису били присутни на раду.

Предшколска установа “Бошко Буха“ из Врбаса није у складу са прописима, у току 2018. године, извршила расходе за јубиларне награде.

САДРЖАЈ:

<b>I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ</b> .....	<b>5</b>
<b>1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА</b> .....	<b>5</b>
1.1 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 .....	5
1.2 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања .....	6
<b>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	<b>8</b>
2.1.Планирање јавних набавки.....	8
2.2. Покретање поступака јавних набавки .....	8
2.3 Извршавање расхода без спроведеног поступака јавне набавке у периоду 01.01 31.12.2018. године .....	8
2.4. Спровођење поступака јавне набавке.....	9
<b>3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b> .....	<b>11</b>
3.1. Планирање масе средстава за плате .....	11
3.2. Број запослених у односу на прописе .....	11
3.3 Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца .....	12
3.4. Социјална давања запосленима .....	14
3.5. Накнаде трошкова за запослене.....	14
3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи .....	14
3.7. Накнаде члановима комисија и других радних тела запосленим у органима општине Врбас .....	14
<b>II ПРЕПОРУКЕ</b> .....	<b>15</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	<b>16</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>18</b>
1. Предмет ревизије.....	18
2.Ревидирани период пословања .....	18
3.Информације о субјекту ревизије .....	18
4.Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	20
5.Критеријуми.....	20
6.Методологија рада .....	21
7.Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	21
<b>V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије</b> .....	<b>22</b>
<b>VI Прилог 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација</b> .....	<b>22</b>
<b>VII Прилог 3 – Јавне набавке</b> .....	<b>45</b>
<b>VIII Прилог 4 - Расходи за запослене</b> .....	<b>66</b>
<b>IX Прилог 5 – Случајни налази</b> .....	<b>94</b>

## И НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

### 1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

#### 1.1 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Врбас су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 41,02 милион динара

- ❖ **Председник општине Врбас** је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од **199** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
199	423000	Функционисање извршних органа

- ❖ **Општинско веће Врбас** је на дан 31.12.2018. године преузело обавезе у износу од **7** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
7	423000	Функционисање извршних органа

- ❖ **Општинска управа Врбас** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **40,490** милиона динара изнад одобрене апропријације (извор 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
7.402	421000	Функционисање локалне самоуправе
3.870	423000	Функционисање локалне самоуправе
580	424000	Функционисање локалне самоуправе
1.105	425000	Функционисање локалне самоуправе
561	426000	Функционисање локалне самоуправе
19	424000	Спровођење омладинске политике
88	424000	Функционисање локалних установа културе
961	422000	Подршка лок. спортским орган., удружењима савезима
1.919	472000	Подршка деци и породицама са децом
1.122	472000	Социјална помоћ- превоз студената
1.367	472000	Социјална помоћ- превоз ђака

259	454000	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања
251	423000	Просторно и урбанистичко планирање
170	424000	Управљање грађевинским земљиштем
4.861	425000	Одржавање саобраћајне инфраструктуре
1.113	424000	Здравствена заштита - мртвозорство
13.629	424000	Управљање заштитом животне средине
653	421000	Управљање/одржавање јавног осветљења
560	425000	Управљање и снабдевање водом за пиће

- ❖ **Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **231** хиљадау динара изнад одобрене апропријације (извора 01) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
177	421000	Функционисање локалних установа културе
54	423000	Функционисање локалних установа културе

- ❖ **Трећа Месна заједница Врбас** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **90** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
90	425000	Функционисање месних заједница

(Препорука број 1)

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

## 1.2 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања

Индиректни корисници буџетских средстава општине Врбас су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе из

- ❖ **Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас** је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од **2,010** милиона динара изнад одобрене апропријације (остали извори) :

осталих извора у односу  
на одобрене  
апропријације у износу  
од 2,52 милиона динара

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
148	411000	Функционисање локалних спортских установа
52	412000	Функционисање локалних спортских установа
216	415000	Функционисање локалних спортских установа
454	423000	Функционисање локалних спортских установа
783	426000	Функционисање локалних спортских установа
357	465000	Функционисање локалних спортских установа

❖ **Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **30** хиљада динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
18	415000	Функционисање предшколских установа
12	422000	Функционисање предшколских установа

❖ **Месна заједница Бачко Добро Поље** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **20** хиљада динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
20	424000	Функционисање месних заједница

❖ **Месна заједница Савино село** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **464** хиљаде динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
464	424000	Функционисање месних заједница

(Препорука број 2)

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

## 2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

### 2.1. Планирање јавних набавки

Део индиректних корисника буџета општине Врбас није донео акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца

- ❖ Акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца нису донели:
  - Предшколска установа „ Бошко Буха“,
  - Културни центар Врбас,
  - Туристичка организација Општине Врбас,
  - Прва Месна заједница Врбас,
  - Друга месна заједница Врбас,
  - Трећа месна заједница Врбас,
  - Месна заједница Бачко Добро Поље,
  - Месна заједница Змајево,
  - Месна заједница Куцура,
  - Месна заједница Равно Село и
  - Месна заједница Савино Село.

(Препорука број 3)

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

### 2.2. Покретање поступака јавних набавки

Председник општине није био надлежан за покретање поступака јавних набавки и преузимање обавеза по основу уговора о јавним набавкама које су планиране код Општинске управе

- ❖ Одлуке о покретању поступака јавне набавке, решења о образовању комисије за јавну набавку, одлуке о додели уговора и уговоре о јавној набавци радова је потписао и обавезе преузео, председник Општине, иако средства за предметне јавне набавке нису обезбеђена, односно планирана у разделу Општинског већа и председника Општине као органа и наручиоца у смислу одредби Закона о јавним набавкама.

(Препорука број 4)

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

### 2.3 Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 01.01-31.12.2018. године

Општинска управа Врбас је у 2018. години преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 799 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

- ❖ Општинска управа Врбас је у 2018. години преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 799 хиљада динара, за набавку добара, услуга и радова без претходно спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

799

За набавку канцеларијског намештаја



(Препорука број 6)

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

#### 2.4. Спровођење поступака јавне набавке

Општина Врбас је закључила уговоре о јавној набавци укупне вредности 15,71 милиона динара који нису у складу са Законом о јавној набавци

❖ Општинска управа Врбас је у 2018. години спровела седам поступка јавне набавке, укупне уговорене вредности 15,715 милиона динара, код којих су утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке, а постоји ризик да су опредељујуће утицале на нарушавање начела економичности и конкурентности у поступку јавне набавке.

(Препорука број 5)

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

Табела број 1: Преглед утврђених материјално значајних неправилности код спровођења поступака јавних набавки општине Врбас

Р.б.	Назив јавне набавке	Утврђене неправилности	Вредност закључених уговора о јавној набавци (у 000 динара)
1	Услуга процене тренутног нивоа физичке форме повезане са здрављем код деце и адолесцената	1. Одлуку о покретању поступка јавне набавке, решење о образовању комисије за јавну набавку, одлуку о додели уговора и уговор о јавној набавци услуга је потписао и обавезе преузео, председник Општине, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу Општинско веће и председник Општине, у буџету општине Врбас за 2018. годину; 2. Конкурсном документацијом је као додатни услов пословног капацитета одређено да понуђач мора да располаже доказом да је у току 2017. године вршио исте или сличне услуге које су предмет јавне набавке, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминишући је, јер онемогућава учешће оних понуђача који су такве и сличне врсте услуга обављали пре 2017. године; 3. обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора.	2.400
2	Услуга одржавања хигијене	1. Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора; 2. Конкурсном документацијом је, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације и увида у техничку документацију, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште.	3.567
3	Радови на адаптацији Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас објекат „Цврчак“ у	1. За члана комисије за јавну набавку, именовано је лице које није запослено у Управи као Наручиоцу, иако Општинска управа има запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, 2. Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза	9.748

<b>Бачком Добром Пољу</b>	<p>обиласка локације и увида у техничку документацију, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште;</p> <p>3. Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво Скоринга АПР за период 2012-2016 године, са оценом веома добар ББ или бољи, што представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке,</p> <p>4. Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора.</p>
---------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Јавна агенција за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас је закључила уговоре о јавној набавци укупне вредности 12,24 милиона динара који нису у складу са Законом о јавној набавци**

❖ **Јавна агенција за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас је у 2018. години спровела поступак јавне набавке, укупне уговорене вредности 12,240 милиона динара, код којих су утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке, а постоји ризик да су одређујуће утицале на нарушавање начела економичности и конкурентности у поступку јавне набавке.**

*(Препорука број 5)*

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

Табела број 2: Преглед утврђених материјално значајних неправилности код спровођења поступака јавне набавке код Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас

Р.б.	Назив јавне набавке	Утврђене неправилности	Вредност закључених уговора о јавној набавци (у 000 динара)
1	<b>Уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла</b>	<p>1. конкурсном документацијом је предвиђена и могућност, да се додатни услов кадровског капацитета доказује између осталог и уговорима о делу, што није у логичкој вези са предметом набавке,</p> <p>2. конкурсном документацијом, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета, прописано је да понуђач има најмање два радника, који раде на пословима који су у вези са предметом јавне набавке, без навођења њихове квалификационе структуре или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке,</p> <p>3. конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што је предвиђена накнада у паушалном (фиксном) износу на месечном нивоу, а да притом, за тај износ накнаде нису дефинисани минималан и максималан обим услуге на месечном нивоу, да би на основу тога понуђач могао да определи износ понуде.</p>	12.240

Предшколска установа  
„Бошко Буха“ Врбас



Ревизијом јавних набавки које је спровела Предшколска установа „Бошко Буха“ из Врбаса нису утврђене материјално значајне неправилности.

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Врбас је за 2018. годину планирала масу средстава за плате у прописаном износу



Општина Врбас је за 2018. годину планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија за припрему одлука о буџету локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

#### 3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица на неодређено време у општини Врбас дан 31.12.2018. године је био у складу са прописаним бројем запослених



Код свих корисника буџетских средстава, буџета општине Врбас, на дан 31.12.2018. године, било укупно запослено 668 лица, а број запослених по Одлуци Скупштине општине Врбас износи 742 лица.

Општина Врбас је на одређено време ангажовала 12 лица више од дозвољеног Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

- ❖ Предшколска установа „Бошко Буха“ из Врбаса је ангажовала осам лица на одређено време више од дозвољеног.
- ❖ Јавно комунално предузеће “ Комуналац“ из Врбаса је ангажовало четири лица на одређено време више од дозвољеног.  
(Препорука број 7 (1))

Корисници буџета општине Врбас су систематизовали 13 радних места више у односу на број радних места утврђених Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. годину

- ❖ Народна библиотека „Данило Киш“ из Врбаса је систематизовала седам радних места више односу на број радних места утврђених Одлуком;
- ❖ Јавно комунално предузеће “ Стандард“ из Врбаса је систематизовао једно радно место више односу на број радних места утврђених Одлуком;
- ❖ Јавна агенција за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас је систематизовала пет радних места више односу на број радних места утврђених Одлуком.

(Препорука број 7 (2))

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Врбас су у току 2018. године неправилно обрачунали и исплатили плате у укупном износу од 4 милиона динара

- ❖ Код директних корисника неправилно је обрачуната и више исплаћена плата у износу од **2,13** милиона динара:

у 000 динара

2.134

Неправилно обрачунат и исплаћен прековремени рад функционерима општине Врбас

Неправилно обрачунат и исплаћен минули рад

Неправилно обрачунат и исплаћен теренски додатак

Неправилно обрачуната и исплаћена стимулација

- ❖ Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас је неправилно обрачунала и више исплатила плате у износу од **548** хиљада динара:

у 000 динара

297

Применом већег коефицијента директору предшколске установе

251

Неправилно обрачунат и исплаћен минули рад

- ❖ Културни центар Врбас је неправилно обрачунао и више исплатио плате у износу од **85** хиљада динара:

у 000 динара

67

Примена већег коефицијента за једно запослено лице на радном месту самостални финансијско рачуноводствени сарадник

18

Неправилно обрачунат и исплаћен минули рад

- ❖ Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас је неправилно обрачунала и више исплатила плате у износу од **280** хиљада динара:

у 000 динара

141

Примена већег коефицијента за једно запослено лице

36

Неправилно обрачунат и исплаћен минули рад

103

Неправилно обрачуната и исплаћена стимулација

- ❖ Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас је неправилно обрачунао и више исплатио плате у износу од **962** хиљаде динара:

у 000 динара

594

Применом већег коефицијента и основице директору Центра за физичку културу „Драго

368

Неправилно обрачунат и исплаћен прековремени рад запосленима

(Препорука број 8)

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

Табела број 3: Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 динара

Опис	Корисника									
	Скупштина општине	Председник општине	Општинско веће	Општинско јавно Правобранилаштво	Општинска управа	Предшколска установа "Бошко Буха" Врбас	Културни центар Врбас	Народна библиотека "Данило Киш" Врбас	Центар за физичку културу "Драго Јововић" Врбас	Укупно за општину
Укупан број запослених лица	3	6	8	3	147	181	26	21	67	462
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата и додатака на плату	3	6	8	3	147	181	26	21	28	423
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	100	100	100	100	100	100	100	100	42	92
Укупно исплаћена средства за плате	4.468	8.516	9.105	1.937	117.874	144.586	17.390	15.382	43.390	362.648
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	87	155	165	55	1.672	548	85	280	962	4.010
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	2	2	2	3	1	0	0	2	2	1

### 3.4. Социјална давања запосленима

---

Директни корисници буџетских средстава општине Врбас су неправилно обрачунали и исплатили солидарну помоћ свим изабраним, постављеним и запосленим лицима у износу од 4,69 милиона динара

- ❖ Директни корисници буџета општине Врбас су 28.12.2018. године, свим изабраним, постављеним и запосленим лицима исплатили по 25 хиљада динара и на тај начин оптеретили буџет општине Врбас за 4,694 милиона динара.

*(Препорука број 9)*

---

### 3.5. Накнаде трошкова за запослене

---

Општинска управа општине Врбас је неправилно преузела обавезе и извршила расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 73 хиљаде динара

- ❖ Општинска управа општине Врбас је у 2018. години неправилно преузела обавезе и извршила плаћање на име расхода за превоз за долазак и одлазак посла у износу од 73 хиљаде динара.

*(Предузета мера)*

Детаљнији подаци о предузетим мерама садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

---

### 3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи

---

Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас је неправилно преузела обавезе и извршила расход за јубиларне награде у износу од 17 хиљада динара

- ❖ Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас је неправилно преузела обавезе и извршила расход на име јубиларних награда за два запослена лица у износу од 17 хиљада динара.

*(Препорука број 10)*

---

### 3.7. Накнаде члановима комисија и других радних тела запосленим у органима општине Врбас

---

Директни корисници буџета општине Врбас су неправилно обрачунали и исплатили накнаде за рад у комисијама и другим радним телима у износу од 3,55 милиона динара

- ❖ Директни корисници буџета општине Врбас су неправилно обрачунали и исплатили накнаде за рад у комисијама и другим радним телима изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине Врбас супротно прописима и општим актима у износу од 3,547 милиона динара.

*(Препорука број 11 (1)(2)(3))*

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

---

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да расходе и издатке извршавају и обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације (Прилог 2 – Препорука број 1).

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Врбас, да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора (Прилог 2 – Препорука број 2).

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Врбас: Предшколској установи „Бошко Буха“ Врбас, Културном центру Врбас, Туристичкој организацији Општине Врбас, Првој Месној заједници Врбас, Другој месној заједници Врбас, Трећој месној заједници Врбас, Месној заједници Бачко Добро Поље, Месној заједници Змајево, Месној заједници Куцура, Месној заједници Равно Село и Месној заједници Савино Село да донесу акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца ( Прилог 3 - Препорука број 3).

### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да поступке јавних набавки спроводе и обавезе преузимају лица, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему (Прилог 3 - Препорука број 4).

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима, а посебно у делу одређивања услова за учешће у поступку јавне набавке, као и начина доказивања испуњености тих услова, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама и да уговарају безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што је сагласно Закону о буџетском систему (Прилог 3 - Препорука број 5).

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке (Прилог 3 - Препорука број 6).

### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да:

(1) да предузму мере на усаглашавању аката о унутрашњем уређењу и систематизацији корисника јавних средстава са ограничењима утврђеним актима општине Врбас и другим прописима и

(2) да максималан број запослених на одређено време у Предшколској установи „Бошко Буха“ Врбас ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору (Прилог 4 - Препорука број 7).

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да при обрачуну и исплати плата примењују прописане основице и коефицијенте, правилно обрачунавају и исплаћују минули рад, теренски додатак, да не обрачунавају и не исплаћују стимулације на зараде као и да функционерима не обрачунавају и не исплаћују прековремени рад (Прилог 4 - Препорука број 8).

### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да утврђују право и исплаћују солидарну помоћ за трошкове грејања, на основу прописаних ближих услова и критеријума за доделу солидарне помоћи за покриће трошкова грејања. (Прилог 4 - Препорука број 9).

### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са прописима ( Прилог 4 - Препорука број 10).

### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас:

- (1) да право на накнаде за рад члановима комисија, тимова и стручних служби утврђују и исплаћују у складу са прописима и општим актима;
- (2) да се члановима комисија, која су изабрана, постављена и запослена лица у органима општине Врбас, која у комисијама обављају послове у радно време и за то примају плату, не обрачунава и не исплаћује накнада за рад у комисијама;
- (3) да расходе планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ( Прилог 4 - Препорука број 11).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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



1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10 и 11 које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Врбас обавезана је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању 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**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**07. новембар 2019. године**

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1329/2019-04 од 31. маја 2019. године.

##### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилности пословања општине Врбас, улица Маршала Тита 89, Врбас, а односи се на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке 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 1.1. до 31.12.2018. године.

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Општина Врбас је општина у Републици Србији. Налази се у АП Војводини у Јужнобачком округу. По подацима из 2004. године, општина заузима површину од 376 km<sup>2</sup>. Центар општине је град Врбас.

Према попису становништва који је у Републици Србији спроведен октобра 2011. године, у општини Врбас живи 42.092 становника<sup>2</sup>. У односу на 2002. годину када је извршен претходни попис, у општини Врбас живи 3.760 становника мање.

Врбас заузима део простора који се налази у геометријском средишту Бачке. Врбас је смештен на раскрсници главних путева различитог саобраћаја који пролазе територијом његове општине, везујући га тако са осталим деловима Војводине, као и са другим крајевима државе. У граду се укрштају железничке пруге: Суботица-Врбас-Београд и Сомбор - Врбас. Кроз Врбас воде важни асфалтни путеви следећих праваца: Сомбор-Врбас-Нови Сад, Врбас-Бачка Паланка, Врбас-Суботица. Врло значајну улогу имају и водени токови, који представљају део хидросистема Дунав-Тиса-Дунав. Општини Врбас припадају насеља: насељено место Врбас, Бачко Добро Поље, Змајево, Равно Село, Куцура, Савино Село и насеље Косанчић. Граничи се са општинама: Кула, Мали Иђош, Србобран, Темерин, Нови Сад, Бачки Петровац, Бачка Паланка и Оџаци.

У општини Врбас предшколским васпитањем и образовањем се бави Предшколска установа „Бошко Буха“. То је јединствена установа која своју делатност обавља у 12 објеката, у насељеном месту Врбас седам објеката и у пет насељених места општине Врбас. У општини Врбас ради девет основних школа и једна Основна музичка школа. Средње образовање у Врбасу одвија се кроз две средње школе.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину<sup>3</sup>, општина Врбас је сврстана у прву групу, са још 22 јединице локалних самоуправа чији је степен развијености изнад републичког просека.

Највиши правни акт општине је Статут општине Врбас<sup>4</sup>.

Општина Врбас је основна територијална јединица, у којој грађани остварују право на локалну самоуправу у складу са Уставом, Законом, одлукама АПВ и Статутом. Општина има својство правног лица.

Седиште Општине је у Врбасу, Улица Маршала Тита број 88. Матични број општине је 08285071, ПИБ 100636230 и рачун извршења буџета 840-13640-45.

<sup>2</sup> [http://popis2011.stat.rs/?page\\_id=2162](http://popis2011.stat.rs/?page_id=2162)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“бр.104/2014

<sup>4</sup> „Службени лист општине Врбас“број 35/2017 и 26/2018

У Општини се врше послови из изворног делокруга општине, као и поверени послови из оквира права и дужности Републике и АП Војводине, утврђени Уставом, Законом, актима АП Војводине и Статутом.

Скупштина општине доноси буџет Општине за сваку фискалну годину, којим се обухватају очекивани приходи и друга примања, планирани расходи и други издаци, задуживање и друге финансијске трансакције, у складу са законом. Скупштина општине је представнички орган који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 36 одборника. У 2018. години Скупштина општине Врбас је одржала 9 седница. Извршну функцију у општини врши председник Општине. Општинско веће је орган који усклађује остваривање функција председника Општине и Скупштине општине и врши контролно надзорну функцију над радом Општинске управе<sup>5</sup>. У 2018. години Општинско веће општине Врбас је одржало 48 седница.

Скупштина општине образује савете и комисије као стална радна тела ради разматрања питања из њене надлежности. Скупштина општине, по потреби, образује повремене комисије, радне групе одборника и друга повремена радна тела ради обављања одређених задатака из своје надлежности. Скупштина општине има следећа стална радна тела: Савет за буџет, финансије и привреду; Савет за урбанизам, стамбено – комуналне делатности и заштиту животне средине; Савет за друштвене делатности; Комисију за статутарна питања, организацију и нормативна акта Скупштине; Комисију за кадровска, административна питања и радне односе; Мандатно-имунитетну комисију и Комисију за представке и жалбе. Скупштина општине Пословником утврђује надлежност савета и комисија, начин њиховог рада и поступак избора и разрешења њихових чланова.

Општинском управом као јединственим органом руководи начелник. За вршење сродних послова у Општинској управи образовано је 11 основних организационих јединица (1) Одељење за управу и управљање људским ресурсима, (2) Одељење за друштвене делатности, (3) Одељење за урбанизам, стамбене послове, заштиту животне средине и енергетски менаџмент, (4) Одељење за инвестиције, комуналне и грађевинске послове, (5) Одељење за инспекцијске послове, (6) Одељење за локалне јавне приходе, (7) Одељење за привреду и локални економски развој, (8) Одељење за пољопривреду, (9) Одељење за финансије и буџет (10) Служба Скупштине општине и (11) Служба председника Општине и Општинског већа. Посебна организациона јединица је Кабинет председника Општине.

Општина Врбас има директне и индиректне кориснике буџетских средстава.

а) Директни корисници: 1) Скупштина општине 2) Председник општине 3) Општинско веће 4) Општинска управа 5) Општинско Правобранилаштво.

б) Индиректни корисници:

1. Прва Месна заједница Врбас 2. Друга месна заједница Врбас 3. Трећа месна заједница Врбас 4. Месна заједница Бачко Добро Поље 5. Месна заједница Змајево 6. Месна заједница Куцура 7. Месна заједница Равно Село 8. Месна заједница Савино Село 9. Центар за физичку културу „Драго Јововић” 10. Народна библиотека „Данило Киш” 11. Предшколска установа „Бошко Буха” 12. Културни центар 13. Туристичка организација 14. Буџетски фонд за заштиту животне средине

в) Јавна предузећа:

1. Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве дирекција за изградњу Врбас - у ликвидацији 2. Јавно предузеће за информисање "Врбас" Врбас - у ликвидацији 3. Јавно предузеће за превоз путника "Врбас" Врбас,- у стечају 4. Јавно комунално предузеће "Стандард" Врбас 5. Јавна агенција за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас 6. Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "Врбас-гас" Врбас 7. Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Врбас.

<sup>5</sup> извор: [www.vrbas.net](http://www.vrbas.net)

#### **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 Врбас.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

- Закона о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2018. 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,
- 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 отпремнина 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 и
- Интерна акта субјекта ревизије.

#### **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Врбас преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?

2. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Врбас извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?

3. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Врбас јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним

набавкама. Да ли су извршили расходе и издатке у 2018. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?

4. Да ли је општина Врбас 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 и да ли су акта о систематизацији усклађена са прописима и општим актима субјекта ревизије?

6. Да ли су општа акта субјекта ревизије, којим се уређује начин и висина плата, донети од стране надлежног органа општине Врбас?

7. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Врбас вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?

8. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Врбас вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (солидарне помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

9. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Врбас вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?

10. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Врбас вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

11. Да ли су директни корисници буџетских средстава општине Врбас вршили обрачун и исплату накнада члановима комисија и других радних тела општине Врбас у складу са прописима и општим актима субјекта ревизије?

## **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 одржали смо састанак са руководиоцима директних и индиректних корисница буџетских средстава општине Врбас како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

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

## **V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије**

У току 2019. године предузете су следеће мере од стране општине Врбас:

1. Јавна агенција за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас је дана 09.07.2019. године донела Правилник о организацији и систематизацији послова Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас којим је ускладила максимални број лица на неодређено време са утврђеним бројем прописан актима општине Врбас.
2. Од августа месеца 2019. године, директни корисници буџета општине Врбас, су започели са обрачуном и исплатом минулог рада у висини од 0,4% за сваку навршену годину у радном односу.
3. Општинска управа је од августа месеца 2019. године започела обрачунавати накнаду за боловање до 30 дана у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.
4. Општинска управа је, у 2019. години, започела обрачун трошкова за превоз на посао и са посла у новцу на основу броја дана проведених на раду.

## **VI Прилог 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација**

У поступку ревизије испитали смо обим преузетих обавеза буџетских корисника у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2018. године. Закон о буџетском систему (члан 54) и Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>6</sup> (члан 7) уређују одговорност, ограничења, поступак преузимања и начин измирења обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава. Обавезе које се преузимају, по правилу, морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Изузетно, преузимање обавеза преко одобрене апропријације се врши у случајевима: (1) капиталних улагања, уколико су садржана у прегледу планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину и уколико је прибављена претходна сагласност надлежног извршног органа локалне власти; (2) расхода из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, уколико је уговор закључен на више година и обезбеђена су средства која доспевају у тој години уз претходно прибављену писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије и (3) расхода из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, у случају да је уговор закључен на 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године неопходно је да модел уговора, односно закључени уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Корисници су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих неплаћених обавеза које се односе на 2018. годину и раније године, и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2018. године.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијама за 2019. и 2020. годину локална власт у 2018. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2017. години, увећану за масу средстава за плате за број запослених максимално до броја утврђеног у Одлуци о максималном броју запослених за 2017. годину, а највише до

---

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 21/14

дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.

У наставку наводимо прегледе извршених и преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима и изворима финансирања:

*Табела број 4. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима и извору финансирања 01-приход буџета општине Врбас у динарима*

Р. бр.	Директни/индиректни буџетски корисници	Износ преузетих обавеза
		Извор финансирања 01 – Приходи из буџета
1	2	3
1	Председник општине	198.962
2	Општинско веће	6.707
3	Општинска управа	40.491.580
4	Народна библиотека „Данило Киш“	230.584
5	Трећа месна заједница Врбас	89.796
	УКУПНО	41.017.629

Директни и индиректни корисници буџета општине Врбас су на дан 31.12.2018.године, преузели обавезе изнад апропријације за приходе из буџета (извор 01) у износу од 41.862.123 динара, од којих обавезе из 2017.године и ранијих година износе 29.290.065 динара (12.172.627 динара из 2017.године, 7.568.481 динар из 2016.године, 2.123.632 динара из 2015.године, 485.499 динара из 2014.године, 6.638.165 динара из 2013. године и 564.003 динара из 2009.године, а обавезе из 2018 године износе 12.713.492 динара.

У наредном табеларном приказу дат је преглед износа прокњижених и неплаћених рачуна за које није била обезбеђена апропријација на дан 31.12.2018. године, по годинама и по економским класификацијама и то:

*Табела број 5: Износ преузетих обавеза из 2017.године и ранијих година, код Општинске управе, за које није била обезбеђена апропријација на дан 31.12.2018. године (по економским класификацијама) у динарима*

Ред. Бр.	ек.кл.-рб	Износ прокњижених и неплаћених рачуна за које није била обезбеђена апропријација на дан 31.12.2018. године	Период из кога потичу прокњижене и неизмирене обавезе					
			2017. година	2016. година	2015. година	2014. година	2013. година	2009. година
1	421-рб 8	6.763.230	138.228	404.102	856.545		5.364.356	
2	423-12	3.231.575	581.335	159.779	770.600	446.053	1.273.809	
3	424-13	524.155	524.155					
4	425-14	1.104.558	85.550	148.761	266.798	39.446		564.003
5	426-15	242.910	242.910					
6	424-24	19.440	19.440					
7	424-34	88.000	88.000					
8	422-37	593.541	593.541					
9	472-57	756.715		527.025	229.690			
10	454-72	259.404	259.404					
11	423-74	220.819	220.819					
12	424-76	169.810	169.810					
13	425-83	3.239.442	1.294.285	1.945.157				
14	424-104	461.624	461.624					
15	424-120	11.352.498	7.231.182	4.121.316				
16	425-134	262.342	262.342					

укупно	29.290.066	12.172.627	7.306.139	2.123.632	485.499	6.638.165	564.003
--------	------------	------------	-----------	-----------	---------	-----------	---------

У наредном табеларном приказу дат је преглед износа прокњижених и неплаћених рачуна за које није била обезбеђена апропријација на дан 31.12.2018. године, по годинама и по добављачима и то:

Табела број 6: Преузете обавезе из 2017.године и ранијих година, код Општинске управе, за које није одобрена апропријација на дан 31.12.2018. године (по добављачима) у динарима

Ред. бр.	Назив добављача	Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године за које није одобрена апропријација на дан 31.12.2018. године						Укупно по добављачима на дан 31.12.2017. године	Процент учешћа (%)
		2017	2016	2015	2014	2013	2009		
1	Јавно предузеће "Врбас-гас" Врбас			370.075		3.330.117		3.700.192	13
2	Јавно комунално предузеће "Стандард" Врбас	119.028	297.170	486.469				902.667	3
3	Центар за физичку културу "Драго Јововић" Врбас	76.085	112.410	740.731	360.949	869.092		2.159.267	7
4	Јавно комунално предузеће "Комуналац" Врбас	24.305	2.361.858	229.691				2.615.854	9
5	Дом здравља "Вељко Влаховић" Врбас	461.624						461.624	2
<b>Јавна предузећа и установе чији је оснивач општина Врбас</b>		<b>681.042</b>	<b>2.771.438</b>	<b>1.826.966</b>	<b>360.949</b>	<b>4.199.209</b>	<b>-</b>	<b>9.839.604</b>	<b>34</b>
6	Јавно водопривредно предузеће "Воде Војводине" Нови Сад					2.034.238		2.034.238	7
<b>Јавно предузеће чији је оснивач АП Војводина</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.034.238</b>	<b>-</b>	<b>2.034.238</b>	<b>7</b>
7	Циклонизација ад Нови Сад	7.231.182	4.121.316					11.352.498	39
8	"Дунавпревоз" доо Бачка Паланка	593.541						593.541	2
9	Регионална развојна агенција Бачка, Нови Сад	524.155						524.155	2
10	Остали добављачи	3.142.707	413.385	296.666	124.551	404.718	564.003	4.946.030	17
<b>Укупно сви остали добављачи</b>		<b>11.491.585</b>	<b>4.534.701</b>	<b>296.666</b>	<b>124.551</b>	<b>404.718</b>	<b>564.003</b>	<b>17.416.224</b>	<b>59</b>
<b>Укупно по годинама на дан 31.12.2017. године</b>		<b>12.172.627</b>	<b>7.306.139</b>	<b>2.123.632</b>	<b>485.500</b>	<b>6.638.165</b>	<b>564.003</b>	<b>29.290.066</b>	<b>100</b>

Рачуни по којима су исказане обавезе на дан 31.12.2017. године, добављачи нису доставили на евидентирање Централном регистру фактура. Све обавезе по фактурама које су унете у Централни регистар фактура до дана ревизије благовремено су измириване. Рачун извршења буџета Општине Врбас у 2018. години није био у блокади.

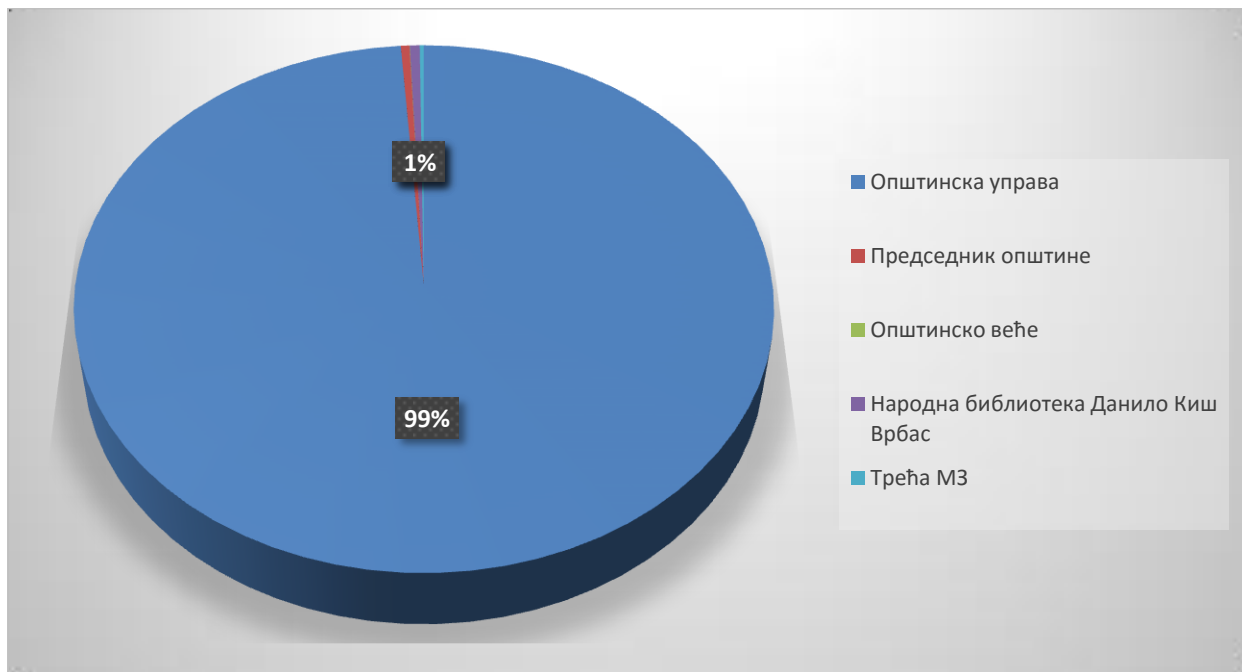


Табела број 6.1.: Преузете обавезе код Општинске управе на дан 31.12.2018. године за које није одобрена апропријација на дан 31.12.2018. године (по добављачима) у динарима

Ред. бр.	Назив добављача	Укупно по добављачима на дан 31.12.2018. године	Процент учешћа (%)
1	Јавно предузеће "Врбас-гас" Врбас	36.480	0
2	Јавно комунално предузеће "Стандард" Врбас	74.106	1
3	Центар за физичку културу "Драго Јововић" Врбас	398.110	4
4	Јавно комунално предузеће "Комуналац" Врбас	2.286.445	20
5	Дом здравља "Вељко Влаховић" Врбас	651.088	6
<b>Јавна предузећа и установе чији је оснивач општина Врбас</b>		<b>3.446.229</b>	<b>31</b>
6	Јавно предузеће "Пошта Србије" Београд	160.094	1
7	Електропривреда Србије	652.767	6
<b>Јавна предузећа чији је оснивач Република Србија</b>		<b>812.861</b>	<b>7</b>
8	Циклонизација ад Нови Сад	2.227.104	20
9	"Дунавпревоз" доо Бачка Паланка	2.889.024	26
10	Остали добављачи	1.826.296	16
<b>Укупно сви остали добављачи</b>		<b>6.942.424</b>	<b>62</b>
<b>УКУПНО</b>		<b>11.201.514</b>	<b>100</b>

## 1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – извор 01

Графикон 1. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације за приходе из буџета (извор 01) по корисницима буџетских средстава општине Врбас



У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а не измиреним обавезама код следећих директних и индиректних буџетских корисника:

### 1) Скупштина општине

Табела број 7. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање скупштине	3.801.865,00	3.789.768,00	12.097,00	306.208,00		<b>-294.111,00</b>
412	Функционисање скупштине	680.533,00	678.568,00	1.965,00	52.515,00		<b>-50.550,00</b>
423	Функционисање скупштине	700.000,00	696.691,00	3.309,00	45.000,00		<b>-41.691,00</b>
417	Функционисање скупштине	11.850.000,00	11.672.910,00	177.090,00	985.450,00		<b>-808.360,00</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							<b>-1.194.712,00</b>

У табели је приказан износ преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације из извора финансирања 01, Скупштине општине Врбас на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 1.194.712,00 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за председника скупштине, секретара скупштине и заменика секретара скупштине и накнаде за заменика председника скупштине општине и одборнике Скупштине општине за месец децембар 2018. године.

### 2) Председник општине

Табела број 8. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање извршних органа	7.584.686,00	7.223.468,00	361.218,00	547.805,00		<b>-186.587,00</b>
412	Функционисање извршних органа	1.357.658,00	1.292.053,00	65.605,00	93.948,00		<b>-28.343,00</b>
423	Функционисање извршних органа	3.200.000,00	2.934.263,00	265.737,00	702.496,00		<b>-436.759,00</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							<b>-651.689,00</b>

У табели је приказан износ преузетих обавеза из извора финансирања 01 Председника општине Врбас, за програмску активност – Функционисање извршних органа, на дан 31.12.2018. године у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 651.689,00 динара, од чега се 214.930,00 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године и **436.759,00 динара** на преузете обавезе за економску класификацију 423000 Услуге по уговору.

Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 423- Услуге по уговору износи 3.200.000,00 динара, извршено је 2.934.263,00 динара, тако да је остало не утрошено **265.737,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 702.496,00 динара по рачунима из 2018. године.

Преузете обавезе за економску класификацију 423- Услуге по уговору износе 436.759,00 динара, од чега се 237.797,00 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године и 198.962,00 динара на рачуне из 2018. године.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација износи 198.962,00 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему за групу конта 423000 – Услуге по уговору по основу рачунима из 2018. године.**

*Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Врбас да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.*

### 3) Општинско веће

*Табела број 9. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију*

*у динарима*

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	
411	Функционисање извршних органа	7.878.292,00	7.721.453,00	156.839,00	640.219,00		<b>-483.380,00</b>	
412	Функционисање извршних органа	1.410.214,00	1.383.088,00	27.126,00	109.798,00		<b>-82.672,00</b>	
423	Функционисање извршних органа	3.000.000,00	2.969.267,00	30.733,00	201.409,98		<b>-170.676,98</b>	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-736.728,98

У табели је приказан износ преузетих обавеза из извора финансирања 01 Општинско веће општине Врбас, програмска активност – Функционисање извршних органа, на дан 31.12.2018. године у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 736.728,98 динара, од чега се 566.052,00 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године и **170.676,980 динара** на преузете обавезе за економску класификацију 423000- Услуге по уговору.

Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 423- Услуге по уговору износи 3.000.000,00 динара, извршено је 2.969.267,00 динара, тако да је остало не утрошено **30.733,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 201.409,98 динара по рачунима из 2018. године.

Преузете обавезе за економску класификацију 423- Услуге по уговору износе 170.676,98 динара, од чега се 163.969,98 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године и 6.707,00 динара на рачуне из 2018. године.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација износи 6.707,00 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему за групу конта 423000 – Услуге по уговору по основу рачуна из 2018. године.**

*Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Врбас да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.*

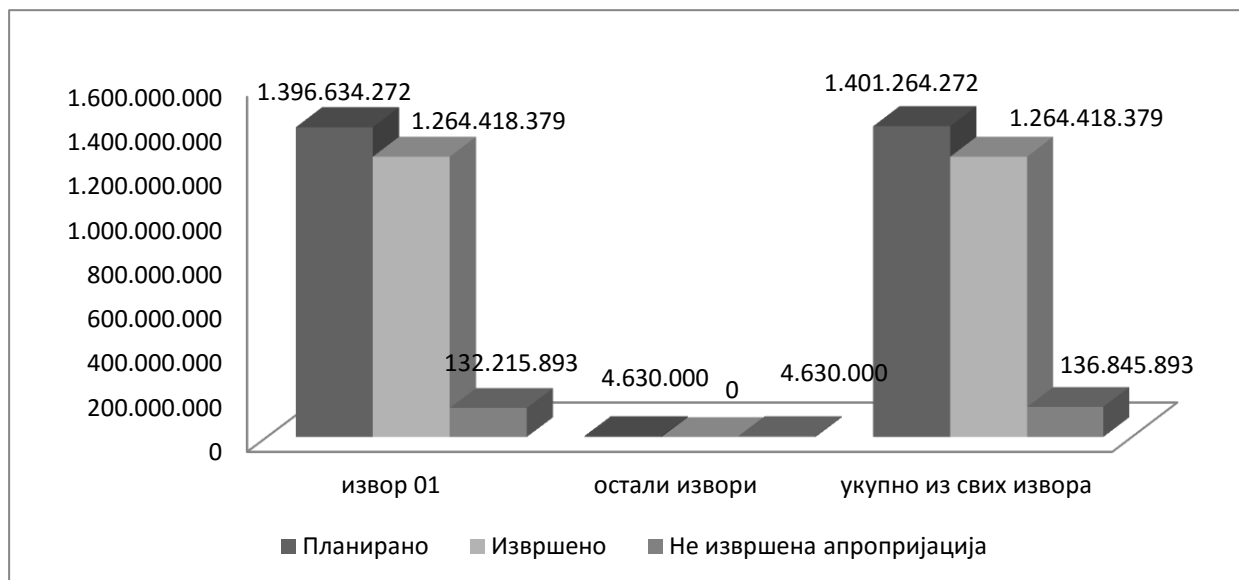
### 4) Правобранилаштво општине Врбас

На основу презентованих података о извршеним расходима и издацима и преузетим обавезама, утврђено је да Правобранилаштво општине Врбас нема преузетих обавеза изнад одобрених апропријација.

## 5) Општинска управа

Општинска управа општине Врбас је извршила расходе и издатке у укупном износу од 1.264.418.379,00 динара, што је 90,23% укупно планираних расхода и издатака Општине управе Врбас, из свих извора.

Графикон број 2. План и извршење расхода и издатака Општинске управе према изворима финансирања



Табела број 10. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у динарима

Редни број	Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)							Разлика (6-7-8)
			Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (3-4)	*износ преузетих обавеза по рачунима на дан 31.12.2017.године	Износ обавеза по рачунима за период 01.01-31.12.2018. године	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	411	0602-0001	107.109.611,00	99.978.024,00	7.131.587,00	-	8.104.525,16	-	<b>-972.938,16</b>	
2	412	0602-0001	19.172.620,00	17.896.200,00	1.276.420,00	-	1.389.925,99	-	<b>-113.505,99</b>	
3	421	0602-0001	35.500.000,00	33.842.348,00	1.657.652,00	8.420.882,42	5.644.153,65	-	<b>-12.407.384,07</b>	
4	423	0602-0001	28.000.000,00	27.482.498,00	517.502,00	3.749.077,45	2.859.112,64	-	<b>-6.090.688,09</b>	
5	424	0602-0001	10.500.000,00	9.337.691,00	1.162.309,00	1.686.464,34	3.174.400,00	-	<b>-3.698.555,34</b>	
6	425	0602-0001	4.500.000,00	3.900.605,00	599.395,00	1.703.953,22	20.721,00	-	<b>-1.125.279,08</b>	
7	426	0602-0001	12.500.000,00	11.378.186,00	1.121.814,00	1.364.724,37	2.007.381,53	-	<b>-2.250.291,90</b>	
8	482	0602-0001	15.000.000,00	14.549.943,00	450.057,00	-	1.548.336,00	-	<b>-1.098.279,00</b>	
9	424	1301-0005	1.850.000,00	1.519.440,00	330.560,00	350.000,00	-	-	<b>-19.440,00</b>	
10	424	1501-0001	2.000.000,00	-	2.000.000,00	310.327,50	2.925.920,00	-	<b>-1.236.247,50</b>	
11	511	1501-0001	84.000.000,00	83.080.099,00	919.901,00	-	2.739.960,00	-	<b>-1.820.059,00</b>	
12	424	1201-0002	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	88.000,00	-	-	<b>-88.000,00</b>	
13	422	1301-0001	2.990.000,00	2.656.741,00	333.259,00	926.800,36	367.335,00	-	<b>-960.876,36</b>	
14	472	0901-0006	20.480.000,00	20.244.020,00	235.980,00	992.694,99	1.162.478,99	-	<b>-1.919.193,98</b>	
15	472	0901-0001	6.000.000,00	5.574.163,00	425.837,00	-	522.679,00	-	<b>-96.842,00</b>	

*Извештај о ревизији правилности пословања општине Врбас за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене*

16	472	0901-0001	13.000.000,00	9.274.692,00	3.725.308,00	1.950.054,50	4.168.784,47	-	<b>-2.393.530,97</b>
17	472	0901-0001	14.000.000,00	11.013.796,00	2.986.204,00	2.077.788,80	4.062.329,39	-	<b>-3.153.914,19</b>
18	454	1201-0004	4.500.000,00	4.359.404,00	140.596,00	400.000,00	-	-	<b>-259.404,00</b>
19	423	1101-0001	2.500.000,00	2.446.019,00	53.981,00	274.800,00	60.000,00	-	<b>-280.819,00</b>
20	424	1101-0002	1.200.000,00	626.170,00	573.830,00	743.640,00		-	<b>-169.810,00</b>
21	425	0701-0002	20.400.000,00	16.676.775,00	3.723.225,00	6.962.666,73	1.764.140,05	-	<b>-5.003.581,78</b>
22	424	1801-0002	1.500.000,00		1.500.000,00	1.961.624,19	651.088,15	-	<b>-1.112.712,34</b>
23	424	0401-0001	33.430.000,00	31.895.596,00	1.534.404,00	12.886.901,98	2.277.001,53	-	<b>-13.629.499,51</b>
24	424	0401-0005	11.270.000,00	7.853.087,00	3.416.913,00	13.224,29	5.015.161,01	-	<b>-1.611.472,30</b>
25	421	1102-0001	55.000.000,00	54.155.061,00	844.939,00	-	5.380.274,12	-	<b>-4.535.335,12</b>
26	425	1102-0008	6.500.000,00	6.449.526,00	50.474,00	312.816,00	1.115.023,71	-	<b>-1.377.365,71</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад у односу на одобрене апропријације из извора финансирања приходи из буџета (01):									<b>67.425.025,53</b>

*\*исказане обавезе на дан 31.12.2017. године које се налазе у салду обавеза на дан 31.12.2018. године*

(1) и (2) У табели је приказан износ преузетих обавеза из извора финансирања 01 Општинске управе општине Врбас на дан 31.12.2018. године у односу на одобрене апропријације у укупном износу од **72.058.719,36** динара, од чега се 1.086.444,15 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараве), социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године и **70.972.275,11** динара на преузете обавезе са следећом структуром:

(3) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001) износи 35.500.000,00 динара, извршено је 33.842.348,00 динара, тако да је остало не утрошено **1.657.652,00** динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 14.065.036,07 динара, од тога 5.644.153,65 динара по рачунима из 2018. године и 8.420.882,42 по рачунима из ранијег периода (138.228,05 динара по рачунима из 2017. године, 404.101,83 динара по рачунима из 2016. године, 856.544,85 динара по рачунима из 2015. године, 6.996.326,84 динара по рачунима из 2013. године и 25.680,85 динара по рачунима из 2012. године).

Преузете обавезе за програмску активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001), економска класификација 421- Стални трошкови износе 12.407.384,07 динара, од чега се 5.005.686,70 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године, 638.466,95 динара на рачуне из 2018. године и 6.763.230,43 динара на рачуне из ранијих година.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација износи 7.401.697,37 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему за групу конта 421000 – Стални трошкови по основу рачуна из 2018. године и ранијих година.**

(4) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001) износи 28.000.000,00 динара, извршено је 27.482.498,00 динара, тако да је остало не утрошено **517.502,00** динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 6.608.190,09 динара, од тога 2.859.112,64 динара по рачунима из 2018. године и 3.749.077,45 динара по рачунима из ранијег периода (581.334,89 динара по рачунима из 2017. године, 159.779,00 динара по рачунима из 2016. године, 770.599,68 динара по рачунима из 2015. године, 4446.053,00 динара по рачунима

из 2014. године, 1.437.998,21 динара по рачунима из 2013. године, 203.312,67 динара по рачунима из 2012. године и 150.000,00 динара по рачунима из 2011. године).

Преузете обавезе за програмску активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001), економска класификација 423- Услуге по уговору износе 6.090.688,09 динара, од чега се 2.220.382,64 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године, 638.730,00 динара на рачуне из 2018. године и 3.231.575,45 динара на рачуне из ранијих година.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација износи 3.870.305,45 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему за групу конта 423000 – Услуге по уговору по основу рачуна из 2018. године и ранијих година.**

(5) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001) износи 10.500.000,00 динара, извршено је 9.337.691,00 динара, тако да је остало не утрошено **1.162.309,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 4.860.864,34 динара, од тога 3.174.400,00 динара по рачунима из 2018. године и 1.686.464,34 динара по рачунима из ранијег периода (959.725,34 динара по рачунима из 2017. године, 15.000 динара по рачунима из 2016. године, 311.639,00 динара по рачунима из 2014. године, 96.000,00 динара по рачунима из 2013. године и 304.100,00 динара по рачунима из 2012. године).

Преузете обавезе за програмску активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001), економска класификација 424- Специјализоване услуге износе 3.698.555,34 динара, од чега се 3.118.400,00 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године, 56.000,00 динара на рачуне из 2018. године и 524.155,34 динара на рачуне из ранијих година.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 424000 – Специјализоване услуге по основу рачуна из 2018. године и ранијих година износи 580.155,34 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(6) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001) износи 4.500.000,00 динара, извршено је 3.900.605,00 динара, тако да је остало не утрошено **599.395,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 1.724.674,02 динара, од тога 20.721,00 динара по рачунима из 2018. године и 1.703.953,22 динара по рачунима из ранијег периода (85.550,42 динара по рачунима из 2017. године, 148.760,84 динара по рачунима из 2016. године, 266.798,00 динара по рачунима из 2015. године, 39.446,00 динара по рачунима из 2014. године и 1.163.397,76 динара по рачунима из 2009. године).

Преузете обавезе за програмску активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001), економска класификација 425- Текуће поправке и одржавање износе 1.125.279,08 динара, од чега се 20.721,00 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године и 1.104.558,02 динара на рачуне из ранијих година.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање по основу рачуна из ранијих година износи 1.104.558,02 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(7) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001) износи 12.500.000,00 динара, извршено је 11.378.186,00 динара, тако да је остало не утрошено **1.121.814,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 3.372.105,90 динара, од тога 2.007.381,53 динара

по рачунима из 2018. године и 1.364.714,37 динара по рачунима из ранијег периода (474.555,57 динара по рачунима из 2017. године, 470.185,60 динара по рачунима из 2016. године, 31.580,00 динара по рачунима из 2015. године и 388.403,20 динара по рачунима из 2012).

Преузете обавезе за програмску активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001), економска класификација 426- Материјал износе 2.250.291,90 динара, од чега се 1.688.826,53 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године, 318.555,00 динара на рачуне из 2018. године и 242.910,37 динара на рачуне из ранијих година.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 426000 – Материјал по основу рачуна из 2018. године и ранијих година износи 561.465,37 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(8) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001) износи 15.000.000,00 динара, извршено је 14.549.943,00 динара, тако да је остало не утрошено **450.057,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 1.548.336,00 динара и односе се на обрачунат порез на додату вредност који доспева за плаћање у 2019. години.

Преузете обавезе за програмску активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001), економска класификација 482- Порези, обавезне таксе, казне и пенали износе 1.098.279,00 динара, и односи се на обавезу која доспева за плаћање у 2019. години.

(9) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Спровођење омладинске политике (1301-0005) износи 1.850.000,00 динара, извршено је 1.519.440,00 динара, тако да је остало не утрошено **330.560,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 350.000,00 динара и преузете су по рачунима из 2017. године.

Преузете обавезе за програмску активност – Спровођење омладинске политике (1301-0005), економска класификација 424- Специјализоване услуге износи 19.440,00 динара и настале су по рачунима из ранијих година.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 424000 – Специјализоване услуге по основу рачуна из ранијих година износи 19.440,00 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(10) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Унапређење привредног и инвестиционог амбијента (1501-0001) износи 2.000.000,00 динара, извршено је 0,00 динара, тако да је остало не утрошено **2.000.000,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 3.236.247,50 динара, од чега се 2.925.920,00 динара односи на рачуне из 2018. године и 310.327,50 динара на рачуне из ранијих година (241.927,50 динара по рачунима из 2016. године и 68.400,00 динара по рачунима из 2013. године).

Преузете обавезе за програмску активност – Унапређење привредног и инвестиционог амбијента (1501-0001), економска класификација 424- Специјализоване услуге износе 1.236.247,50 динара и односе се на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

(11) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Унапређење привредног и инвестиционог амбијента (1501-0001) износи 84.000.000,00 динара, извршено је 83.080.099,00 динара, тако да је остало не утрошено **919.901,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 2.739.600,00 динара. Преузете обавезе за програмску активност – Унапређење привредног и инвестиционог амбијента (1501-0001), економска

класификација 511- Зграде и грађевински објекти износе 1.820.059,00 динара, и односе се на обавезе уговорене у 2018. години који доспевају на плаћање у наредној години.

(12) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Функционисање локалних установа културе (1201-0002) износи 2.000.000,00 динара, извршено је 2.000.000,00 динара, тако да је остало не утрошено **0,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 88.000,00 динара и насале су по рачунима из 2013. године.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 424000 – Специјализоване услуге по основу рачуна из ранијих година износи 88.000,00 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(13) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима (1301-0001) износи 2.990.000,00 динара, извршено је 2.656.741,00 динара, тако да је остало не утрошено **333.259,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 1.294.135,36 динара, од тога 367.335,00 динара по рачунима из 2018. године и 926.800,00 динара по рачунима из 2017. године.

Преузете обавезе изнад за програмску активност – Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима (1301-0001), економска класификација 422- Трошкови путовања износе 960.876,36 динара, од чега се 367.335,00 динара односи на рачуне из 2018. године и 593.541,36 динара на рачуне из ранијих година.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 422000 – Трошкови путовања по основу рачуна из 2018. године и ранијих година износи 960.876,36 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(14) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Подршка деци и породицама са децом (0901-0006) износи 20.480.000,00, извршено је 20.244.020,00 динара, тако да је остало не утрошено **235.980,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 2.155.173,98 динара, од тога 1.162.478,99 динара по рачунима из 2018. године и 992.694,99 динара по рачунима из ранијих година ( 527.025,03 по рачунима из 2016. године и 465.669,96 по рачунима из 2015.године).

Преузете обавезе за програмску активност – Подршка деци и породицама са децом (0901-0006), економска класификација 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 1.919.193,98 динара, од чега се 1.162.478,99 динара односи на рачуне из 2018. године и 756.714,99 динара на рачуне из ранијих година.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 4720000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета по основу рачуна из 2018. године и ранијих година износи 1.919.193,98 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(15) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Социјалне помоћи (0901-0001) износи 6.000.000,00 динара, извршено је 5.574.163,00 динара, тако да је остало не утрошено **425.837,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 522.679,00 динара настале по рачунима из 2018. године.

Преузете обавезе за програмску активност – Социјалне помоћи (0901-0001), економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 96.842,00 динара и односе се на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

(16) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Социјалне помоћи (0901-0001) износи 13.000.000,00 извршено је 9.274.692,00 динара, тако да је остало не утрошено



**3.725.308,00 динара.** Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 6.118.838,97 динара, од тога 4.168.787,47 динара по рачунима из 2018. године и 1.950.054,50 динара по рачунима из ранијих година (190.428,00 динара по рачунима из 2017. године, 767.844,12 динара по рачунима из 2016. године и 991.782,38 динара по рачунима из 2015. године).

Преузете обавезе за програмску активност – Социјалне помоћи (0901-0001), економска класификација 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 2.393.530,97 динара, од чега се 1.271.328,30 динара се односи на рачуне који доспевају за плаћање у две буџетске године и 1.122.202,67 динара се односи на рачуне из 2018. године.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета по основу рачуна из 2018. године износи 1.122.202,67 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(17) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Социјалне помоћи (0901-0001) износи 14.000.000,00 извршено је 11.013.796,00 динара, тако да је остало не утрошено **2.986.204,00 динара.** Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 6.140.118,19 динара, од тога 4.062.329,39 динара по рачунима из 2018. године и 2.077.788,80 динара по рачунима из ранијих година (669.599,58 динара по рачунима из 2017. године, 493.146,94 динара по рачунима из 2016. године, 531.172,78 динара по рачунима из 2015. године, 289.986,50 динара по рачунима из 2013. године и 93.883,00 динара по рачунима из 2012. године).

Преузете обавезе за програмску активност – Социјалне помоћи (0901-0001), економска класификација 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 3.153.914,19 динара, од чега се 1.786.683,00 динара се односи на рачуне који доспевају за плаћање у две буџетске године и 1.367.231,19 динара се односи на рачуне из 2018. године.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета по основу рачуна из 2018. године износи 1.367.231,19 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(18) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања (1201-0004) износи 4.500.000,00 динара, извршено је 4.359.404,00 динара, тако да је остало не утрошено **140.596,00 динара.** Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 400.000,00 динара и преузете су по рачунима из 2017. године.

Преузете обавезе за програмску активност – Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања (1201-0004), економска класификација 454- Субвенције приватним предузећима износи 259.404,00 динара и настале су по рачунима из 2017. године.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 454000 – Субвенције приватним предузећима по основу рачуна из ранијих година износи 259.404,00 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(19) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Просторно и урбанистичко планирање (1101-0001) износи 2.500.000,00 динара, извршено је 2.446.019,00 динара, тако да је остало не утрошено **53.981,00 динара.** Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 334.800,00 динара, од тога 60.000,00 динара по рачунима из 2018. године и 274.800,00 динара по рачунима из 2017. године.

Преузете обавезе за програмску активност – Просторно и урбанистичко планирање (1101-0001), економска класификација 423- Услуге по уговору износе 280.819,00 динара, од чега

се 30.000,00 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године, 30.000,00 динара на рачуне из 2018. године и 220.819,00 динара на рачуне из 2017. године.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 423000- Услуге по уговору по основу рачуна из 2018. године и ранијих година износи 250.819,00 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(20) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Управљање грађевинским земљиштем (1101-0002) износи 1.200.000,00 динара, извршено је 626.170,00 динара, тако да је остало не утрошено **573.830,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 743.640,00 динара и преузете су по рачунима из ранијег периода (531.720,00 динара по рачунима из 2017. године и 211.920,00 динара по рачунима из 2016. године).

Преузете обавезе за програмску активност – Управљање грађевинским земљиштем (1101-0002), економска класификација 424- Специјализоване услуге износи 169.810,00 динара и настале су по рачунима из ранијих година.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 424000 – Специјализоване услуге по основу рачуна из ранијих година износи 169.810,00 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(21) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Одржавање саобраћајне инфраструктуре (0701-0002) износи 20.400.000,00 динара, извршено је 16.676.775,00 динара, тако да је остало не утрошено **3.723.225,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 8.726.806,78 динара, од тога 1.764.140,05 динара по рачунима из 2018. године и 6.962.666,73 динара по рачунима из ранијег периода (1.294.285,14 динара по рачунима из 2017. године и 5.668.381,59 динара по рачунима из 2016. године).

Преузете обавезе за програмску активност – Одржавање саобраћајне инфраструктуре (0701-0002), економска класификација 425- Текуће поправке и одржавање износе 5.003.581,78 динара, од чега се 141.984,00 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године, 1.622.156,05 динара на рачуне из 2018. године и 3.239.441,73 динара на рачуне из ранијих година.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање по основу рачуна из 2018. године и ранијих година износи 4.861.597,78 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(22) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Здравствена заштита - мртвозорство (1801-0002) износи 1.500.000,00 динара, извршено је 0,00 динара, тако да је остало не утрошено **1.500.000,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 2.612.712,34 динара, од тога 651.088,15 динара по рачунима из 2018. године и 1.961.624,19 динара по рачунима из ранијег периода (516.221,18 динара по рачунима из 2017. године, 710.262,33 динара по рачунима из 2016. године, 509.670,67 динара по рачунима из 2015. године и 225.470,01 динара по рачунима из 2014. године).

Преузете обавезе за програмску активност – Здравствена заштита -мртвозорство (1801-0002), економска класификација 424- Специјализоване услуге износе 1.112.712,34 динара, од чега се 651.088,15 динара односи на рачуне из 2018. године и 461.624,19 динара на рачуне из ранијих година.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 424000 – Специјализоване услуге по основу рачуна из 2018. године и ранијих година износи 1.112.712,34 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(23) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Управљање заштитом животне средине (0401-0001) износи 33.430.000,00 динара, извршено је 31.895.596,00 динара, тако да је остало не утрошено **1.534.404,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 15.163.903,51 динара, од тога 2.277.001,53 динара по рачунима из 2018. године и 12.886.901,98 динара по рачунима из ранијег периода (7.231.182,00 динара по рачунима из 2017. године, 4.814.213,80 динара по рачунима из 2016. године и 841.506,18 динара по рачунима из 2015. године).

Преузете обавезе за програмску активност – Управљање заштитом животне средине (0401-001), економска класификација 424- Специјализоване услуге износе 13.629.499,51 динара, од чега се 2.277.001,53 динара односи на рачуне из 2018. године и 11.352.497,98 динара на рачуне из ранијих година.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 424000 – Специјализоване услуге по основу рачуна из 2018. године и ранијих година износи 13.629.499,51 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(24) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Управљање комуналним отпадом (0401-0005) износи 11.270.000,00 динара, извршено је 7.853.087,00 динара, тако да је остало не утрошено **3.416.913,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 5.028.385,30 динара, од тога 5.015.161,01 динара по рачунима из 2018. године и 13.224,29 динара по рачунима из 2016. године.

Преузете обавезе за програмску активност – Управљање комуналним отпадом (0401-0005), економска класификација 424000- Специјализоване услуге износе 1.611.472,30 динара и односе се на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

(25) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем (1102-0001) износи 55.000.000,00 динара, извршено је 54.155.061,00 динара, тако да је остало не утрошено **844.939,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 5.380.274,12 динара и односе се на рачуне из 2018. године.

Преузете обавезе, умањене за расположиву апропријацију на дан 31.12.2018. године, за програмску активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем (1102-0001), економску класификацију 421- Стални трошкови износе 4.535.335,12 динара, од чега се 3.882.567,53 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године и 652.767,69 динара на рачуне који доспевају на плаћање у 2018. години.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 421000- Стални трошкови по основу рачуна из 2018. године и ранијих година износи 652.676,59 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

(26) Укупно одобрена апропријација за програмску активност – Управљање и снабдевање водом за пиће (1102-0008) износи 6.500.000,00 динара, извршено је 6.449.526,00 динара, тако да је остало не утрошено **50.474,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 1.427.839,71 динара, од тога 1.115.023,71 динара по рачунима из 2018. године и 312.816,00 динара по рачунима из 2017. године.

Преузете обавезе, умањене за расположиву апропријацију на дан 31.12.2018. године, за програмску активност – Управљање и снабдевање водом за пиће (1102-0008), економска класификација 425- Текуће поправке и одржавање износе 1.377.365,71 динара, од чега се 817.523,02 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две

буџетске године, 297.500,69 динара на рачуне који доспевају на плаћање у из 2018. године и 262.342,00 динара на рачуне из 2017. године.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за групу конта 425000-Текуће поправке и одржавање по основу рачуна из 2018. године и ранијих година износи 559.842,69 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.**

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Врбас да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.

## 6) Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас

Табела број 11. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у динарима

Редни број	Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	411	Функционисање предшколских установа	128.196.997,00	122.669.591,82	5.527.405,18	15.625.897,00		<b>-10.098.491,82</b>
2	412	Функционисање предшколских установа	22.694.313,00	21.916.571,16	777.741,84	2.671.356,80		<b>-1.893.614,96</b>
3	465	Функционисање предшколских установа	14.066.571,00	12.975.671,92	1.090.899,08	2.193.820,52		<b>-1.102.921,44</b>
		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						<b>-13.095.028,22</b>

У табели је приказан износ преузетих обавеза из прихода из буџета (извор 01) Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас на дан 31.12.2018. године, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 13.095.028,22 динара, које се односе на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације за месец децембар 2018. године.

## 7) Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас

Табела број 12. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у динарима

Редни број	Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	411	Функционисање локалних установа културе	13.200.000,00	12.925.598,72	274.401,28	1.080.055,79		<b>-805.654,51</b>
2	412	Функционисање локалних установа културе	2.362.800,00	2.321.561,77	41.238,23	185.229,55		<b>-143.991,32</b>
3	421	Функционисање локалних установа културе	2.900.000,00	2.896.158,95	3.841,05	906.309,27		<b>-902.468,22</b>
4	423	Функционисање локалних установа културе	2.790.000,00	2.780.035,39	9.964,61	159.224,64		<b>-149.260,03</b>
5	425	Функционисање локалних установа културе	610.000,00	607.315,00	2.685,00	4.640,00		<b>-1.955,00</b>
6	426	Функционисање локалних установа културе	1.060.000,00	1.056.110,31	3.889,69	110.730,29		<b>-106.840,60</b>
7	512	Функционисање локалних	1.100.000,00	1.092.288,72	7.711,28	95.479,92		<b>-87.768,64</b>

	установа културе						
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						<b>-2.197.938,32</b>

(1) и (2) У табели је приказан износ преузетих обавеза из извора финансирања 01 Народне библиотеке „Данило Киша“ Врбас, за програмску активност Функционисање локалних установа културе, на дан 31.12.2018. године у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.197.938,32 динара, од чега се 949.645,83 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године и **1.160.523,85 динара** на преузете обавезе са следећом структуром:

(3) Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 421- Стални трошкови износи 2.900.000,00 динара, извршено је 2.896.158,95 динара, тако да је остало не утрошено **3.841,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 906.309,27 динара по рачунима из 2018. године.

Преузете обавезе износе 902.468,22 динара, од чега се 725.601,27 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године и 176.866,95 динара на рачуне из 2018. године.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација износи 176.866,95 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему за групу конта 421000 – Стални трошкови по основу рачуна из 2018. године.**

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Данило Киша“ Врбас да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.*

(4) Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 423-Услуге по уговору износи 2.790.000,00 динара, извршено је 2.780.035,39 динара, тако да је остало не утрошено **9.964,61 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 159.224,64 динара по рачунима из 2018. године.

Преузете обавезе износе 149.260,03 динара, од чега се 95.541,96 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године и 53.718,00 динара на рачуне из 2018. године.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација износи 53.718,00 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему за групу конта 423000- Услуге по уговору по основу рачуна из 2018. године.**

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Данило Киша“ Врбас да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.*

(5) Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 425-Текуће поправке и одржавање износи 610.000,00 динара, извршено је 607.315,00 динара, тако да је остало не утрошено **2.685,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 4.640,00 динара по рачунима из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

Преузете обавезе износе 1.955,00 динара настале су по рачунима из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

(6) Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 426-Материјал износи 1.060.000,00 динара, извршено је 1.056.110,31 динара, тако да је остало не утрошено **3.889,69 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 110.730,29 динара по рачунима из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

Преузете обавезе изнад одобрене апропријације износе 106.840,60 динара настале су по рачунима из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

(7) Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 512-Машине и опрема износи 1.100.000,00 динара, извршено је 1.092.288,72 динара, тако да је остало не утрошено **7.711,28 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 95.742,92 динара по рачунима из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године. Преузете обавезе износе 87.768,64 динара настале су по рачунима из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

### 8) Културни центар „Врбас“ Врбас

Табела број 13. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)									
Редни број	Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације (3-4)	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика (6-7-8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	411	Функционисање локалних установа културе	14.824.000,00	14.749.483,70	74.516,30	1.248.361,33		<b>-1.173.845,03</b>	
2	412	Функционисање локалних установа културе	2.652.000,00	2.640.167,54	11.832,46	214.093,99		<b>-202.261,53</b>	
3	465	Функционисање локалних установа културе	1.660.000,00	1.654.937,84	5.062,16	136.438,90		<b>-131.376,74</b>	
4	421	Функционисање локалних установа културе	3.800.000,00	3.799.986,69	13,31	245.086,37		<b>-245.073,06</b>	
5	424	Функционисање локалних установа културе	200.000,00	133.900,00	66.100,00	184.869,05		<b>-118.769,05</b>	
6	426	Функционисање локалних установа културе	1.500.000,00	1.422.292,25	77.707,75	255.068,31		<b>-177.360,56</b>	
		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							<b>-2.048.685,97</b>

(1), (2) и (3) У табели је приказан износ преузетих обавеза из извора финансирања 01 Културног центра Врбас, за програмску активност Функционисање локалних установа културе, на дан 31.12.2018. године у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.048.685,97 динара, од чега се 1.507.483,30 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године и **541.202,67 динара** на преузете обавезе са следећом структуром:

(4) Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 421- Стални трошкови износи 3.800.000,00 динара, извршено је 3.799.986,00 динара, тако да је остало не утрошено **13,31 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 245.086,37 динара по рачунима из 2018. године. Преузете обавезе износе 245.073,06 динара и настале су по рачунима из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

(5) Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 424-Специјализоване услуге износи 200.000,00 динара, извршено је 133.900,00 динара, тако да је остало не утрошено **66.100,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 184.869,05 динара по рачунима из 2018. године.

Преузете обавезе износе 118.769,05 динара настале су по рачунима из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

(6) Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 426-Материјал износи 1.500.000,00 динара, извршено је 1.422.292,25 динара, тако да је остало не утрошено **77.707,75 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 255.068,31 динара по рачунима из 2018. године.

Преузете обавезе износе 177.360,56 динара настале су по рачунима из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

### 9) Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас

Табела број 14. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у динарима

Редни број	Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	411	Функционисање локалних спортских установа	26.954.920,00	26.954.920,00	0,00	2.250.000,00		<b>-2.250.000,00</b>
2	412	Функционисање локалних спортских установа	4.753.064,00	4.753.064,00	0,00	376.144,00		<b>-376.144,00</b>
3	421	Функционисање локалних спортских установа	21.400.000,00	18.488.498,00	2.911.502,00	6.182.900,00		<b>-3.271.398,00</b>
		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						<b>-5.897.542,00</b>

(1) и (2) У табели је приказан износ преузетих обавеза из извора финансирања 01 Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас, за програмску активност Функционисање локалних спортских установа, на дан 31.12.2018. године у односу на одобрене апропријације у укупном износу од **5.897.542,00** динара, од чега се 2.626.144,00 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године и **3.271.398,00 динара** на преузете обавезе за економску класификацију 421- Стални трошкови.

(3) Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 421- Стални трошкови износи 21.400.000,00 динара, извршено је 18.488.498,00 динара, тако да је остало не утрошено **2.911.502,003,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 6.182.900,00 динара по рачунима из 2018. године.

Преузете обавезе износе 3.271.398,00 динара и настале су по рачунима из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

### 10) Туристичка организација општине Врбас

Табела број 15. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у динарима

Ред. Бр.	Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	465	Управљање развојем туризма	525.000,00	524.966,53	33,47	44.040,00		<b>-44.006,53</b>
2	413	Управљање развојем	35.000,00	32.269,63	2.730,37	19.979,55		<b>-17.249,18</b>

	туризма						
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						<b>-61.255,71</b>

(1) У табели је приказан износ преузетих обавеза из извора финансирања 01 Туристичке организације општине Врбас, за програмску активност Управљање развојем туризма, на дан 31.12.2018. године у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 61.255,71 динара, од чега се 44.006,53 динара односи на обавезе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) по основу дотација за месец децембар 2018. године и **17.249,18** на преузете обавезе за економску класификацију 413-Накнаде у природи.

(2) Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 413000-Накнаде у природи износи 35.000,00 динара, извршено је 32.269,63 динара, тако да је остало не утрошено **2.730,37 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 19.979,00 динара настале по рачунима из 2018. године.

Преузете обавезе износе 17.249,00 динара и настале су по рачунима из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

### 11) Трећа Месна заједница

*Табела број 16. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију*

*у динарима*

Редни број	Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	465	Функционисање месних заједница	280.882,00	270.464,00	10.418,00	11.371,00		<b>-953,00</b>
2	425	Функционисање месних заједница	1.475.000,00	1.470.981,00	4.019,00	224.307,00		<b>-220.288,00</b>
		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						<b>-221.241,00</b>

(1) У табели је приказан износ преузетих обавеза из извора финансирања 01 Треће месне заједнице Врбас, за програмску активност Функционисање месних заједница, на дан 31.12.2018. године у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 221.241,00 динара, од чега се 953,00 динара односи на обавезе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) по основу дотација за месец децембар 2018. године и **220.288,00** на преузете обавезе за економску класификацију 425- Текуће поправке и одржавање.

(2) Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 425- Текуће поправке и одржавање износи 1.475.000,00 динара, извршено је 1.470.981,00 динара, тако да је остало не утрошено **4.019,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 224.307,00 динара настале по рачунима из 2018. године.

Преузете обавезе износе 220.288,00 динара, од чега се 130.491,99 динара односи на рачуне из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године и 89.796,10 динара на рачуне из 2018. године.

**Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација износи 89.796,10 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему за групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање по основу рачуна из 2018. године.**

*Препоручујемо одговорним лицима Треће месне заједнице Врбас да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.*



## 12) Месна заједница Равно село

На основу презентованих података о извршеним расходима и издацима и преузетим обавезама, утврђено је да Месна заједница Равно село **нема преузетих обавеза изнад одобрених апропријација.**

## 13) Месна заједница Змајево

Табела број 17. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у динарима

Редни број	Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	421	Функционисање месних заједница	600.000,00	594.162,00	5.838,00	96.015,00		<b>-90.177,00</b>
2	425	Функционисање месних заједница	750.000,00	722.273,00	27.727,00	207.710,00		<b>-179.983,00</b>
		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						<b>-270.160,00</b>

У табели је приказан износ преузетих обавеза из извора финансирања 01 Месне заједнице Змајево, за програмску активност Функционисање месних заједница, на дан 31.12.2018. године у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 270.160,00 динара са следећом структуром:

(1) Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 421- Стални трошкови износи 600.000,00 динара, извршено је 594.162,00 динара, тако да је остало не утрошено **5.838,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 96.015,00 динара настале по рачунима из 2018. године.

Преузете обавезе износе 90.177,00 динара и настале су по рачунима из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

(2) Укупно одобрена апропријација за економску класификацију 425- Текуће поправке и одржавање износи 750.000,00 динара, извршено је 722.273,00 динара, тако да је остало не утрошено **27.727,00 динара**. Преузете обавезе на дан 31.12.2018. године износе 207.710,00 динара настале по рачунима из 2018. године.

Преузете обавезе износе 179.983,00 динара и настале су по рачунима из 2018. године који доспевају за плаћање у две буџетске године.

### Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да расходе и издатке извршавају и обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.

## 2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – остали извори

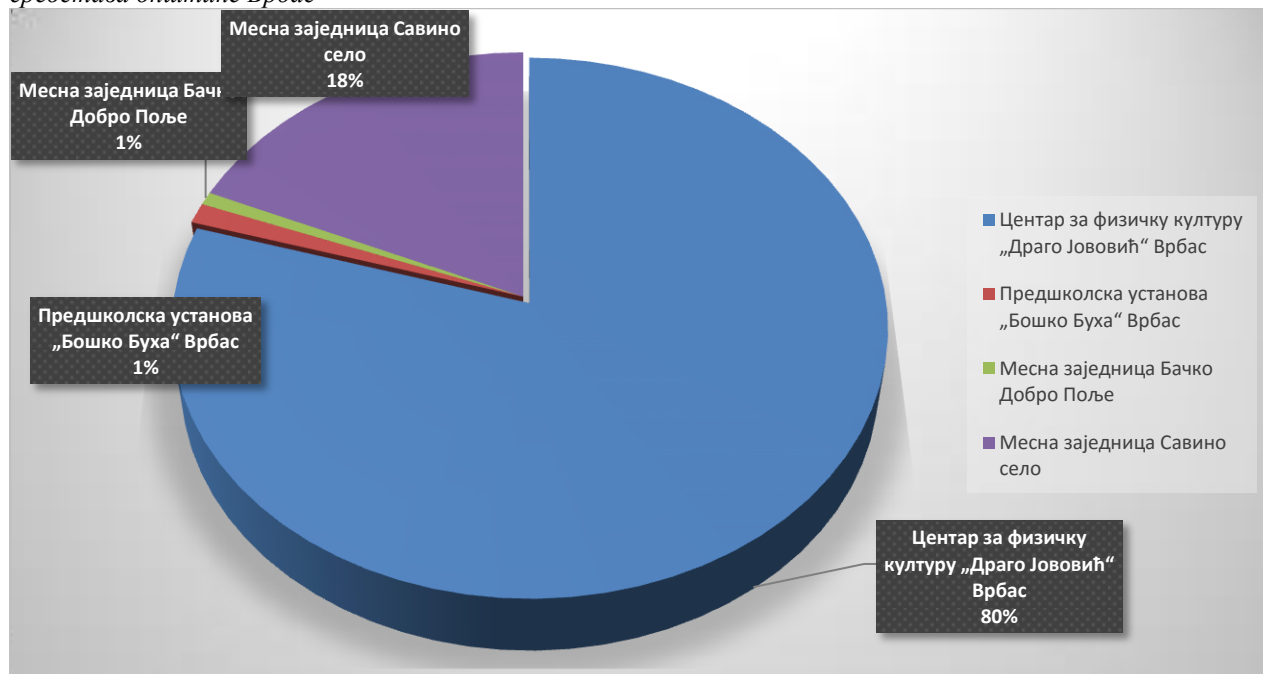
Табела број 18. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације из осталих извора по корисницима буџетских средстава општине Врбас

у динарима

Р. бр.	Директни/индиректни буџетски корисници	Износ преузетих обавеза
		Остали извори финансирања
1	2	3
1	Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас	2.009.922
2	Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас	30.456
3	Месна заједница Бачко Добро Поље	19.539

4	Месна заједница Савино село	464.365
	УКУПНО	2.524.282

Графикон 3. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације из осталих извора по корисницима буџетских средстава општине Врбас



Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама из осталих извора финансирања приказан је у наредним табелама:

### 1) Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас

Табела број 19. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7	8	
411	Функционисање локалних спортских установа	10.858.280,00	10.212.007,00	646.273,00	794.566,00		<b>-148.293,00</b>	
412	Функционисање локалних спортских установа	1.617.516,00	1.523.436,00	94.080,00	145.999,00		<b>-51.919,00</b>	
415	Функционисање локалних спортских установа	2.050.000,00	1.996.314,00	53.686,00	269.932,00		<b>-216.246,00</b>	
423	Функционисање локалних спортских установа	9.000.000,00	8.894.724,00	105.276,00	559.444,00		<b>-454.168,00</b>	
426	Функционисање локалних спортских установа	24.108.000,00	23.586.336,00	521.664,00	1.304.236,00		<b>-782.572,00</b>	
465	Функционисање локалних спортских установа	1.037.311,00	1.037.310,00	1,00	356.725,00		<b>-356.724,00</b>	
		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања						<b>-2.009.922,00</b>

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас из сопствених прихода (извор 04) преузела обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у укупном износу 2.009.922,00 динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће

апропријације за извршавање расхода из прихода из додатних активности (сопствени приходи), што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да у случају остварења прихода из осталих извора подносе локалном органу управа за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације.*

## 2) Културни центар „Врбас“ Врбас

*Табела број 20. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију у динарима*

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
512	Функционисање локалних установа културе	1.500.000,00	4.534.800,00	-3.034.800,00	0,00		<b>-3.034.800,00</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							<b>-3.034.800,00</b>

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Културни центар Врбас из трансфера од других нивоа власти (извор 07) извршила издатке у износу од 3.034.800,00 динара за групу конта 512000 – Машине и опрема веће у односу на одобрену апропријацију, Према изјашњењу одговорног лица Културни центар се обратио захтевом Општини Врбас да се изврши измена и увећа позиција у буџету за конто 512- Машине и опрема.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да у случају остварења прихода из осталих извора индиректним корисницима отворе или повећају одобрене апропријације.*

## 3) Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас

*Табела број 21. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију у динарима*

<i>остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)</i>							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
415	Функционисање предшколских установа	1.630.798,00	1.501.605,59	129.192,41	147.087,31		<b>-17.894,90</b>
422	Функционисање предшколских установа	240.699,00	253.260,97	-12.561,50			<b>-12.561,50</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							<b>-30.456,40</b>

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас из сопствених прихода (извор 04) извршила расходе у износу од 12.561,97 динара за групу конта 422000 – Трошкови путовања и преузела обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у укупном износу 17.894,90 и 415-Накнаде трошкова за запослене, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из прихода из додатних активности (сопствени приходи), што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ да у случају остварења прихода из осталих извора подносе локалном органу управа за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације.

#### 4) Месна заједница Бачко добро поље

Табела број 22. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију у динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
424	Функционисање месних заједница	100.000,00	119.539,00	-19.539,00			-19.539,00
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-19.539,00

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Месна заједница Бачко добро поље из сопствених прихода (извор 04) извршила расходе у износу од 19.539,00 динара за групу конта 424000 – Специјализоване услуге, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из прихода из додатних активности (сопствени приходи), што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бачко добро поље да у случају остварења прихода из осталих извора подносе локалном органу управа за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације.

#### 5) Месна заједница Савино село

Табела број 23. Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију у динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
424	Функционисање месних заједница	435.000,00	432.700,00	2.300,00	466.665,00		-464.365,00
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-464.365,00

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Месна заједница Савино село из сопствених прихода (извор 04) преузела обавезе у износу од 464.365,00 динара за групу конта 424000 – Специјализоване услуге, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из додатних активности, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Савино село да у случају остварења прихода из осталих извора подносе локалном органу управа за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације.

#### Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Врбас да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

## VII Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама<sup>7</sup> и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

Правилником се уређује начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито се уређује начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Контрола јавних набавки код општине Врбас уређена је одредбама члана 45. Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке у општини Врбас.

Унутар општине Врбас као наручиоца, поступак јавне набавке ближе је уређен Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке у општини Врбас<sup>8</sup> од 20. јануара 2018. године. Акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца нису донели следећи индиректни корисници буџета општине Врбас: Предшколска установа „Бошко Буха“, Културни центар Врбаса, Туристичка организација Општине Врбас, Прва Месна заједница Врбас, Друга месна заједница Врбас, Трећа месна заједница Врбас, Месна заједница Бачко Добро Поље, Месна заједница Змајево, Месна заједница Куцура, Месна заједница Равно Село и Месна заједница Савино Село.

У 2018. години поступци јавних набавки су нису спровођени код следећих корисника буџета општине Врбас: Туристичке организације Општине Врбас, Прве Месне заједнице Врбас, Друге месне заједнице Врбас, Треће месне заједнице Врбас, Месне заједнице Бачко Добро Поље, Месне заједнице Змајево, Месне заједнице Куцура, Месне заједнице Равно Село и Месне заједнице Савино Село.

У 2018. години директни и индиректни корисници буџета општине Врбас су за набавку добара и услуга из буџета реализовали (закључили уговоре или извршили набавку без спровођења поступка јавне набавке) 331.707.544 динара. У 61 поступку јавних набавки реализовано је 221.544.419 динара, са 20 набавки је реализовано 71.236.598 динара у складу са чланом 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама (набавке од лица који су носиоци искључивог права на обављање делатности које су предмет јавне набавке - ЈКП „Комуналац“ Врбас и ЈКП „Стандард“ Врбас) са 157 поруџбеница је реализовано 38.962.527 динара по члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама (набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара). У наредној табели дат је преглед директних и индиректни корисника са подацима извршеним набавкама у 2018. години.

Табела бр.24: Збирни преглед набавки за које су закључени уговори у 2018. години

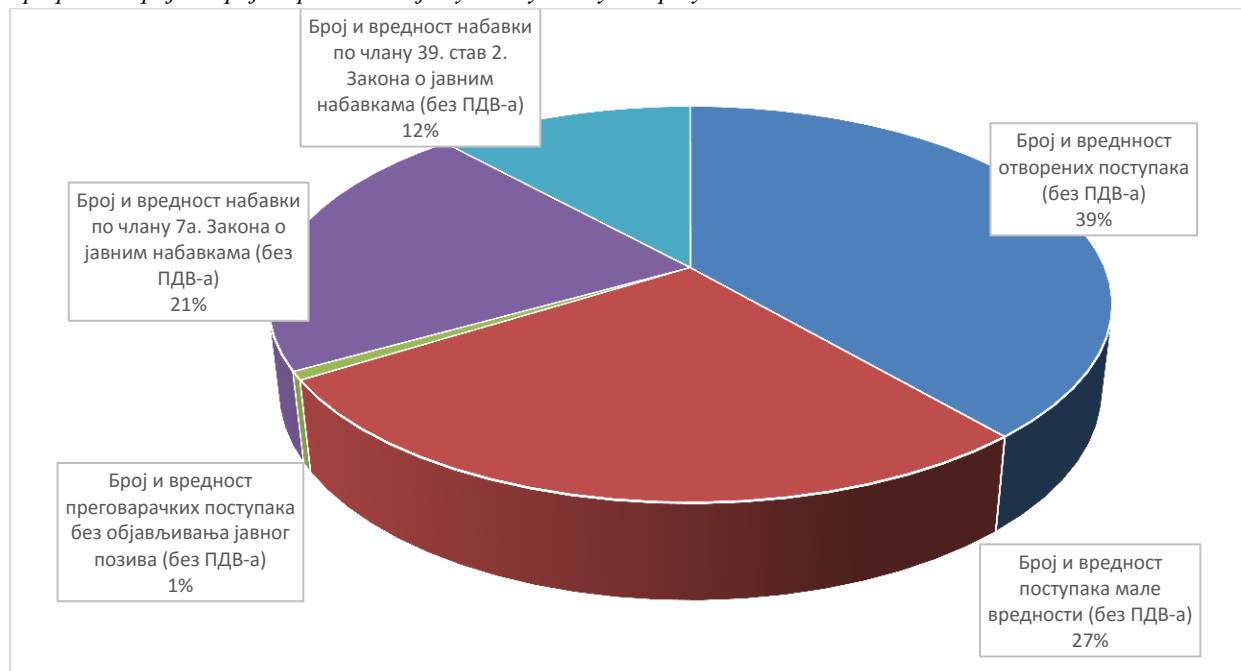
Ред. бр.	Назив корисника	Број и вредност отворених поступака (без ПДВ-а)		Број и вредност поступака мале вредности (без ПДВ-а)		Број и вредност преговарачких поступака без објављивања јавно гласива (без ПДВ-а)		Број и вредност набавки по члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама (без ПДВ-а)		Број и вредност набавки по члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама (без ПДВ-а)		Укупан број и вредност спроведених поступака јавних набавки (без ПДВ-а)	
		број	вредност	број	вредност	број	вредност	број	вредност	број	вредност	број	вредност
1	Општинска управа	6	101.856.801	40	70.167.371	2	2.264.700	18	61.745.569	68	16.041.355	48	174.288.872
2	ПУ "Бошко Буха" Врбас	1	17.180.821	5	12.729.610	0	0	0	0	15	4.532.080	6	29.910.431
3	Културни центар Врбас	0	0	2	2.666.000	0	0	0	0	42	11.541.654	2	2.666.000

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

<sup>8</sup> „Службени лист општине Врбас“, бр.1/2018

4	ЦФК "Драго Јововић" Врбас	1	9.398.131	3	4.364.319	0	0	2	9.491.029	24	4.580.784	4	13.762.450
5	НБ "ДанилоКиш" Врбас	0	0	1	916.666	0	0	0	0	8	2.266.664	1	916.666
<b>УКУПНО</b>		8	128.435.753	51	90.843.966	2	2.264.700	20	71.236.598	157	38.962.527	61	221.544.419

Графикон број 4. Број и врста за које су закључени уговори у 2018. години



### На основу ревизије утврђено је:

- У општини Врбас није у потпуности имплементирана и вршена контрола јавних набавки на начин прописан одредбама чланом 45. Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке у општини Врбас<sup>9</sup> од 12. јануара 2018. године, посебно у делу израде годишњих планова контроле и израде годишњих извештаја о извршеним контролама.

- Акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца нису донели следећи индиректни корисници буџета општине Врбас: Предшколска установа „Бошко Буха“, Културни центар Врбаса, Туристичка организација Општине Врбас, Прва Месна заједница Врбас, Друга месна заједница Врбас, Трећа месна заједница Врбас, Месна заједница Бачко Добро Поље, Месна заједница Змајево, Месна заједница Куцура, Месна заједница Равно Село и Месна заједница Савино Село што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да се контрола јавних набавки у потпуности врши на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке код овог наручиоца;*

*Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Врбас: Предшколској установи „Бошко Буха“, Културном центру Врбас, Туристичкој организацији Општине Врбас, Првој Месној заједници Врбас, Другој месној заједници Врбас, Трећој месној заједници Врбас, Месној заједници Бачко Добро Поље, Месној заједници Змајево, Месној заједници Куцура, Месној заједници Равно Село и Месној заједници Савино Село да донесу акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.*

<sup>9</sup> Службени лист општине Врбас број:1/2018

## 1) Општинска управа Врбас

У 2018. години, општина Врбас (у даљем тексту: Општина) је имала План јавних набавки, у којем су биле планиране потребе у добрима, услугама и радовима, за све директне кориснике буџета Општине. Општина Врбас је у току године вршила измене плана набавки. Општинска управа има три службеника за јавне набавке који поседују сертификат и који су распоређени на систематизована радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. У складу са обавезом из члана 132. Закона, Општинска управа је Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2018. годину.

Увидом у План набавки општине Врбас за 2018. годину, који је донео председник општине, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у општини Врбас:

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 57.599.999 динара без ПДВ-а, односно 69.119.999 динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка добара у вредности од 51.294.333 динара без ПДВ-а, односно 61.553.199 динара са ПДВ-ом. Вредност уговорених набавки без ПДВ-а износи 38.585.678 хиљада динара, односно 46.302.813 хиљада динара са ПДВ-ом;

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 129.158.504 динара без ПДВ-а, односно 154.990.205 динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 104.878.180 динара без ПДВ-а, односно 125.853.816 динара са ПДВ-ом. Вредност уговорених набавки без ПДВ-а износи 97.127.322 динара, односно 116.552.786 динара са ПДВ-ом;

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 130.813.024 динара без ПДВ-а, односно 156.975.629 динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка радова у вредности од 67.230.670 динара без ПДВ-а, односно 79.476.804 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност уговорених набавки у 2018. години без ПДВ-а износи 38.575.872 динара, односно 46.291.046 динара са ПДВ-ом;

У поступку ревизије коришћена су и писана изјашњења одговорних лица директних и индиректних корисника општине Врбас: о општим питањима јавних набавки; о отвореним поступцима и уговарању капиталних пројеката и вишегодишњих расхода у 2018. години; о поступцима јавних набавки мале вредности и о преговарачким поступцима без објављивања позива.

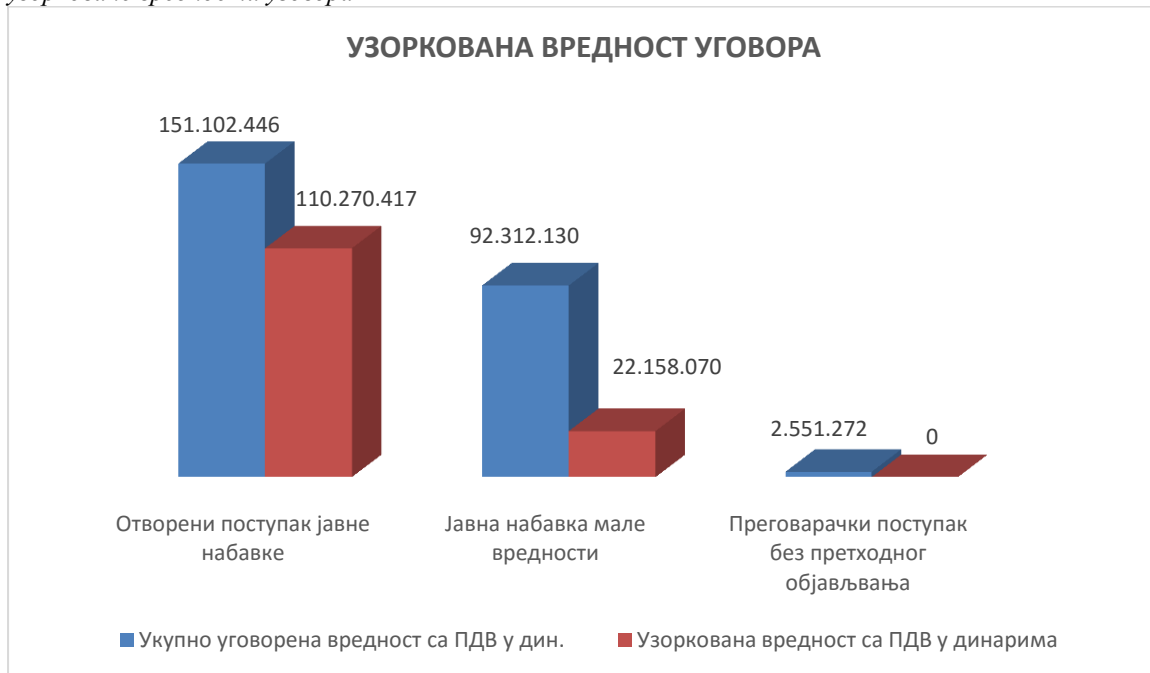
Општинска управа Врбас је у 2018. години, спровела 48 поступака јавних набавки, од тога шест отворених поступка, са укупно уговореном вредношћу 94.636.189 динара без ПДВ, односно 113.563.427 динара са ПДВ, 40 поступка јавних набавки мале вредности, са укупно уговореном вредношћу од 77.244.170 динара без ПДВ, односно 92.312.130 динара са ПДВ и два преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда 2.408.513 динара без ПДВ, односно 2.551.272 динара са ПДВ.

Графикон број 5. Број и врста поступака јавних набавки у Општинској управи Врбас у 2018. години



Ревизијом је обухваћено укупно 12 поступака јавних набавки (шест отворених поступака јавне набавке и шест поступака јавна набавке мале вредности).

Графикон број 6. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора



Органи општине Врбас су, у смислу Закона о јавним набавкама<sup>10</sup>, наручиоци и сагласно томе дужни су да у поступцима јавних набавки добара, услуга и радова поступају у складу са Законом о јавним набавкама. Председник општинског већа општине Врбас је у 2018. години донео Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у општини Врбас, којим је ближе уређен „предмет уређивања, основне одредбе, начин планирања набавки, циљеви поступка јавне набавке, спровођење поступка јавне набавке, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке, начин обезбеђивања конкуренције, начин поступања у циљу заштите података и одређивање поверљивости, начин евидентирања свих радњи и аката, чувања документације у вези са јавним набавкама и вођења евиденције закључених уговора и добављача, набавке на које се закон не примењује, контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци и усавршавање запослених који обављају послове јавних набавки“.<sup>11</sup> Председник општинског већа општине Врбас је 2019. године донео Правилник о изменама и допунама правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки у општини Врбас. Чланом 6. овог правилника прописано је да План набавки доноси Општинско веће, а не Општинска управа као наручилац и доносилац предметног акта.

Закон о буџетском систему је прописано да функционер, односно руководиоц директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.<sup>12</sup>

Из наведених одредби произилази да је начелник Општинске управе, као руководиоц директног буџетског корисника, одговоран и за преузимање обавеза на терет средстава органа којим руководи, у овом случају планираних средстава на разделу Општинске управе.

<sup>10</sup> Члан 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15)

<sup>11</sup> „Службени лист општине Врбас“ бр. 1/2018

<sup>12</sup> Члан 71. Закона о буџетском систему



Супротно наведеном, председник Општине је преузимао обавезе на терет средстава планираних на разделу Општинске управе, иако није непосредни руководилац тог органа. На терет истих, покретао је поступке јавних набавки, одређивао начин на који ће се предметни поступци спроводити (службеник за јавне набавке или Комисија за јавне набавке), а након спроведених поступака, преузимао обавезе потписивањем уговора о јавним набавкама.

Чланом 39. став 4. Закона о јавним набавкама, прописано је да поступак јавне набавке мале вредности спроводи службеник за јавне набавке, односно лице запослено на пословима јавних набавки, осим уколико сложеност предмета јавне набавке захтева учешће и других стручних лица.

Чланом 79. став 5. Закона о јавним набавкама, наручилац је дужан да наведе у конкурсној документацији да понуђач није дужан да доставља доказе који су јавно доступни на интернет страницама надлежних органа и да наведе који су то докази.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- одлуке о покретању поступка јавне набавке, решења о образовању комисије за јавну набавку, одлуке о додели уговора и уговоре о јавној набавци услуга и радова је потписао и обавезе преузео, председник Општине, иако средства за предметне јавне набавке нису обезбеђена, односно планирана у разделу Општинско веће и председник Општине, у буџету општине Врбас за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама,

- у конкурсној документацији нису наведени докази који су јавно доступни на интернет страницама надлежних органа, а које понуђач није дужан да доставља, што је није у складу са чланом 79. став 5. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да поступке јавних набавки спроводе и обавезе преузимају лица, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему и да комисије за јавне набавке конкурсне документације сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима, а посебно у делу одређивања начина доказивања испуњености обавезних и додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.*

У поступку ревизије презентоване документације која се односи на узорковане поступке јавних набавки утврђено је да је:

- Конкурсна документација и Позив за подношење понуда објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца,

- о поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда,

- након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора,

- са најповољнијим понуђачем односно групом понуђача, закључен је уговор о јавној набавци,

- Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки, као и на интернет страници Наручиоца.

### **Препорука број 3**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да поступке јавних набавки спроводе и обавезе преузимају лица, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.*

### **Препорука број 4**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас, да комисије за јавне набавке конкурсне документације сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима, а посебно у делу одређивања начина доказивања испуњености обавезних и додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.*

Ревизијом су обухваћене следеће јавне набавке:

**1. Јавна набавка број: 401-1-13/2018 – Услуга процене тренутног нивоа физичке форме повезане са здрављем код деце и адолесцената**

Табела број 25: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 73/1, раздео 5- Општинска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
3.септембар 2018. године			Председник општине		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18.септембар 2018. године	19.септембар 2018. године	Председник општине	„ D SPORT SYSTEM“ doo Novi Sad	2.000.000 динара	2.400.000 динара
<b>Уговор о набавци услуга процене тренутног нивоа физичке форме повезане са здрављем код деце и адолесцената бр.06.3-1209/2018-П-02</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
24.септембар 2018. године	9.октобар 2018. године	Председник општине	2.000.000 динара	2.400.000 динара	

Благовремено је достављена једна понуда.

Чланом 76. Закона о јавним набавкама, између осталог је прописано 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, али тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Смисао наведене одредбе је да омогући наручиоцу да изабере оног понуђача који ће бити способан да успешно изврши уговор о јавној набавци. Позивајући се на наведено, наручилац је конкурсном документацијом на страни 8/41, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу пословног капацитета, између осталог одредио, да је понуђач у току 2017. године вршио исте или сличне услуге које су предмет јавне набавке. Тако одређени услов пословног капацитета, није у логичкој вези са предметном набавком, јер се иста, не може успоставити, на начин да би се могао извести закључак да понуђач који у току 2017. године није вршио исте или сличне услуге које су предмет јавне набавке, неће бити у могућности да изврши услугу која су предмет набавке. Истовремено је и дискриминишући, јер онемогућава учешће оних понуђача који су такве и сличне врсте услуга обављали пре 2017. године.

**У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- одлуку о покретању поступка јавне набавке, решење о образовању комисије за јавну набавку, одлуку о додели уговора и уговор о јавној набавци услуга је потписао и обавезе преузео, председник Општине, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу Општинско веће и председник Општине, у

буџету општине Врбас за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама,

- конкурсном документацијом је као додатни услов пословног капацитета одређено да понуђач мора да располаже доказом да је у току 2017. године вршио исте или сличне услуге које су предмет јавне набавке, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминишући је, јер онемогућава учешће оних понуђача који су такве и сличне врсте услуга обављали пре 2017. године, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама,
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

## 2. Јавна набавка број:401-1-26/2018 – Услуга мобилног обезбеђења и обиласка објеката основних школа, предшколских установа и средњих школа на подручју општине Врбас

Табела број 26: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.800.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 54, раздео 5 - Општинска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
6. новембар 2018. године			Заменик председника општине		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
21. новембар 2018. године	11. децембар 2018. године	Заменик председника општине	„Securitas se“ d.o.o. Beograd	4.740.000 динара	5.688.000 динара
<b>Уговор о набавци услуга мобилног обезбеђења и обиласка објеката основних школа, предшколских установа и средњих школа на подручју општине Врбас бр.06-3-1430/218-11-03</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
26. новембар 2018. године	11. децембар 2018. године	Заменик председника општине	4.740.000 динара	5.688.000 динара	

Благовремено је достављена једна понуда.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен на период важења од 12 месеци, рачунајући од дана почетка пружања услуга односно 1. децембра 2018. године (члан 3. Уговора). На основу наведеног, период реализације Уговора и плаћања услуга по том основу, вршиће се у две буџетске године.

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама,
- модел уговора као део конкурсне документације, па сагласно истом и закључен Уговор о јавној набавци, са периодом важења до 12 месеци и реализацијом плаћања у две

буџетске године, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>13</sup>.

### 3. Јавна набавка број: 401-1-30/2018 – Радови на изградњи мреже за снабдевање гасом

Табела број 27: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.625.852 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 73/3, раздео 5 - Општинска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
20. јун 2018. године			Заменик председника општине		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
2. јули 2018. године	5. јули 2018. године	Заменик председник општине	„Алфа -гас-терм“доо Кула „Тирех Ас“ Нови Сад	4.592.200 динара	5.510.640 динара
<b>Уговор о набавци</b>					
<b>Радова на изградњи мреже за снабдевање гасом бр.06-3-667/2018-II/02</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
5.јули 2018. године	17. јули 2018. године	Заменик председника општине	4.592.200 динара	5.510.640 динара	

Благовремено су достављене две понуде.

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

### 4. Јавна набавка број: ЈН-401-1-11/2018 - Сузбијање крпеља на територији општине Врбас у 2018. години

Табела број 28: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 1.250.000.000 динара без ПДВ	
Позиција у буџету:258, раздео 5 - Општинска управа	
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>	
Датум:	Доносилац:
3. април 2018. године	Начелник Општинске управе

<sup>13</sup> „Службени гласнику РС“, бр. 21/14

Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. април 2018. године	16. април 2018. године	Начелница Општинске управе	Д.О.О. „ЦИКЛОНИЗАЦИЈА“ Нови Сад	525.000 динара	630.000 динара
Уговор о набавци услуга на систематском сузбијању комараца на територији општине Врбас у 2018. години бр.401-1-11/2018					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
24. април 2018. године	16. мај 2018. године	Начелница Општинске управе	525.000 динара	630.000 динара	

Благовремено су достављене три понуде.

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

#### 5. Јавна набавка број: 401-1-31/2018 – Услуга одржавања хигијене

Табела број 29: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 54, раздео 5 - Општинска управа					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
6. јул 2018. године			Заменик начелника Општинске управе Врбас		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
25. јули 2018. године	25. јули 2018. године	Заменик начелника Општинске управе Врбас	Заједничка понуда: „Interkonty NS 021“ Novi Sad- Futog и „LTS ALDIN“ Novi Sad	2.964.000 динара	3.556.800 динара
Уговор о набавци услуга одржавања хигијене бр. 401-1-31/2018 -IV/11					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
26. јули 2018. године	20. август 2018. године	Начелник Општинске управе Врбас	2.964.000 динара	3.556.800 динара	

Благовремено је достављена једна понуда.

О спроведеном поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда.

На страни 32/32 Конкурсне документације, као саставни део исте, налази се „Записник о извршеном обиласку локације“. Предметним Записником, намеће се као обавеза обилазак локације и увид у техничку документацију од стране понуђача, који су дужни да је након тога, као доказ доставе уз понуду. Тако одређена обавеза, по својој суштини представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке. Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама је прописано 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. Додатним условима и у прилог томе и доказима, наручилац захтева, а понуђачи треба да докажу да су квалификовани да пруже услугу која је предмет набавке. Наметање обавезе обиласка локације и увида у техничку документацију као додатног услова, је нецелисходно, јер сви подаци, као и околности које могу да утичу на припремање понуде и касније извршење преузете обавезе, морају бити наведени у конкурсној документацији. При томе, обавеза обиласка терена представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се радови изводити. На тај начин су у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама,
- конкурсном документацијом је, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације и увида у техничку документацију, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и 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.

## **6. Јавна набавка број: 401-1-9/2018 – Набавка и имплементација пољопривредног софтвера базе података за пољопривредно земљиште**

Табела број 30: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.166.666 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 54, раздео 5 - Општинска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
27. март 2018. године			Начелник Општинске управе Врбас		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђача:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. април 2018. године	16. април 2018. године	Заменик начелника Општинске управе Врбас	„Greentsoft“ doo Novi Sad	4.166.666 динара	4.992.000 динара
<b>Уговор о набавци и имплементацији пољопривредног софтвера базе података за пољопривредно земљиште бр.401-1-9/2018-IV/10</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	

18.април 2018. године	24.април 2018. године	Начелник Општинске управе Врбас	4.160.000 динара	4.992.000 динара
-----------------------	-----------------------	---------------------------------	------------------	------------------

Благовремено је достављена једна понуда.

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

## 7. Јавна набавка број: ЈН-401-1-12-2018 - Систематско сузбијање комараца на територији општине Врбас у 2018. години

Табела број 31: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 8.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 256, раздео 5 - Општинска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
4. април 2018. године			Начелник Општинске управе Врбас		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
28.јун 2018. године	28.јун 2018. године	Начелник Општинске управе Врбас	Д.О.О. „ЦИКЛОНИЗАЦИЈА“ и Д.О.О. ВОЈВОЂАНСКА ПРИВРЕДНА АВИЈАЦИЈА“ Нови Сад	7.081.000 динара	8.497.000 динара
<b>Уговор о набавци</b>					
<b>услуга на систематском сузбијању комараца на територији општине Врбас у 2018. години бр.401-1-12/2018-IV-11-ЈН-17</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
10. јул 2018. године	4.децембар 2018. године	Начелник Општинске управе Врбас	7.081.000 динара	8.497.000 динара	

Благовремено су достављене две једна понуде.

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

## 8. Јавна набавка број: 401-1-21/2018-05 – Радови на адаптацији Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас објекат „Цврчак“ у Бачком Добром Пољу

Табела број 32: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 8.153.741 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 73/3, раздео 5 - Општинска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
15. мај 2018. године			Председник општине		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
19. јул 2018. године	20. јул 2018. године	Председник општине	„АРХИКОМ“ д.о.о. НОВИ САД, „ЈУГОГРАДЊА“ д.о.о БЕОГРАД и “ ТИРЕКС AS“ д.о.о NOVI SAD	8.123.685 динара	9.748.422 динара
<b>Уговор</b>					
<b>о извођењу радова на адаптацији Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас објекат „Цврчак“ у Бачком Добром Пољу бр.06.3-738/2018-II-02</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
23. јул 2018. године	6. август 2018. године	Председник општине	8.123.685 динара	9.748.422 динара	

Благовремено су достављена једна понуда.

Решењем о образовању Комисије за спровођење поступка јавне набавке именовано је седам чланова и седам заменика чланова. Три члана комисије и три заменика су именована из Општинске управе од којих једно именовано лице запослено у Општинској управи, има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. У Комисију су именована и четири члана и четири заменика члана, која нису запослена код наручиоца.

На страни 44 од 66 Конкурсне документације, као саставни део исте, налази се „Изјава о обиласку локације за извођење радова и извршеном увиду у пројектну документацију“. Предметном изјавом, намеће се као обавеза, обиласка локације и увида у техничку документацију од стране понуђача, који су дужни да је након тога, као доказ доставе уз понуду. Тако одређена обавеза, по својој суштини представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

На страни 12 од 66, Конкурсне документације, као саставни део исте, налазе се дефинисани додатни услови, да је бонитет понуђача за период 2012-2016 године скорингом оцењен као веома добар „ББ“ или бољи. 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 број достављених понуда понуђача који испуњавају тај услов, предмета набавке и његове процењене вредности, сматрамо да је на тај начин ограничена конкуренција.

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- за члана комисије за јавну набавку, именовано је лица које није запослено у Управи као Наручиоцу, иако Општинска управа има запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама.
- конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације и увида у техничку документацију, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и 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,
- конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво Скоринга АПР за период 2012-2016 године, са оценом веома добар ББ или бољи, што 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.
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

## 9. Јавна набавка број: 401-1-59/2018 – Радова на замени водоводних вентила са пратећом арматуром у водоводним шахтовима у насељеном месту Врбас – фаза југ

Табела број 33: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 26.167.771 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 73/3, раздео 5 - Општинска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
9. новембар 2018. године			Председник општине		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
24. децембар 2018. године	27. децембар 2018. године	Председник општине	D.O.O:“ ENERGY LTD“ Novi Sad	26.126.765 динара	31.352.118 динара
<b>Уговор</b>					
<b>о набавци радова на замени водоводних вентила са пратећом арматуром у водоводним шахтовима у насељеном месту Врбас – фаза југ бр.016-1/194-2017</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
21. децембар 2018. године	28. јануар 2019. године	Председник општине	26.126.765 динара	31.352.118 динара	

Благовремено су достављена једна понуда.

На страни 65 до 65 Конкурсне документације, као саставни део исте, налази се „XVI Образац изјаве о обиласку локације за извођење радова и извршеном увиду у документацију“. Предметном изјавом, намеће се као обавеза, обилазак локације и увида у техничку документацију од стране понуђача, који су дужни да је након тога, као доказ доставе уз понуду. Тако одређена обавеза, по својој суштини представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-10. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.“

Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 7. став 2. Уговора, о извођењу грађевинских радова на санацији вентила и арматуре у водомерним шахтовима на делу водоводне мреже у Врбасу – фаза југ сагласиле, да ће наплату уговорне казне Наручилац извршити, без претходног пристанка Извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији, што суштински представља безготовински начин измирења обавезе (пребијање дуговања и потраживања-компензација<sup>14</sup>).

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- одлуку о покретању поступка јавне набавке, решење о образовању комисије за јавну набавку, одлуку о додели уговора и уговор о јавној набавци радова је потписао и обавезе преузео, председник Општине, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу Општинско веће и председник Општине, у буџету општине Врбас за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама,
- конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације и увида у техничку документацију, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и 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,
- уговором о извођењу радова, уговорен је безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што је супротно члану 54. став 11. Закона о буџетском систему.
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

## **10. Јавна набавка број: 401-1-36/2018 – Радова на замени водоводних вентила са пратећом арматуром у водоводним шахтовима у насељеном месту Врбас – фаза север**

Табела број 34: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке	
Процењена вредност: 26.073.380 динара без ПДВ	
Позиција у буџету: 73/3, раздео 5 - Општинска управа	
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>	
Датум:	Доносилац:
24. јул 2018. године	Председник општине

<sup>14</sup> Члан 336. Закона о облигационим односима

Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
3.септембар 2018. године	3.септембар 2018. године	Председник општине	D.O.O:“ ENERGY LTD“ Novi Sad	26.043.380 динара	31.252.056 динара
Уговор					
о набавци радова на замени водоводних вентила са пратећом арматуром у водоводним шахтовима у насељеном месту Врбас – фаза север бр.401-1-36/2018					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
18.септембар 2018. године	28.септембар 2018. године	Председник општине	26.043.380 динара	31.252.056 динара	

Благовремено су достављена једна понуда.

На страни 65 до 65 Конкурсне документације, као саставни део исте, налази се „XVI Образац изјаве о обиласку локације за извођење радова и извршеном увиду у документацију“. Предметном изјавом, намеће се као обавеза, обилазак локације и увида у техничку документацију од стране понуђача, који су дужни да је након тога, као доказ доставе уз понуду. Тако одређена обавеза, по својој суштини представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-10. овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.“

Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 7. став 2. Уговора, о извођењу грађевинских радова на санацији вентила и арматуре у водомерним шахтовима на делу водоводне мреже у Врбасу – фаза југ сагласиле, да ће наплату уговорне казне Наручилац извршити, без претходног пристанка Извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији, што суштински представља безготовински начин измирења обавезе (пребијање дуговања и потраживања-компензација<sup>15</sup>).

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- одлуку о покретању поступка јавне набавке, решење о образовању комисије за јавну набавку, одлуку о додели уговора и уговор о јавној набавци радова је потписао и обавезе преузео, председник Општине, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу Општинско веће и председник Општине, у буџету општине Врбас за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама,
- конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације и увида у техничку документацију, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и 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,
- уговором о извођењу радова, уговорен је безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што је супротно члану 54. став 11. Закона о буџетском систему.
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

<sup>15</sup> Члан 336. Закона о облигационим односима

## **Препорука број 5**

Препоручујмо одговорним лицима општине Врбас да:

- конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима, а посебно у делу одређивања услова за учешће у поступку јавне набавке, као и начина доказивања испуњености тих услова,
- огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама,
- да уговарају безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што је сагласно Закону о буџетском систему.

### **2) Јавне набавке буџетских корисника општине Врбас за које је поступке набавки обављава општинска управа Врбас**

#### **2.1. Јавна агенција за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас**

Јавна агенција за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас (у даљем тексту: ЈАЗИП) нема систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. ЈАЗИП нема службеника за јавне набавке, све јавне набавке у 2018. годину по овлашћењу директора за ЈАЗИП спроводила је Општинска управа општине Врбас, Одељење за буџет и финансије – Одсек за јавне набавке.

Процењена вредност јавних набавки према Плану јавних набавки за 2018. годину од 08.02.2018. године, износила је 19.416.666 динара. Планирана је набавка добара (гориво, храна за псе, механизација за пољопривреду и шумарство и опрема за пољочуварску службу, у поступцима јавних набавки мале вредности) у износу од 12.750.000 динара и набавка услуга (ветеринарских у поступку мале вредности и услуга уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла у отвореном поступку) у укупном износу од 12.750.000 динара.

У 2018. години Општинска управа општине Врбас, Одељење за буџет и финансије – Одсек за јавне набавке, је у име и за рачун ЈАЗИП-а спровела поступке јавних набавки на основу следећи овлашћења:

- Одлука о овлашћењу за спровођење поступка јавне набавке услуга уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла, број 147 од 01.03.2018. године која је потписана од стране директора ЈАЗИП-а и Начелнице Општинске управе Врбас;

- Одлука о овлашћењу за спровођење поступка јавне набавке добара – хране за псе, број 170 од 06.03.2018. године која је потписана од стране директора ЈАЗИП-а и Начелнице Општинске управе Врбас;

- Одлука о овлашћењу за спровођење поступка јавне набавке заштитне добара-одеће и заштитне обуће, број 238 од 21.03.2018. године која је потписана од стране директора ЈАЗИП-а и Начелнице Општинске управе Врбас;

- Одлука о овлашћењу за спровођење поступка јавне набавке заштитне услуга-ветеринарских услуга, број 445 од 09.05.2018. године која је потписана од стране в.д. директора ЈАЗИП-а и Начелнице Општинске управе Врбас;

- Одлука о овлашћењу за спровођење поступка јавне набавке заштитне добара-горива за аутомобиле, број 507 од 17.05.2018. године која је потписана од стране в.д. директора ЈАЗИП-а и Начелнице Општинске управе Врбас;

Увидом у План набавки ЈАЗИП-а за 2018. годину, који је донео директор ЈАЗИП-а, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица, установљено је да је:

- планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 6.666.666,00 динара без ПДВ-а, односно 7.999.999,00 динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка добара у вредности од 4.081.666,00 динара без ПДВ-а, односно 4.897.999,00 динара са ПДВ-ом. Вредност уговорених набавки без ПДВ-а износи 3.842.565,00 динара, односно 4.611.078,00 динара са ПДВ-ом;

- планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 12.750.000,00 динара без ПДВ-а, односно 15.300.000,00 динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка добара у вредности од 11.748.333,00 динара без ПДВ-а, односно 14.097.999,00 динара са ПДВ-ом. Вредност уговорених набавки без ПДВ-а износи 11.114.250,00 динара, односно 13.337.100,00 динара са ПДВ-ом;

- у 2018. години није планирана јавна набавка радова.

Вршилац дужности директора ЈАЗИП- је донео план набавки за 2018. годину. У поступку ревизије утврдили смо да је ЈАЗИП у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама<sup>16</sup>, Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2018. годину.

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, ЈАЗИП има Правилник о начину обављања послова и уређењу поступка јавне набавке, као акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке.

Ревизијом је обухваћен један поступак јавне набавке.

### Јавна набавка број: 401-4-6/2018 - Уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла

Табела број 35: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 10.833.833 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 277 и 301 раздео 5 - Општинска управа					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
01.март 2018. године			Директор Јавне Агенције за зоохигиену и пољопривреду		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
04.април 2018. године	04.април 2018. године	Директор Јавне Агенције за зоохигиену и пољопривреду	„ЕКО-ВЕТ ПЛУС“ д.о.о. Нови Сад	10.200.000 динара	12.240.000 динара
<b>Уговор о набавци услуге уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла, бр. 311 од 5.априла 2018.године</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
5. април 2018. године	5. април 2018. године	Директор Јавне Агенције за зоохигиену и пољопривреду	10.200.000 динара	12.240.000 динара	

Благовремено је достављена једна понуда.

Планом јавних набавки је планирана процењена вредност предметне набавке у износу 10.833.333 динара без ПДВ, за период реализације од 12 месеци, почев од априла 2018. године, до априла 2019. године.

Конкурсном документацијом (стр. 8 до 30), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета, одређено је да понуђач у време подношења

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

понуде има у радном односу или ангажованих ван радног односа (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима), најмање два радника, који раде на пословима који су у вези са предметом јавне набавке. У вези са наведеним условом, конкурсном документацијом није одређена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке. Као доказ захтеваног кадровског капацитета, наручилац је између осталог одредио и могућност достављање фотокопије уговора о делу.

Чланом 199. став 1. Закона о раду, прописано је да „послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.“

Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, је прописано 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, уговор о делу не може бити доказ расположивости кадровског капацитета, јер исти не може бити закључен ради обављања послова које су из делатности послодавца.

Конкурсном документацијом на страни 15 до 30 (Образац структура цене са упутством како да се попуни), дат је опис услуге која је предмет набавке, а која у суштини обухвата три услуге и то: услугу уклањања, услугу транспорта и услугу уништавања лешева и отпада животињског порекла. Спецификацију и начин обрачуна услуге је било могуће квантификовати у јединици мере (килограм и километар за услуге транспорта) чиме би понуђачима било омогућено да сачине понуду која би обухватала кумулативну цену. Цену би чинила укупна накнада за услугу уклоњеног и уништеног леша и отпада животињског порекла по килограму тежине, где би били урачунати и трошкови транспорта, до места на којем је стационирано постројење за уништавање наведеног отпада. У том случају би се понуђачу плаћало за стварно извршене услуге. Супротно наведеном, конкурсном документацијом (страна 14 до 30) од понуђача је захтевано да понуди цену на месечном нивоу (у паушалном износу) без обзира на обим услуга које ће тог месеца извршити, а да притом, за тај износ накнаде нису дефинисани минималан и максималан обим услуге на месечном нивоу, да би на основу тога понуђач могао да определи износ понуде.

На овакав начин, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци, супротно начелу економичности и ефикасности јавних набавки<sup>17</sup>, извршавани су расходи на терет јавних средстава не у износу накнаде за стварно извршене услуге већ у паушалном износу на месечном нивоу, где се од месеца до месеца, не може утврдити еквивалент, између обима пружених услуге, који није сваког месеца исти и фиксне накнаде која се понуђачу плаћа сваког месеца без обзира на обим реализације.

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- конкурсном документацијом је предвиђена и могућност, да се додатни услов кадровског капацитета доказује између осталог и уговорима о делу, што није у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду,
- конкурсном документацијом, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета, прописано је да понуђач има најмање два радника, који раде на пословима који су у вези са предметом јавне набавке, без навођења њихове квалификационе структуре или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме,

<sup>17</sup> Члан 9. Закона о јавним набавкама

чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама,

- конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што је предвиђена накнада у паушалном (фиксном) износу на месечном нивоу, а да притом, за тај износ накнаде нису дефинисани минималан и максималан обим услуге на месечном нивоу, да би на основу тога понуђач могао да определи износ понуде, што је није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама.

## 2.2. Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас

Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас (у даљем тексту: Предшколска установа) има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Предшколска установа има службеника за јавне набавке који поседује сертификат, укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу код Предшколске установе, је износила 35.614.326 динара.

Увидом у План набавки Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса општине Врбас за 2018. годину, који је донео директор Предшколске установе, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица, установљено је да је: планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 35.614.326 динара без ПДВ-а, односно 40.437.192 динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка добара у вредности од 33.697.660 динара без ПДВ-а, односно 40.437.192 динара са ПДВ-ом. Вредност уговорених набавки без ПДВ-а износи 29.910.000 хиљада динара, односно 35.892.000 динара са ПДВ-ом; Предшколска установа има план набавки за 2018. годину. У поступку ревизије утврдили смо да је Предшколска установа у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама<sup>18</sup>, Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2018. годину.

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Предшколска установа има Правилник о начину обављања послова и уређењу поступка јавне набавке, као акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке.

На основу презентоване документације, Предшколска установа је у 2018. години, спровела шест поступка јавних набавки и то: један отворени поступак обликован у седам партија и пет поступака јавних набавки мале вредности. Вредност уговорених набавки без ПДВ-а износи 29.910.000 хиљада динара, односно 35.892.000 динара са ПДВ-ом.

Ревизијом је обухваћен један поступак јавне набавке.

### 1. Јавна набавка број: 01/2018 –Намирнице

На основу Одлуке о овлашћењу за спровођење поступка јавне набавке број:1064 од 04.04.2018. године, у смислу одредбе чл. 50. Закона о јавним набавкама ПУ „Бошко Буха“ Врбас је овластила Општинску управу „Врбас“ да спроведе поступак јавне набавке.

Табела број 36: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворни поступак јавне набавке по партијама	
Укупно процењена вредност: 19.487.555 динара без ПДВ.	
Предмет набавке подељен у 7 партија и за сваку од њих је утврђена процењена вредност.	
Позиција/ конто у Финансијском плану - конто 426823	
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>	
Датум:	Доносилац:
04. април 2018. године	Вд.Директор
<b>Одлука о додели уговора</b>	

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Датум доношења: 10. мај 20187. године	Датум објаве: 15. мај 2018. године	Доносилац:  Вд. Директор	Изабрани понуђачи за партије 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7 партија. За партију 1. ПП“Сава Ковачевић“ Врбас д.о.о., вредност 2.215.812 динара без ПДВ( млеко и млечни производи)
			За партију 2. „Зорић“ д.о.о. Темерин, вредност 4.339.993 динара без ПДВ (пекарски производи), За партију 3. „ILL GRUP“ д.о.о.Нови Сад , вредност 2.579.930 динара без ПДВ( месо), За партију 4. „ILL GRUP“ д.о.о.Нови Сад , вредност 2.132.679 динара без ПДВ (медсне прерађевине), За партију 5. „ILL GRUP“ д.о.о.Нови Сад , вредност 3.605.519 динара без ПДВ (воће и поврће), За партију 6. „KOMERC SERVIS -PRODUKT CO“ д.о.о.Нови Сад , вредност 230.047 динара без ПДВ (безалкохолна пића) За партију7. „KOMERC SERVIS -PRODUKT CO“ д.о.о.Нови Сад , вредност 2.076841 динара без ПДВ (намернице широке потрошње)
<b>Закључено је седам Уговора о јавној набавци.</b> Датум закључења: 25. мај 2017. године. Датум објаве обавештења на Порталу јавних набавки је 11. јун 2018.године			

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, на интернет страници општине Врбас. Благовремено је достављено 5 понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачима закључени су уговори о јавној набавци. Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници Општинске управе.

Конкурсном документацијом, као доказ додатног услова за учешће у поступку јавне набавке у погледу захтеваног кадровског капацитета, наручилац је између осталог одредио: - за партију 1, 3, 4, 5, 6 и 7 да поседује најмање 2 квалификована запослена, на неодређено време или одређено време најмање у трајању уговора о јавној набавци, који ће бити одговорни за извршење уговора на пословима производње односно испоруке предметних добара - за партију 2 да поседује најмање 5 запослених радника на неодређено време или одређено време најмање у трајању уговора о јавној набавци, који ће бити одговорни за извршење уговора на пословима производње односно испоруке предметних добара, од тога: најмање једног ангажованог КВ пекара и најмање једног ангажованог дипломираног инжењера пекарске технологије Доказ: образац М осигурања као доказ да су у радном односу код понуђача. Уколико директор, оснивач, односно члан привредног друштва учествује у доказивању кадровског капацитета, исти не мора бити запослен у привредном друштву, али је у обавези да достави одговарајући образац М осигурања. За КВ пекара и дипломираног инжењера пекарске технологије, доставити и копију дипломе.



**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- Конкурсном документацијом, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета, за партије 1, 3, 4, 5, 6 и 7 захтеван је одређени број запослених, али без навођења њихове квалификационе структуре или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке, што је није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Предиколске установе да обезбеде да комисије за јавне набавке конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.*

**Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке**

**Општинска управа**

Чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

Општинска управа Врбас је у 2018. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе, за више истоврсних набавки, у укупном износу од 799.157 динара за набавку канцеларијског намешта (конто 512221), који по својој природи представљају истоврсну набавку услуга које имају исту односно сличну намену.

*Табела број 37: Преглед расхода које је извршила Општинска управа у 2018. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке*

Назив конта на коме је расход евидентиран	Предмет набавке (услуге, добара или радови)	Добављач	Износ расхода по фактурама са ПДВ	Укупан износ извршених расхода за истоврсне набавке
512221 – Намештај	Набавка канцеларијског намештаја	Самосталана радња „Клуб 10“ Руски Крстур	Више рачуна овог добављача у укупном износу од 199.999 динара	799.157 динара
		СЗТР “Тина Ентеријери“ Врбас	Више рачуна овог добављача у укупном износу од 599.158 динара	

**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Општинска управа Врбас извршила расходе у укупном износу од 799.157 динара, без претходно**

спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним члановима 7, 7а. и 39. став 2. истог Закона<sup>19</sup>.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.

## VIII Прилог 4 - Расходи за запослене

### 1. Планирање масе средстава за плате за 2018. годину

У 2018. години општина Врбас је планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета у износу од 401.065.591 динар, док је у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Врбас за 2018. годину<sup>20</sup> укупно извршење исказано у износу од 392.154.822 динара.

Планирање масе средстава за плате општине Врбас за 2018. годину дато је у следећој табели:

Табела бр. 38. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Врбас у динарима

Ред број	Опис	Извршење расхода у 2017. години	План за 2018. годину	Ребаланс II за 2018. годину	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	309.902.103	324.429.824	340.445.875	14.527.721	105	30.543.772	110
2	Група конта 412000	55.096.986	51.998.879	60.619.716	-3.098.107	94	5.522.730	110
	Укупно	364.999.089	376.428.703	401.065.591	11.429.614	103	36.066.502	110

Општина Врбас је Одлуком о буџету за 2018. годину<sup>21</sup> планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета у износу који је већи за 3% од нивоа исплаћених плата у 2017. години. Одлуком о другом ребалансу буџета за 2018. годину<sup>22</sup> увећана су укупно планирана средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета за 10% од нивоа исплаћених плата у 2017. години.

На основу писменог образложења одговорних лица општине Врбас до увећања укупних средства потребних за исплату плата које се финансирају из буџета у висини од 10% је дошло из разлога што Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас морала да ангажује нове раднике у 2018. години ради замене привремено одсутних запослених (боловање) ради несметаног рада установе. На тај начин у току 2018. години укупно је ангажовано од девет до 21 лице.

### 2. Број запослених у 2018. години

У члану 6. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе.

Чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописан је укупан број запослених на одређено време, због привремено

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>20</sup> „Службени лист општине Врбас“, бр. 15/2019

<sup>21</sup> „Службени лист општине Врбас“, бр. 41/2017

<sup>22</sup> „Службени лист општине Врбас“, бр. 25/2018

повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговори о привременим и повременим пословима закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већа од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

Чланом 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица на одређено време.

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<sup>23</sup> (тачка 7. редни број 106.) утврђен је укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Врбас и исти износи 742 лица. Скупштина општине Врбас донела је Одлуку о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. годину<sup>24</sup> којом је утврђен укупан максимални број од 742 лица на неодређено време.

Скупштина општине Врбас је донела Кадровски план општине Врбас за 2018. годину<sup>25</sup>.

Табела бр. 39 Преглед броја запослених по организационим деловима у општини Врбас на дан 31.12.2018. године

Ред. бр	Назив корисника буџетских средстава	Статус корисника буџетских средстава (директни, индиректни и остали)	Број запослених по Одлуци Скупштине општине Врбас	Број запослених на дан 31.12.2018. године		Број запослених према акту о систематизацији (на неодређено време)	Више систематизован број запослених (7-4)
				одређено	неодређено		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Геронтолошки центар Врбас	остало	6	0	6	6	0
2	Центар за социјални рад Врбас	остало	7	0	7	7	0
3	Општинска управа Врбас	директни	147	11	136	147	0
4	Друга месна заједница	индиректни	2	0	2	2	0
5	Месна заједница Бачко Добро Поље	индиректни	3	0	2	3	0
6	Месна заједница Змајево	индиректни	3	1	2	3	0
7	Месна заједница Куцура	индиректни	3	1	1	3	0
8	Месна заједница Равно Село	индиректни	3	0	3	3	0
9	Месна заједница Савино Село	индиректни	4	0	3	4	0
10	Прва месна заједница	индиректни	2	1	1	2	0
11	Трећа месна заједница	индиректни	3	0	3	3	0
12	Предшколска установа „Бошко Буха“	индиректни	163	24	155	/	/
13	Народна библиотека „Данило Киш“	индиректни	19	1	19	26	7
14	Културни центар Врбас	индиректни	21	5	20	21	0
15	Јавно комунално предузеће „Стандард“ Врбас	остало	32	10	27	33	1
16	Јавна агенција за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас	остало	39	9	38	44	5
17	Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Врбас-гас“ Врбас	остало	14	1	13	13	/
18	Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас	индиректни	62	7	57	62	0
19	Јавно комунално предузеће „Пречистач Врбас - Кула“ Врбас	остало	25	0	0	0	/
20	Туристичка организација општине Врбас	индиректни	5	2	5	5	0
21	Скупштина општине Врбас	директни	2	0	0	0	0

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18 и 102/18

<sup>24</sup> „Службени лист општине Врбас“, бр. 41/2017, 6/2018 и 18/2018

<sup>25</sup> „Службени лист општине Врбас“, бр. 41/2017 и 18/2018

22	Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Врбас	остало	174	21	167	167	/
23	Општинско јавно Правобранилаштво	директни	3	0	1	2	/
<b>УКУПНО</b>			<b>742</b>	<b>94</b>	<b>668</b>	<b>733</b>	<b>13</b>

На основу табеларног прегледа и достављене документације од стране одговорних лица општине Врбас следи да је у општини Врбас број запослених на неодређено време, на дан 31.12.2018. године, износио 668 лица.

У поступку ревизије смо испитали да ли су у актима о унутрашњем уређењу и систематизацији у општини Врбас постигнути очекивани резултати рационализације. Према достављеним подацима и важећим актима о унутрашњем уређењу и систематизацији, систематизован је број од 13 лица на неодређено време више у односу на прописано ограничење утврђено Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. годину. Прекорачење је утврђено код: Народне библиотеке „Данило Киш“ Врбас седам лица, Јавног комуналног предузећа „Стандард“ Врбас једно лице, Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас пет лица.

Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. годину, код Скупштине општине Врбас утврђен је максималан број на неодређено време у висини од два лица. Обједињеним Правилником о организацији и систематизацији у Општинској управи Врбас, Интерном ревизору општине Врбас и Правобранилаштво општине Врбас<sup>26</sup>, нису обухваћена односно нису систематизована радна места у Скупштини општине Врбас.

**На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:**

- организациони делови у општини Врбас су донели акта о унутрашњем уређењу и систематизацији којима је систематизовано више радних места, односно извршилаца на појединим радним местима на неодређено време за 13, у односу на прописано ограничење што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 3. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. годину,

- општина Врбас обједињеним Правилником о организацији и систематизацији у општинској управи Врбас, интерном ревизору општине Врбас и правобранилаштво општине Врбас<sup>27</sup>, није обухватила односно није систематизовала радна места у Скупштини општине Врбас није у складу са чланом 58. став 1. и 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,

- Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас није актом о организацији и систематизацији радних места утврдила број лица на неодређено време што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 3. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. годину,

- На основу презентованих података утврђено је да је Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас на дан 31.12.2018. године имала више запослених лица осам лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.

<sup>26</sup> Број:06-4-61/2018-III/02 од 20.04.2018. године

<sup>27</sup> Број:06-4-61/2018-III/02 од 20.04.2018. године

**Предузете мере у току ревизије:** Јавна агенција за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас је дана 09.07.2019. године донела Правилник о организацији и систематизацији послова Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас<sup>28</sup> којим је ускладила максимални број лица на неодређено време са утврђеним бројем прописан актима општине Врбас.

### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да:

(2) да предузму мере на усаглашавању аката о унутрашњем уређењу и систематизацији корисника јавних средстава са ограничењима утврђеним актима општине Врбас и другим прописима и

(3) да максималан број запослених на одређено време у Предшколској установи „Бошко Буха“ Врбас ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.

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

#### ***Директни корисници буџетских средстава***

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава врши одељење за финансије и буџет Општинске управе Врбас. У 2018. години директни корисници буџетских средстава су исплатили плате за 12 месеци, почевши са коначном исплатом за децембар 2017. године и закључно са исплатом коначне плате за новембар 2018. године.

Приликом обрачуна и исплате плата директни корисници буџетских средстава општине Врбас су примењивали следећа општа акта: Статут општине Врбас<sup>29</sup>, Посебан Колективни уговор код послодавца за запослене у органима јединице локалне самоуправе општине Врбас<sup>30</sup>, Одлуку о Општинској управи<sup>31</sup>, Закључак о коефицијентима за обрачун плата запослених<sup>32</sup>, Закључак о коефицијентима за обрачун плата изабраних и постављених лица и Обједињени Правилник о организацији и систематизацији у Општинској управи Врбас, Интерном ревизору општине Врбас и Правобранилаштву општине Врбас<sup>33</sup>.

Одредбом члана 32. став 1. тачка б) Закона о локалној самоуправи<sup>34</sup> прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине (члан 28. став 1. Закона), доноси прописе и друге опште акте.

Чланом 36. став 1. Закона прописано је да Скупштина општине оснива стална и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности, док је ставом 2. истог члана прописано да радна тела дају мишљење на предлог прописа и одлука које доноси Скупштина општине и обављају друге послове утврђене статутом општине. Чланом 44. став 1. тачка 5) Закона о локалној самоуправи прописано је да председник општине доноси појединачне акте за које је овлашћен законом, статутом или одлуком скупштине.

Одредбом члана 36. став 1. тачка б) Статута општине Врбас<sup>35</sup> прописана је надлежност Скупштине општине да доноси прописе и друге опште акте. Одредбама члана 40. став 2. тачка 5) Статута прописано је да Скупштина општине образује стално радно тело Комисију за кадровска, административна питања и радне односе док је чланом 53. став 1. тачка б) прописано да председник општине доноси појединачне акте за које је овлашћен законом, овим Статутом или одлуком Скупштине општине.

<sup>28</sup> Број:490 од 09.07.2019. године

<sup>29</sup> „Службени лист општине Врбас“, бр. 35/2017 и 26/2018

<sup>30</sup> Посебни колективни уговор број:03 110-2 од 17.12.2018. године

<sup>31</sup> „Службени лист општине Врбас“ бр. 3/14, 3/15, 17/15, 20/15, 18/16, 23/17, 26/17 и 29/17

<sup>32</sup> Закључак број:06-3-568/2017-П/02 од 04.09.2017. године (са изменама број: 06-3-671/2018-П/02 од 06.07.2018. године и 06-3-383/2019-П/02 од 04.03.2019. године) донет од стране Председника општине.

<sup>33</sup> Правилник број: 06-4-61/2018-П/02 од 20.04.2018. године (са изменама број: 06-4-121/2018-П/02 од 06.07.2018. године и 06-4-198/2018-П/02 од 09.11.2018. године)

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 129/2007, 83/2014 - др. закон, 101/2016 - др. закон и 47/2018

<sup>35</sup> „Службени лист општине Врбас“, бр. 26/2018

Одредбом члана 61. Пословника Скупштине општине Врбас<sup>36</sup> прописана је надлежност Комисије за кадровска, административна питања и радне односе где је између осталог прописано да ова комисија припрема предлоге, предлаже питања из њене надлежности. Сагласно наведеним одредбама Закона о локалној самоуправи и Статута општине Врбас у искључивој надлежности скупштине општине је да доноси прописе и опште акте којим се између осталог уређују плате и накнаде и друга примања самим тим и Закључке којим се на општи начин уређују плате, накнаде и друга примања изабраних, постављених и запослених лица у општини Врбас. Супротно утврђеним овлашћењима председник општине је донео Закључак о коефицијентима за обрачун плата запослених у општини Врбас док је Комисија за кадровска, административна питања и радне односе, исто тако мимо својих овлашћења донела Закључак о коефицијентима изабраних и постављених лица у општини Врбас. И на такав начин утврђени коефицијенти, за изабрана, постављена и запослена лица у општини Врбас, од стране ненадлежног органа односно сталног радног тела, нису већи од припадајућих коефицијената сагласно прописима.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да опита акта којим се између осталог уређују плате, накнаде и друга примања доноси надлежан орган општине односно Скупштина општине Врбас.*

### 1) Скупштина општине

На разделу Скупштине општине расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 4.482.398 динара, а извршени су у износу од 4.468.136 динара, на име исплате плата за једно изабрано и два постављена лица.

У поступку ревизије увидом и прегледом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Закључком број:06-3-183/1/2018-II/02 од 05.02.2018. године донетим од стране председника општине Врбас, одобрено увећање плате за јануар месец 2018. године, 20% председнику скупштине, секретару скупштине и заменику секретара скупштине. Са раздела скупштине општине, минули рад у 2018. години је обрачунат и исплаћен по основу времена проведеног на раду за сваку започету, а не навршену годину рада, остварену у радном односу код послодавца.

**На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Са раздела Скупштине општине су обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца више за 70.802 динара на име 20% стимулације за једно изабрано и два постављена лица није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,

- Са раздела Скупштине општине су обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца више за 16.162 динара на име неправилног обрачуна минулог рада за сваку **започету** годину рада остварену у радном односу код послодавца што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 34а. став 1. Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да запослени има право на додатак на основну плату у висини од 0,4% основне плате **за сваку навршену годину** рада у радном односу (минули рад) у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је радио и да ли је орган у коме је запослени радио у међувремену променио назив, облик организовања или је престао да постоји. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да обрачун и исплату плата и додатака на плату - минули рад врше у складу са прописима.*

<sup>36</sup> „Службени лист општине Врбас“, бр. 11/2004,3/2005, /2010, 4/2010 и 16/2010

### **Предузете мере у поступку ревизије:**

Обрачун плата са позиција Скупштине општине Врбас је од августа месеца 2019. године у висини од 0,4% за сваку навршену годину у радном односу.

#### **2) Председник општине**

На разделу Председника општине расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 8.942.344 динара, а извршени су у износу од 8.515.521 динар, на име исплате плата за два изабрана, три постављена лица и једно запослено лице.

Одредбом члана 58. Закона о локалној самоуправи прописано је да статутом општине може се предвидети да се за поједине области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, пољопривреда и др.) постављају помоћници председника општине (став 1.). Помоћнике председника општине поставља и разрешава председник општине (став 2.). Помоћници председника општине се постављају у кабинету председника општине најдуже на период док траје дужност председника општине (став 3.).

Одредбом члана 9. став 4. Одлуке о општинској управи прописано је да саветодавне послове из члана 9. става 2. алинеје 1. обављају саветници председника општине. Саветнике председника Општине поставља и разрешава председник Општине. Председник општине Врбас је Решењем број: 06-3-18/1/2017-II/02 од 17.05.2017. године поставио Саветника председника општине.

Из претходно наведеног произилази да је чланом 9. став 4. Одлуке о општинској управи прописано да саветодавне послове обављају саветници председника општине и да Саветнике председника Општине поставља и разрешава председник Општине што није у складу са одредбама члана 58. Закона о локалној самоуправи којим је прописано да председник општине поставља искључиво помоћнике председника. На тај начин у 2018. години саветнику председника општине је обрачуната и исплаћена плата и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.337.761 динар.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас:*

- да преиспитају усаглашеност одредбе члана 9. став 4. Одлуке о општинској управи са одредбом члана 58. ставови 1., 2. и 3. Закона о локалној самоуправи којим је прописано да председник општине поставља и разрешава помоћнике председника општине.

- да изврше измену одредбе члана 9. став 4. Одлуке о општинској управи и усагласе га са одредбом члана 58. ставови 1. 2. и 3. Закона о локалној самоуправи или да пред Уставним судом покрену поступак оцене законитости одредбе члана 9. став 4. Одлуке о општинској управи, као општег акта ниже правне снаге.

У поступку ревизије увидом и прегледом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Закључком број:06-3-183/1/2018-II/02 од 05.02.2018. године донетим од стране председника општине Врбас, одобрено увећање плате за јануар месец 2018. године, 20% председнику општине, заменику председника општине, једном помоћнику председника општине и саветнику председника општине док је 10% одобрено увећање плате за два помоћника председника и интерном ревизору. Са раздела председника општине, минули рад у 2018. години је обрачунат и исплаћен по основу времена проведеног на раду за сваку започету, а не навршену годину рада, остварену у радном односу код послодавца.

**На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Са раздела Председника општине су обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца више за 118.825 динара на име 20% и 10% стимулације за два изабрана, четири постављена и једно запослено лице што није у складу са чланом 17.

став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,

- Са раздела Председника општине су обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца више за 36.440 динара на име неправилног обрачуна минулог рада за сваку **започету** годину рада остварену у радном односу код послодавца што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним оранима и јавним службама и чланом 34а. став 1. Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да запослени има право на додатак на основну плату у висини од 0,4% основне плате **за сваку навршену годину** рада у радном односу (минули рад) у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је радио и да ли је орган у коме је запослени радио у међувремену променио назив, облик организовања или је престао да постоји. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да обрачун и исплату плата и додатака на плату - минули рад врше у складу са прописима.*

#### **Предузете мере у поступку ревизије:**

Обрачун плата са позиција Председника општине је од августа месеца 2019. године у висини од 0,4% за сваку навршену годину у радном односу.

### **3) Општинско веће**

На разделу Општинског већа расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 9.288.506 динара, а извршени су у износу од 9.104.541 динар, на име исплате плата за шест изабраних и два постављена лица.

У поступку ревизије, увидом и прегледом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Закључком број:06-3-183/1/2018-П/02 од 05.02.2018. године донетим од стране председника општине Врбас, одобрено увећање плате за јануар месец 2018. године, 30% начелници општинске управе, 20% за два члана општинског већа и 10% за три члана општинског већа и заменику начелника општинске управе. Са раздела Општинског већа, минули рад у 2018. години је обрачунат и исплаћен по основу времена проведеног на раду за сваку **започету**, а не **навршену** годину рада, остварену у радном односу код послодавца. Са раздела Општинског већа у јануару месецу 2018. године је члану општинског већа као функционеру обрачунато и исплаћено 32 прековремена сата.

#### **На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Са раздела Општинског већа општине Врбас су обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца више за 111.409 динара на име 30%, 20% и 10% стимулације за пет изабраних и два постављена лица што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,

- Са раздела Општинског већа општине Врбас су обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца више за 34.597 динара на име неправилног обрачуна минулог рада за сваку **започету** годину рада остварену у радном односу код послодавца што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним оранима и јавним службама и чланом 34а. став 1. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Са раздела Општинског већа је члану општинског већа као функционеру, исплаћен прековремени рад и доприноси на терет послодавца у износу од 19.365 динара што није у складу са чланом 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе којим је прописано да функционери немају права на



увећање плате за случај прековременог рада. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, за два постављена лица (начелник и заменик начелника општинске управе) у износу од 2.798.214 динара су неправилно евидентирани и исказани на разделу Општинског већа уместо на разделу Општинске управе што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да обрачун и исплату плата и додатака на плату - минули рад врше у складу са прописима; да увећање плате за прековремени рад не утврђују и исплаћују функционерима; да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### **Предузете мере у поступку ревизије:**

Обрачун минулог рада, са позиција Општинског је од августа месеца 2019. године у висини од 0,4% за сваку навршену годину у радном односу.

#### **4) Општинско јавно правобранилаштво**

На разделу Општинског јавног правобранилаштва расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 4.017.648 динара, а извршени су у износу од 1.936.991 динар, на име исплате плата за једно постављено лице и два запослена лица.

У поступку ревизије увидом и прегледом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да Закључком број:06-3-183/1/2018-П/02 од 05.02.2018. године донетим од стране председника општине Врбас, одобрено увећање плате за јануар месец 2018. године за 20% правобраниоцу и 10% за два запослена лица. Са раздела Општинског јавног правобранилаштва, минули рад у 2018. години је обрачунат и исплаћен по основу времена проведеног на раду, за сваку започету, а не навршену годину рада, остварену у радном односу код послодавца.

Са раздела Општинског јавног правобранилаштва у јануару месецу 2018. године је Правобраниоцу као функционеру обрачунато и исплаћено 14 сати прековременог рада.

#### **На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Са раздела Општинског јавног правобранилаштва су обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца више за 37.856 динара на име 20% и 10% стимулације за једно постављено и два запослена лица што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,

- Са раздела Општинског јавног правобранилаштва су обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца више за 6.424 динара на име неправилног обрачуна минулог рада за сваку започету годину рада остварену у радном односу код послодавца што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 34а. став 1. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Са раздела Општинског јавног правобранилаштва је Правобраниоцу као функционеру, исплаћен прековремени рад и доприноси на терет послодавца у износу од 10.537 динара што није у складу са чланом 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе којим је прописано да функционери немају права на увећање плате за случај прековременог рада. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да обрачун и исплату плата и додатака на плату - минули рад врше у складу са прописима и да увећање плате за прековремени рад не утврђују и исплаћују функционерима.*

**Предузете мере у поступку ревизије:**

Обрачун плата са позиција Општинског јавног правобранилаштва је од августа месеца 2019. године у висини од 0,4% за сваку навршену годину у радном односу.

**5) Општинска управа**

На овом разделу расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 126.282.231 динар, а извршени су у износу од 117.874.224 динара, на име исплате плата запослених на неодређено и одређено време у општинској управи општине Врбас.

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

Увидом у узоркована Решења о утврђивању коефицијената за обрачун плата за запослена лица у општинској управи утврдили смо да су коефицијенти утврђени у складу са прописима.

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

Примењене основица за обрачун и исплату плате за запослене су у складу са основицама утврђеним закључком Владе РС.

***Додаци на плату***

***Теренски додатак***

Решењем Председника општине Врбас број:06. 3-284/2016-П/02 од 14.04.2016. године образована је Комисија за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Врбас и евидентирање објеката изграђених пре доношења прописа о изградњи објекта. Решењем је образовано 16 тимова за послове пописа на терену, један тим за припрему предмета за терен и завођење и један тим за обраду (припрему) решења за рушење. Такође у Решењу се наводи да поред наведених тимова у активности везане за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Врбас ангажоваће се сви запослени у Општинској управи Врбас по усменом или писменом налогу својих непосредних руководиоца. Решењем је такође утврђено да ће Комисија приликом пописа посебним записником констатовати и евидентирати објекте који нису укњижени.

Закључком председника општине број: 06-3-183/1/2018-П/02 од 05.02.2018. године било је наложено одељењу за финансије и буџет да се за 142 запослена лица у општинској управи увећа зарада за јануар месец 2018. године на основу тога што су били ангажовани на теренском раду пописа незаконито изграђених објеката као и обради предмета у циљу израде решења о рушењу и решења о озакоњењу објеката. Даље је прописано да се увећана зарада у јануару месецу увећа у облику додатка на плату на основу дневне накнаде за повећане трошкове рада на терену (теренски додатак) у висини 3% републичког просека. На основу поменутог Закључка председника општине, начелница општинске управе је донела Решење број: Сл/2018 од 05.02.2018. године којим утврђује да запослени који су радили дуже од пуног радног времена на попису незаконито изграђених објеката имају право на увећану зараду.

У поступку ревизије презентовани су нам службени налози за рад на терену запослених лица на пословима пописа незаконито изграђених објеката, израде решења о рушењу и решења о озакоњењу. Службени налози су донети од стране начелнице општинске управе за руководиоце организационих јединица и од стране руководиоца организациони јединица за запослене у својим организационим јединицама. Службеним налозима је предвиђена могућност да укупно 163 запослена лица раде на терену у јануару месецу 2018. године сходно својим могућностима а у складу са потребама обављања посла.

У поступку ревизије нису нам презентовани докази и документација којом се потврђује да су наведена лица којима је исплаћен теренски додатак заиста боравила на терену и

учествовала у попису незаконито изграђених објеката на територији општине Врбас и евидентирању објеката изграђених пре доношења прописа о изградњи објекта. Такође није нам презентована рачуноводствена документација и доказ за које дане су запослена лица боравила на терену. Обрачуна и исплата теренског додатка је извршена без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. ставови 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Одредбом члана 44. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>37</sup> прописано да државном службенику и намештенику исплаћује се накнада трошкова рада и боравка на терену (теренски додаток) која износи 3% просечне месечне зараде запосленог у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате. Супротно наведеној одредби теренски додаток запосленим лицима се обрачунао и исплатио у висини 10% (129 запослених лица) и 20% (12 запослених лица) од основне зараде запосленог у јануару месецу 2018. године.

На захтев ревизије, одељење за буџет и финансије је извршило прерачун плата и доприноса на терет послодавца, на основу кога је утврђено да је са раздела општинске управе преузета обавеза и извршен расход на име плата и доприноса на терет послодавца више за 1.032.911 динара, што није у складу са чланом 44. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника којим је прописано да се државном службенику и намештенику исплаћује накнада трошкова рада и боравка на терену (теренски додаток) која износи 3% просечне месечне зараде запосленог у Републици Србији.

**На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Са раздела Општинске управе су обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца више за 1.032.911 динара на име теренског додатка оствареног у јануару месецу 2018. године у висини 20% односно 10% од основне зараде запосленог у јануару месецу 2018. године што није у складу са чланом 44. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника којом је прописано да се државном службенику и намештенику исплаћује накнада трошкова рада и боравка на терену (теренски додаток) која износи 3% просечне месечне зараде запосленог у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Са раздела Општинске управе су обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца више за 1.032.911 динара на име теренског додатка оствареног у јануару месецу 2018. године без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. ставови 1. и 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима у општини Врбас да обрачун и исплату теренског додатка врше на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

### **Стимулација**

Решењем начелника општинске управе број:112-1-66/2018-IV/03 од 03.01.2018. године је утврђено да се једном запосленом лицу услед повећања обима посла одређује стимулација у висини 10% од основне плате. Новим Решењем начелника управе број:112-1-66/2018-IV/03-1 од 03.09.2018. године утврђено је да се истом запосленом лицу услед повећања обима посла одређује стимулација у висини 20% од основне плате. Из наведеног произилази да се у току 2018. године, једном запосленом лицу обрачунавана и исплаћивна стимулација и то од јануара до августа месеца у висини од 10% и од септембра до

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 - пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

децембра у висини од 20% од основне плате, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину којим је прописано да у буџетској 2018. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду<sup>38</sup>, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене.

На захтев ревизије, одељење за буџет и финансије је извршило прерачун плата и доприноса на терет послодавца за једно запослено лице, због исплате стимулације у току 2018. године у висини од 10% и 20%, од основне цене рада, на основу кога је утврђено да је са раздела Општинске управе исплаћена плата и доприноси на терет послодавца више за 176.985 динара.

**На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Са раздела Општинске управе су у 2018. години, обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца више за 176.985 динара на име стимулације, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### ***Минули рад***

Општинска управа је у току 2018. године извршила обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку започету, а не навршену годину рада остварену у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је запослени радио. Чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним оранима и чланом 34а. став 1. Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да запослени има право на додатак на основну плату у висини од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу (минули рад) у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је радио и да ли је орган у коме је запослени радио у међувремену променио назив, облик организовања или је престао да постоји.

На захтев ревизије, одељење за буџет и финансије је извршило прерачун плата и доприноса на терет послодавца за сва запослена лица, због неправилног обрачуна минулог рада. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је са раздела општинске управе на име плата и доприноса на терет послодавца исплаћено више 462.241 динар.

**На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Са раздела Општинске управе су обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца више за 462.241 динар на име минулог рада што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним оранима и чланом 34а. став 1. Анекса посебног колективног уговора за државне. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да обрачун и исплату минулог рада врше у складу са прописима.*

**Предузете мере у поступку ревизије:**

Обрачун плата са позиција Општинске управе је од августа месеца 2019. године у висини од 0,4% за сваку навршену годину у радном односу.

***Прековремени рад***

<sup>38</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17-УС

У Општинској управи је у 2018. години остварено укупно 8.413 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 701 сат. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију у Општинској управи општине Врбас, утврђено је да се прековремени рад обавља по писменом предлогу који руководиоц одељења упућује начелници општинске управе са образложењем разлога за прековремени рад. На основу кога начелница општинске управе доноси решење којим упућује запосленог на права и обавезе везане за остваривање прековременог рада за одређен месец. Након обављеног прековременог рада запослено лице уз сагласност руководиоца одељења доставља преглед остварених прековремених сати у одређеном месецу и извештај о обављеном прековременом раду. На крају начелник општинске управе доноси Решење о праву на увећану плату за прековремени рад запосленог које садржи образложење и број остварених сати прековременог рада за одређени месец.

#### **Накнада плате**

У поступку ревизије утврдили смо да Општинска управа током 2018. године није вршила обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је за месец у ком се остварује право на неку врсту поменуте накнаде, обрачунавала и исплаћивала основну плату за те дане. Општинска управа је у току 2018. године извршила обрачун и исплату боловања до 30 дана у висини од 65% основне плате за обрачун зараде, уместо у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате накнаде зарада, утврђене је следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Врбас је обрачун и исплату накнада плата за време празника који је нерадни дан, за коришћења годишњег одмора и боловања до 30 дана за запослена лица извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 39а. и 40а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да обрачун и исплату накнада за време празника који је нерадни дан, за коришћење годишњег одмора и боловања до 30 дана врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци.*

#### **Предузете мере у поступку ревизије:**

Општинска управа је од августа месеца 2019. године започела обрачунавати накнаду за боловање до 30 дана у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

### **Индиректни корисници буџетских средстава**

#### **б) Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас**

Финансијским планом, Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани у износу од 150.891.310 динара, а извршени су у износу од 144.586.163 динара.

Чланом 16. тачком 1.2. Правилника о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бошко Буха“ Врбас<sup>39</sup> систематизовано је радно место заменика директора.

Члановима од 122. до 128. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>40</sup> прописан су услови, статус, права и обавезе као и начин избор директора предшколске установе, док је чланом 129. истог Закона прописана могућност да установа може да има и помоћника

<sup>39</sup> Одлука Управног одбора на којој је дата сагласност на акт о систематизацији број:3862 од 20.12.2018. године

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/2017, 27/2018 - др. закони и 10/2019

директора. Из наведеног произлази да Законом о основама система образовања и васпитања није прописана могућност да установа има заменика директора. Предшколска установа је супротно наведеном систематизовала радно место заменика директора и на тај начин поступила супротно Закону о основама система образовања и васпитања.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас да актом о систематизацији и организацији систематизују радна места органа предшколске установе у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.* У поступку ревизије утврђено је да је директору предшколске установе, примењиван укупан коефицијент који није у складу са прописаним коефицијентом прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На захтев ревизије, Служба за административно правне и финансијске послове је урадила прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене увећаног коефицијената директору, Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас у 2018. години исплатила плате и доприносе на терет послодавца више за 296.695 динара.

Такође, минули рад у 2018. години је обрачунат и исплаћен по основу времена проведеног на раду за сваки месец рада, а не за навршену годину рада, остварену у радном односу код послодавца. На захтев ревизије, Служба за административно правне и финансијске послове је урадила прерачун плата на основу кога је утврђено да је због неправилног обрачуна минулог рада Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас је обрачунала и исплатила плате и социјални доприноси на терет послодавца више за 251.066 динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас је у 2018. години исплатила плате и доприносе на терет послодавца више за 296.695 динара, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка бб. и чланом 3. став 1. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас је обрачунала и исплатила плате и социјалне доприносе на терет послодавца више за 251.066 динара на име неправилног обрачуна минулог рада, за сваки за сваки **месец рада** остварен у радном односу код послодавца, што није у складу са чланом члану 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним оранима и јавним службама и чланом 37. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којим је прописано да запослени има право на додатак на плату у складу са Законом и то за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице **за сваку пуну годину** рада остварену у радном односу код послодавца. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас да при обрачуну и исплати плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца примењују прописане коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама и да обрачун и исплату минулог рада врше у складу са прописима.*

**7) Културни центар Врбас**

Финансијским планом, Културног центра Врбас су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани у износу од 17.476.000 динара, а извршени су у износу од 17.389.652 динара.

У поступку ревизије утврђено је да је за једно запослени лице у Културном центру Врбас, примењиван укупан коефицијент који није у складу са прописаним коефицијентима предвиђеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним

службама. На захтев ревизије, Сектор за финансијско рачуноводствене послове је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене увећаног коефицијената за једно запослено лице на радном месту самостални финансијско рачуноводствени сарадник, Културни центар Врбас у 2018. години исплатио плате и доприносе на терет послодавца више за 66.707 динара, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Такође минули рад у 2018. години је обрачунат и исплаћен по основу времена проведеног на раду за сваки месец рада, а не за навршену годину рада, остварену у радном односу код послодавца. На захтев ревизије, Сектор за финансијско рачуноводствене послове је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због неправилног обрачуна минулог рада Културни центар Врбас више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца више за 18.062 динара, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним оранима и јавним службама и чланом 25. став 1. тачка 4. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе којим је прописано да запослени има право на додатак по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу код послодавца у висини од 0,4% од основице.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Културни центар Врбас у 2018. години исплатио плате и доприносе на терет послодавца више за 66.707 динара, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Културни центар Врбас је обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца више за 18.062 динара на име неправилног обрачуна минулог рада што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним оранима и јавним службама и чланом 25. став 1. тачка 4. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Врбас да при обрачуну и исплати плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца примењују прописане коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама да обрачун и да исплату минулог рада врше у складу са прописима.*

**8) Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас**

Финансијским планом, Народне библиотеке „Данило Киш“ Врбас су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани у износу од 15.702.800 динара, а извршени су у износу од 15.382.032 динара.

Чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. На основу извршене ревизије елемената за обрачун и исплату плата, утврђено је да је на основу Решења директора Народне библиотеке „Данило Киш“ Врбас за месеце јануар, фебруар, март, јун, јул и октобар 2018. године вршен обрачун и исплата стимулације запосленим лицима у висини од 10%. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да у току 2018. године Народна библиотека „Данило Киш“ није извршила исплату стимулација из сопствених прихода, већ је обрачун и исплату ове врсте увећања зараде запослених лица вршена из јавних прихода, односно из буџета општине

Врбас. На захтев ревизије, Одељење за финансијске послове је урадило прерачун плата на основу кога је утврђено да је због неправилне примене стимулација, Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас у 2018. години исплатила плате и доприносе на терет послодавца више за 103.616 хиљада динара што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У поступку ревизије утврђено је да је за једно запослено лице у Народној библиотеци „Данило Киш“ Врбас, примењиван укупан коефицијент који није у складу са прописаним коефицијентима предвиђеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На захтев ревизије, Одељење за финансијске послове је урадило прерачун плата на основу кога је утврђено да је, Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас у 2018. години исплатила за плате и доприноса на терет послодавца више за 140.847 динара, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Такође минули рад у 2018. години је обрачунат и исплаћен по основу времена проведеног на раду за сваки месец рада, а не за навршену годину рада, остварену у радном односу код послодавца. На захтев ревизије, Одељење за финансијске послове је урадило прерачун плата на основу кога је утврђено да је, Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас у 2018. години исплатила плате и доприносе на терет послодавца на име на име неправилног обрачуна минулог рада за 35.648 динара, и тако поступила супротно члану 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, члану 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 25. став 1. тачка 4. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе којим је прописано да запослени има право на додатак по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу код послодавца у висини од 0,4% од основице.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас у 2018. години исплатила плате и доприносе на терет послодавца више за 103.616 хиљада динара што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас је за једно запослено лице исплатила плате и доприносе на терет послодавца више за 140.847 динара, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас је обрачунала и исплатила плате и социјалне доприносе на терет послодавца више за 35.648 динара на име неправилног обрачуна минулог рада за сваки за сваки **месец рада** остварен у радном односу код послодавца што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду, чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 25. став 1. тачка 4. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Данило Киш“ Врбас да при обрачуну и исплати плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца примењују прописане коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама, да обрачун и исплату стимулације врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и да обрачун и да исплату минулог рада врше у складу са прописима.*



## 9) Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас

Финансијским планом, Центара за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани у износу од 44.183.780 динара, а извршени су у износу од 43.390.240 динара и то: 31.654.797 из буџета општине Врбас, 11.190.513 динара из сопствених прихода и 544.930 динара из буџета АП Војводине (расходи јавних радова).

У поступку ревизије, увидом и прегледом узорковане документације утврђено је да коефицијенти за 36 запослених лица са средњом и нижом стручном спремом нису усклађени са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама. Такође основице које су примењиване за обрачун и исплату плата и доприноса на терет послодавца нису у висини прописане основице Закључком Владе РС 05 број:121-13093/2017 од 28.12.2017. године која је прописана за остале јавне службе. Чланом 111. став 1. Закона о раду прописано је право запосленог на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду, док је чланом 112. став 1. истог Закона прописано да се минимална цена рада утврђује се одлуком Социјално-економског савета основаног за територију Републике Србије. Одлуком Социјално-економског савета Републике Србије утврђена је минимална цена радног часа без пореза и доприноса за 2018. годину<sup>41</sup>. Из наведеног произилази да Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас иако није примењивао прописане коефицијенте и основици није више исплатио плате, из разлога што би тако обрачунате и исплаћене плате биле испод законски прописане минималне зараде у 2018. години.

*Препоручујемо одговорним лицима у Центру за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да уговорима о раду утврде коефицијенте запосленим лицима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама, да примењују прописану основицу за остале службе у складу са Закључком владе РС, а да при обрачуну зарада не исплате зараду испод минималне зараде у складу са Одлуком Социјално-економског савета Републике Србије о висини минималне цена радног часа.*

У поступку ревизије утврђено је да је директорима који су вршили своју функцију у 2018. години у Центру за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас примењиван укупан коефицијент који је већи од прописаног коефицијента који је утврђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. За обрачун зарада је примењивана је већа основица, од прописане основице Закључком Владе РС.

На захтев ревизије, Одељење за финансијске послове је урадило прерачун плата на основу кога је утврђено да је, Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас у 2018. години исплатило за плате и доприноса на терет послодавца више за 593.785 динара, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 10. и чланом 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе РС 05 број:121-13093/2017 од 28.12.2017. године.

### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Центар за физичку културу „Драго Јововић“ исплатио плате и доприносе на терет послодавца више за 593.785 динара што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 10. и чланом 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе РС 05 број:121-13093/2017 од 28.12.2017. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да при обрачуну и исплати плате и социјалних доприноса на терет послодавца примењују прописане коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама и прописану основицу Закључком Владе РС.*

*Прековремени рад*

<sup>41</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 88/2017

У Центру за физичку културу „Драго Јововић“ је у 2018. години остварено укупно 1.478 сати прековременог рада. Просечни прековремени рад месечно износио је 123 сата. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврђено је да се прековремени рад обавља и исплаћује на основу месечне евиденције о присутности на радном месту и месечне радне листе за обрачун прековременог рада коју потписују руководилац одељења и директор.

Чланом 53. Закона о раду прописано је да на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена 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 (став 1.), прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно (став 2.) и запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад (став 3.)

Одредбом члана 193. став 1. Закона о раду прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Чланом 32. Колективног уговора Центру за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас<sup>42</sup> прописано је да рад дужи од пуног радног времена може да се уведе у случају више силе, изненадног повећања обима посла, када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран као и да се заврши процес рада чије би одлагање довело до поремећаја у процесу рада (став 1.); рад дужи од пуног радног времена не може да траје дужем од осам часова недељно, а запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно, укључујући и прековремени рад (став 2.) и уколико прековремени рад траје дуже од 2 часа дневно, послодавац је обавезан да запосленом омогући паузу од 45 минута, која се урачунава у пуно радно време (став 3.).

Одредбом члана 33. Колективног уговора Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас прописано је да решење о раду дужем од пуног радног времена, доноси директор или лице које он овласти, у складу са законом.

Цитирајући одредбе Закона о раду као и Колективни уговор Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас произилази да се право на додатак за прековремени рад утврђује искључиво решењем послодавца, уз претходно испуњене све предуслове прописане Законом и Колективним уговором. Супротно наведеном директор Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас је ово право утврђивао на начин да је потписивао месечне радне листе.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас је, у 2018. години, извршио обрачун и исплату прековременог рада у висини од 1.478 прековремених сати а да при том није ово право утврдио на основу решења директора и на тај начин је исплатио 368.550 динара на име додатка за прековремени рад што није у складу са чланом 53. Закона о раду а у вези са чланом 193. став 1. Закона о раду и члановима 32. и 33. Колективног уговора Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да начин остваривања као и утврђивање права на додатак за прековремени рад врше у складу са Законом о раду и Колективним уговором Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас.*

#### **Накнада плате**

У поступку ревизије утврдили смо да Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас током 2018. године није вршио обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада, на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег

<sup>42</sup> Колективни уговор број:120 од 14.02.2017. године, са изменама (анексима) број:735-1 од 31.07.2017. године, број:20 од 08.01.2019. године и број:215 од 22.03.2019. године

одмора, у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, већ је за месец у ком се остварује право на неку врсту поменуте накнаде, обрачунавана и исплаћивана основна плата запосленог за те дане. Такође у току 2018. године извршен је обрачун и исплата боловања до 30 дана у висини од 65% основне плате за обрачун зараде, уместо у висини 65% просечне плате запосленог, у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате накнаде зарада, утврђена је следећа неправилност:**

- Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас је обрачун и исплату накнада плата за време празника који је нерадни дан, за дане годишњег одмора и дане боловања до 30 дана, за запослена лица извршио у висини плате у месецу у ком се врши обрачун, уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. став 1. и 115. Закона о раду и члановима 60. и 62. Колективног уговора Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да обрачун и исплату накнада за време празника који је нерадни дан, за коришћење годишњег одмора и боловања до 30 дана врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци.*

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да при обрачуну и исплати плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца: да примењују прописане коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама; да примењују основице прописане Закључком Владе РС; да право на прековремени рад утврђују у складу са прописима.*

## **10) Туристичка организација општине Врбас**

Финансијским планом, Туристичке организација општине Врбас расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани у износу од 5.660.400 динара, а извршени су у износу од 5.183.666 динара.

На основ члана 18. став 1. тачка 12. Статута Туристичке организације општине Врбас<sup>43</sup>, закључен је Уговор о раду између Управног одбора и директора Туристичке организације општине Врбас, где је тачком 9. утврђен коефицијент и основица за обрачун плата. Наведена основица и коефицијент је утврђена на основу Закључка Општинског већа<sup>44</sup>.

На основу члана 14. став 1. тачке 10. и 11. Статута Туристичке организације општине Врбас директор Туристичке организације општине Врбас закључује уговор о раду са запосленим лицима у туристичкој организацији. Уговором о раду закљученим са запосленим лицима директор је утврдио висини коефицијента и основице на основу које се врши обрачун зарада.

Закључком Владе РС 05 број:121-13093/2017 од 28.12.2017. године, прописана је висина основице у 2018. години за остале јавне службе односно Туристичку организацију општину Врбас.

Из наведеног произилази да Туристичка организација општине Врбас у 2018. години није примењивала прописану основицу Закључком Владе РС, већ је Уговором о раду са директором, заменицима директора и запосленим лицима утврђивала висини висину коефицијента а у складу са тим и висини основицу за обрачун и исплату зарада.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Врбас да примењују основице у складу са Закључком Владе РС и да коефицијенте утврде општим*

<sup>43</sup> Статут број:332-120/2014 од 08.05.2014. године, са изменом број:332-93/2016 од 28.11.2016. године

<sup>44</sup> Закључак број:06. 3-227/2013-III/02 од 03.12.2013. године

актима на које ће сагласност дати оснивач односно Скупштина општине Врбас, као највиши орган општине.

#### Накнада плате

У поступку ревизије утврдили смо да Туристичка организација општине Врбас током 2018. године није вршила обрачун и исплату накнаду плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је за месец у ком се остварује право на неку врсту поменуте накнаде, обрачунавала и исплаћивала основну плату за те дане.

#### На основу извршене ревизије обрачуна и исплате накнаде зарада, утврђена је следеће неправилности:

- Туристичка организација општине Врбас је обрачун и исплату накнада плата за време празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршила у висини плате, уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. став 1. и 115. Закона о раду и чланом 20. Правилника о раду Туристичке организације општине Врбас.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организација општине Врбас да обрачун и исплату накнада за време празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци; да примењују основице у складу са Закључком Владе РС и да коефицијенте утврде општим актима на које ће сагласност дати оснивач односно Скупштина општине Врбас, као највиши орган општине.*

#### 11) Месне заједнице општине Врбас

На позицијама Месних заједница општине Врбас расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 26.753.970 динара, а извршени су у износу од 24.323.659 динара, на име исплате плата секретара и запослених на неодређено и одређено време у осам месних заједница (МЗ Прва из Врбаса, МЗ Друга из Врбаса, МЗ Трећа из Врбаса, МЗ Бачко Добро Поље, МЗ Куцура, МЗ Савино Село, МЗ Змајево и МЗ Равно Село).

Скупштина општине Врбас је чланом 4. Статута општине<sup>45</sup> предвидела образовање месних заједница ради задовољавања потреба и интереса грађана у насељеним местима. Скупштина општине је Одлуком о месним заједницама на територији општине Врбас<sup>46</sup> образовала осам месних заједница и то 1) Прва месна заједница, 2) Друга месна заједница, 3) Трећа месна заједница, 4) Месна заједница Бачко Добро Поље, 5) Месна заједница Змајево 6) Месна заједница Куцура, 7) Месна заједница Равно Село и 8) Месна заједница Савино Село.

У складу са изменама Закона о локалној самоуправи<sup>47</sup>, које су ступиле на снагу дана 28.06.2018. године, а чије су измене, прописане члановима од 72. до 77. истог Закона, везане за месну самоуправу, Скупштина општина је донела Статут општине Врбас<sup>48</sup> и измене Одлуке о месним заједницама на територији општине Врбас којима је извршила усаглашавање опшних аката општине са Законом о локалној самоуправи.

Месне заједнице основане на територији општине Врбас нису извршиле усаглашавање опшних аката месних заједница (Статут, Правилник о раду, Пословник о раду, акт о систематизацији) у складу са изменама Статута општине Врбас и Одлуке о месним заједницама на територији општине Врбас а у вези са Законом о локалној самоуправи.

Обрачун и исплата зарада запослених у месним заједницама је вршена на основу Закључка о коефицијентима за трансфер средстава за зараде запослених у Месним заједницама

<sup>45</sup> „Службени лист општине Врбас“ број 35/2017

<sup>46</sup> „Службени лист општине Врбас“ број 32/2017

<sup>47</sup> „Службеном гласнику Републике Србије“ број 48/2018

<sup>48</sup> „Службени лист општине Врбас“ број 26/2018

број:06.2-63/2013-II/02 од 15.03.2013. године, донетог од стране Председника општине Врбас.

*Препоручујемо одговорним лицима у Месним заједницама општине Врбас да опита акта Месних заједница донесу и ускладе са општим актима општине Врбас и Законом о локалној самоуправи и у складу са тим донесу акта којим ће прописати начин на који ће вршити обрачун и исплату плата запосленим лицима у Месним заједницама општине Врбас.*

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да при обрачуну и исплати плата примењују прописане основице и коефициенте, правилно обрачунавају и исплаћују минули рад, теренски додатак, да не обрачунавају и не исплаћују стимулације на зараде као и да функционерима не обрачунавају и не исплаћују прековремени рад.

## **4. Социјална давања запосленима**

### **1) Директни корисници буџетских средстава**

На разделима директних корисника буџетских средстава, расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 11.260.000 динара, а исказани су у износу од 10.341.858 динара.

*Остале помоћи запосленим радницима (414419) су исказане у укупном износу од 4.905.511 динара по основу исплате солидарне помоћи, за случај побољшања материјалног положаја, свим изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине Врбас.*

Начелник општинске управе Врбас, председник Комисије за кадровска и административна питања и радне односе и Правобранилац општине Врбас у име послодавца и Репрезентативна синдикална организација дана 17.12.2018. године су потписали Посебан колективни уговор код послодавца за запослене у органима јединице локалне самоуправе општине Врбас број:110-2/2018-IV/03 од 17.12.2018. године.

Чланом 53. Посебног колективног уговора за запослене у органима јединице локалне самоуправе Врбас<sup>49</sup> прописано је да послодавац може исплатити солидарну помоћ за случај побољшања материјалног положаја запослених (став 1.), док је одредбом истог члана став 2. тачка 1) прописано да се солидарна може исплатити за грејање.

Предлог одлуке о исплати солидарне помоћи доноси комисија коју формира председник општине Врбас.

Председник општине Врбас је Решењем о образовању Комисије за исплату солидарне помоћи за случај побољшања материјалног положаја запослених<sup>50</sup> образовао Комисију од пет чланова.

Комисија за исплату солидарне помоћи за случај побољшања материјалног положаја запослених је донела Предлог одлуке о исплати солидарне помоћи (без броја и датума) где је између осталог тачком 2. Предложена исплата помоћи запосленим лицима у износу од највише 25.000 динара.

На основу Предлога одлуке о исплати солидарне помоћи коју је донела Комисија за исплату солидарне помоћи за случај побољшања материјалног положаја запослених донете су следеће Одлуке о исплатама солидарних помоћи: Начелница општинске управе је донела Одлуку<sup>51</sup> којом се одобрава исплата солидарне помоћи за случај побољшања материјалног положаја – грејање за 150 запослених лица у општинској управи у висини од 25.000 динара у нето износу. Комисија за кадровска, административна питања и радне односе је донела Одлуку<sup>52</sup> којом се одобрава исплата солидарне помоћи за случај побољшања материјалног положаја – грејање за 18 изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Врбас у висини од 25.000 динара у нето износу. Правобранилац

<sup>49</sup> Колективни уговор број:110-2/2018-IV/03 од 17.12.2018. године

<sup>50</sup> Решење број:03-6-1615/2018-II-02 од 26.12.2018. године

<sup>51</sup> Одлука број: 57/2018-IV/11 од 28.12.2018. године

<sup>52</sup> Одлука број: 112-109/2018-I/01 од 28.12.2018. године

општине Врбас управе је донела Одлуку<sup>53</sup> којом се одобрава исплата солидарне помоћи за случај побољшања материјалног положаја – грејање за једно запослено лице у правобранилаштву општине Врбас у висини од 25.000 динара у нето износу.

Одлукама о исплати солидарне помоћи за грејање је утврђено право, и извршена исплата солидарне помоћи за трошкове грејања а да Посебним колективним уговором за запослене у органима јединице локалне самоуправе Врбас нису прописани ближи услови и критеријуми за доделу солидарне помоћи за покриће трошкова грејања (ко има право на солидарну помоћ, да ли постоје услови за остваривање овог права, колики је износ солидарне помоћи, коју документацију приложити уз захтев и др).

Општина Врбас је, дана 28.12.2018. године свим лицима (изабраним, постављеним и запосленим) исплатила по 25.000 хиљада динара, односно извршила расход у укупном износу од 4.694.445 динара, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези члана 120. став 1. тачка 1. Закона о раду.

### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да утврђују право и исплаћују солидарну помоћ за трошкове грејања, на основу прописаних ближих услова и критеријума за доделу солидарне помоћи за покриће трошкова грејања.

### **2) Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас**

На овом разделу, расходи за социјална давања запосленима планирана су у износу од 18.549.200 динара, а исказани су у износу од 17.972.179 динара.

*Отпремнина приликом одласка у пензију (414311)* је исказана у укупном износу од 435.870 динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас извршила исплату отпремнина за три запослена лица и висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику и на тај начин је поступила у складу са чланом 62. став 1. тачка 1. Правилника о раду Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас<sup>54</sup>.

### **3) Културни центар Врбас**

Финансијским планом Културног центра Врбас, расходи за социјална давања запосленима планирана су у износу од 395.000 динара, а исказани су у износу од 338.426 динара.

*Отпремнине и помоћи (414310)* су исказане у укупном износу од 250.903 динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Културни центар Врбас извршио исплату отпремнине по основу отказа уговора о раду због престанка потребе за обављањем послова референта културних активности једном запосленим лицу у висини 1/3 просечне плате по запосленом у Републици Србији, по последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца и на тај начин је поступио у складу са чланом 41. став 1. Посебног колективног уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

## **5. Накнаде трошкова за запослене**

### **1) Општинска управа**

На овом разделу расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 6.400.000 динара, а исказани су у износу од 6.366.776 динара на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (која се на основу члана 53. сходно примењује на јединице локалне

<sup>53</sup> Одлука број: Јп.68/18 од 28.12.2018. године

<sup>54</sup> Правилник о раду број:5175 од 29.12.2017. године

самоуправе), регулисано је да се запосленом накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају, што претпоставља стварно настале трошкове.

Такође, право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима јединице локалне самоуправе уређено је Анексом Посебног колективног уговора за државне органе. Одредбама члана 41.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Ставом 2. истог члана прописано је да за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. На основу става 3. истог члана, стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта. Ставовима 4. и 5. прописано је да ако на истој релацији превоз обавља више превозника при утврђивању стварних трошкова превоза узима се износ цене појединачне карте оног превозника који има најнижу цену и да запослени који нема могућност да при доласку и одласку са рада користи јавни превоз јер на конкретној релацији нема организованог јавног превоза, има право на накнаду трошкова у новцу у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију, а на основу потврде јавног превозника.

У поступку ревизије и на основу увида у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да обрачун накнаде за превоз са посла и на посао у новцу за није вршен на основу листе присутности, односно на основу броја дана проведених на раду, за трошкове превоза на територији општине Врбас.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Општинска управа је извршила расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у новцу без утврђивања стварних трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада на територији општине Врбас и на тај начин преузела обавезу и извршили расходе више за 73.440 динара што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 41. став 3. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Предузете мере у поступку ревизије:** Општинска управа је започела обрачун трошкова за превоз на посао и са посла у новци на основу броја дана односно стварних трошкова. Општинска управа је за наведену тврдњу доставила доказе обрачуна путних трошкова запослених лица за месеце јун и јул 2019. године.

## **2) Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас**

Финансијским планом Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 1.630.798 динара, а исказани су у износу од 1.501.606 динара.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је чланом 118. Закона о раду и чланом 61. став 1. тачка 1. Правилника о раду Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас расходе за превоз на посао и са посла обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима.

## **3) Културни центар Врбас**

Финансијским планом Културног центра Врбас расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 1.297.000 динара, а исказани су у износу од 657.744 динара на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је чланом 118. Закона о раду и чланом 28. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Културни центар Врбас расходе за превоз на посао и са посла обрачунавао и исплаћивао у складу са прописима.

#### **4) Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас**

Финансијским планом Народне библиотеке „Данило Киш“ из Врбаса расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 1.000.000 динара, а исказани су у износу од 881.969 динара.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је чланом 118. Закона о раду, чланом 28. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 51. став 1. тачка 1. Правилника о раду Народне библиотеке „Данило Киш“ Врбас<sup>55</sup>. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас расходе за превоз на посао и са посла обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима.

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

#### **1) Општинска управа**

На овом разделу, расходи за награде запосленима и остали посебни расходи планирана су у износу од 600.000 динара, а исказани су у износу од 597.603 динара.

*Јубиларне награде (416111)* су исказане у укупном износу од 597.603 динара. Право на јубиларну награду прописано је чланом 46.а Анекса посебног колективног уговора за државне органе. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Општинска управа општине Врбас у 2018. години извршила обрачун и исплату јубиларне награде, за 10 година за девет лица и за 20 година за једно лице, у складу са прописима.

#### **2) Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас**

На овом разделу, расходи за награде запосленима и остали посебни расходи планирана су у износу од 1.844.528 динара, а исказани су у износу од 638.671 динар.

На овој групи конта узоркован је расход са субаналитичког конта:

*Јубиларне награде (416111)* су исказане у укупном износу од 638.671 динар. У поступку ревизије утврђено је да је Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас за два запослена лица извршила обрачун и исплату јубиларних награда за 10 и 30 година супротно члану 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 63. Правилника о раду Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас је погрешним обрачуном јубиларне награде за 10 и 30 година више исплатила више 16.683 динара по основу јубиларне награде и пореза за два запослена лица што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 63. Правилника о раду Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са прописима.*

<sup>55</sup> Правилник о раду број:48/2-09 од 27.02.2009. године



### 3) Културни центар Врбас

На овом разделу, расходи за награде запосленима и остали посебни расходи планирана су у износу од 1.025.000 динара, а исказани су у износу од 997.580 динара.

На овој групи конта узоркован је расход са субаналитичког конта:

*Јубиларне награде (416111)* су исказане у укупном износу од 695.640 динара.

Право на јубиларну награду прописано је чланом 30. став 1. тачка 2. подтачке 1) до 4) и ставом 3. Посебног колективног уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Културни центар Врбас расходе за јубиларне награде обрачунавао и исплаћивао у складу са прописима.

### 4) Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас

На овом разделу, расходи за награде запосленима и остали посебни расходи планирана су у износу од 480.000 динара, а исказани су у износу од 411.041 динар.

На овој групи конта узоркован је расход са субаналитичког конта:

*Јубиларне награде (416111)* су исказане у укупном износу од 695.640 динара. Право на јубиларну награду прописано је чланом 30. став 1. тачка 2. подтачке 1) до 4) и ставом 3. Посебног колективног уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 62. Правилника о раду Народне библиотеке „Данило Киш“ Врбас. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас расходе за јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима.

### Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са прописима.

### 7. Накнаде члановима комисија и других радних тела из редова запослених, изабраних и постављених лица у органима општине Врбас

Са раздела директних корисника буџетских средства општине Врбас у 2018. години узоркована је документација за накнаде члановима комисија, стручних служби и тимова из реда изабраних, постављених и запослених лица у општини Врбас и то за: Комисију за усаглашавање правног и фактичког стања непокретности у општини Врбас у укупном износу од 546.598 динара, Општински тим за сертификацију у укупном износу од 524.734 динара, Стручну службу која ће спровести одредбе Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у 2018. години у укупном износу од 31.646 динара, Тим за вршење надзора над реализацијом уговорних обавеза и праћење спровођења реализације пројектовања у укупном износу од 427.215 динара, Комисију за праћење и спровођење инвестиција на територији општине Врбас у укупном износу од 1.832.926 динара и Комисију за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица на територији општине Врбас у укупном износу од 215.190 динара.

1) *Комисија за усаглашавање правног и фактичког стања непокретности у општини Врбас* образована је Решењем председника општине Врбас број:06-3-1143/2018-П/02 од 06.09.2018. године. Закључком председника општине Врбас број:06-3-1149/1/2018-П/02 од 07.09.2018. године утврђена је накнада члановима Комисије.

Чланом 50. Статута општине Врбас<sup>56</sup> прописано је председник општине обавља послове из своје надлежности у складу са законом, док је одредбом члана 93. став 2.

<sup>56</sup> „Службени лист општине Врбас“ број 35/2017

Статута општине Врбас прописано да председник општине може донети: правилнике, наредбе, упутства, решења, закључке.

Законом о јавној својини<sup>57</sup> није прописана могућност образовања а самим тим и право на накнаду за рад поменуте Комисије.

Увидом у Записнике комисије утврђено је да је истоимена комисија заседала у радно време и да су послови које је обављала комисија су из делокруга послова општинске управе.

Из претходно наведеног произилази да Статутом општине Врбас и Законом о јавној својини није прописано право на образовање и накнаду за рад члановима Комисије, да је комисија образована за обављање послова који су из делокруга послова општинске управе и да је комисија заседала у радно време и на тај начин је постављеним и запосленим лица у органима општине Врбас исплаћена истовремено и накнада као члану комисије и зарада као запосленом у органу општине Врбас за исто време проведено на раду.

У 2018. години укупно исплаћена накнада за рад члановима Комисије за усаглашавање правног и фактичког стања непокретности у општини Врбас из реда запослених у органима општине Врбас је износила 546.598 динара, евидентирана је на субаналитичком конту 423591 на разделу Општинске управе.

2) *Општински тим за сертификацију* образован је Решењем председника општине Врбас број:06-3-1389/2018-П/02 од 26.10.2018. године. Закључком председника општине Врбас број:06-3-545/1/2018-П/02 од 01.06.2018. године утврђена је накнада члановима Комисије. Чланом 50. Статута општине Врбас<sup>58</sup> прописано је да председник општине обавља послове из своје надлежности у складу са законом, док је одредбом члана 93. став 2. Статута општине Врбас прописано да председник општине може донети: правилнике, наредбе, упутства, решења, закључке.

Увидом у Записнике Општинског тима за сертификацију утврђено је да је истоимени тим заседао у радно време и да је исплаћена накнада председнику општине као члану тима супротно Решењу о образовању тима, којим није председник општине именован за члана истоименог тима.

Из претходно наведеног произилази да Статутом општине Врбас није прописано право на образовање и накнаду за рад члановима Општинског тима за сертификацију, да је накнада за рад, као члану тима, исплаћивана председнику општине супротно Решењу о образовању тима и да је комисија заседала у радно време и на тај начин је изабраним, постављеним и запосленим лица у органима општине Врбас исплаћена истовремено и накнада као члановима комисије и зарада као запосленим у органу општине Врбас, за исто време проведено на раду.

У 2018. години укупно исплаћена накнада за рад члановима Општинског тима за сертификацију из реда запослених у органима општине Врбас је износила 524.734 динара, евидентирана је на субаналитичком конту 423591 на разделу Општинске управе.

3) *Стручна служба која ће спровести одредбе Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у 2018. години* образована је Решењем председника општине Врбас број:06-3-464/2018-П/02 од 14.05.2018. године. Закључцима председника општине Врбас број:06-3-614/2018-П/02 и број:06-3-615/2018-П/02 од 19.06.2018. године утврђена је накнада члановима Стручне службе.

Чланом 24. Закона о јавном информисању<sup>59</sup> прописано је да оцену пројеката поднетих на конкурс врши стручна комисија од три или пет чланова (став 1.), да чланове стручне комисије из става 1. овог члана именује руководиоца органа који је расписао

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018

<sup>58</sup> „Службени лист општине Врбас“ број 35/2017

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, бр. 83/2014, 58/2015 и 12/2016 - аутентично тумачење

конкурс и то из реда независних стручњака за медије и медијских радника који нису у сукобу интереса и не обављају јавну функцију (став 3.), да се већина чланова комисије из става 1. овог члана именује на предлог новинарских и медијских удружења уколико такав предлог постоји и уколико предложена лица испуњавају законом предвиђене услове (став 4.) и да се чланови комисије именују за сваки конкурс посебно, а одлука о именовању се објављује се на веб-сајту органа из става 2. овог члана (став 5.).

Чланом 10. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>60</sup> прописано је да проверу документације поднету на конкурс, врши стручна служба органа који је расписао конкурс (став 1.) и да се провера документације из става 1. овог члана односи на испуњеност услова за учешће на конкурс у поштовање рокова.

Из претходно наведеног произилази да Законом о јавном информисању и Правилником о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања није прописано право на накнаду за рад члановима Стручне службе која ће спровести одредбе Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у 2018. години и да је комисија заседала у радно време и на тај начин је постављеним и запосленим лица у органима општине Врбас исплаћена истовремено и накнада као члану комисије и зарада као запосленом у органу општине Врбас за исто време проведено на раду.

У 2018. години укупно исплаћена накнада за рад члановима Стручне службе која ће спровести одредбе Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у 2018. години из реда запослених у органима општине Врбас је износила 31.646 динара, евидентирана је на субаналитичком конту 454111 на разделу Општинске управе.

*4) Тим за вршење надзора над реализацијом уговорних обавеза и праћење спровођења реализације пројектовања* образован је Решењем председника општине Врбас број:06-3-172/1/2018-П/02 од 31.01.2018. године. Закључком председника општине Врбас број:06-3-614/2018-П/02 и број:06-3-172/2/2018-П/02 од 31.01.2018. године утврђена је накнада координатору тима у висини од 30.000 динара нето почев од 01.02.2018. године до трајања пројекта.

Уговором о регулисању права и обавеза уговорних страна, у вези са изградом техничке документације за изградњу стамбених објеката у Републици Србији за решавање стамбених потреба избеглица у оквиру Регионалног стамбеног програма – Стамбени програма у Републици Србији, Потпројекат 7, закљученим између Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије, Јединице за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о. Београд и општине Врбас, прописано је да се образује тим и одреди координатор тима који ће вршити надзор над реализацијом уговорних обавеза Општине и праћење спровођења реализације пројектовања.

Уговором о регулисању права и обавеза уговорних страна у вези са изградом техничке документације за изградњу стамбених објеката у Републици Србији за решавање стамбених потреба избеглица у оквиру Регионалног стамбеног програма – Стамбени програма у Републици Србији, Потпројекат 7 није прописано право на накнаду за рад члановима тима.

У 2018. години укупно исплаћена накнада за рад координатору тима за вршење надзора над реализацијом уговорних обавеза и праћење спровођења реализације пројектовања у 2018. години – члану општинског већа на сталном раду у општини Врбас износи 427.215 динара, евидентирана је на субаналитичком конту 423591 на разделу Општинске управе.

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 8/2017

5) Комисија за праћење и спровођење инвестиција на територији општине Врбас образована је Решењем Општинског већа Врбас број:06-4-154/2017-II/02 од 28.11.2017. године. Закључком председника општине Врбас број:06-3-1001/2017-II/02 од 30.12.2017. године утврђена је накнада члановима Комисије.

Уредбом о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката<sup>61</sup> прописано је право на образовање Комисије за капиталне инвестиције, надлежни орган за њено образовање као циљеви и задаци комисије, али није прописано и право на накнаду за рад члановима истоимене комисије.

Увидом у Записник комисије утврђено је да је истоимена комисија заседала у радно време.

Из претходно наведеног произилази да Уредбом о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката није прописано право на накнаду за рад члановима Комисије за праћење и спровођење инвестиција на територији општине Врбас и да је комисија заседала у радно време и на тај начин је изабраним, постављеним и запосленим лица у органима општине Врбас исплаћена истовремено и накнада као члану комисије и зарада као запосленом у органу општине Врбас за исто време проведено на раду.

У 2018. години укупно исплаћена накнада за рад члановима Комисије за праћење и спровођење инвестиција на територији општине Врбас из реда запослених у органима општине Врбас је износила 1.832.926 динара, евидентирана је на субаналитичком конту 423591 на разделу Скупштине општине.

б) Комисија за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица на територији општине Врбас образована је Решењем Општинског већа Врбас број:06-4-85/2018-III/02 од 18.05.2018. године и истим решењем је утврђена накнада за рад.

Чланом 6. Правилника о поступању и начину решавања захтева грађана за накнаду штете коју проузрокују пси луталице<sup>62</sup> прописано је да Правобранилац општине примљене захтеве доставља Комисија за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица (став 1.), да ће Председник општине у року од осам дана од дана ступања на снагу овог Правилника образовати комисију из става 1. овог члана од пет чланова (став 2.) и да ће стручно административне послове за потребе комисије обаљати Служба председника општине и општинског већа (став 3.).

Чланом 18. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину<sup>63</sup> прописано је да се накнаде за рад председника и чланова комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору не могу повећавати у 2018. години.

Из претходно наведеног произилази да Правилником о поступању и начину решавања захтева грађана за накнаду штете коју проузрокују пси луталице није прописано право на накнаду за рад члановима Комисије за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица на територији општине Врбас и да чланови наведене комисије нису примали накнаду за рад у 2017. години.

У 2018. години укупно исплаћена накнада за рад члановима Комисије за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица на територији општине Врбас је износила 215.190 динара, евидентирана је на субаналитичком конту 423591 на разделу Скупштине општине.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, бр. 63/2017

<sup>62</sup> Правилник број: 06.4-21/2016-III/02 од 25.08.2016. године

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/2017

- Општина Врбас је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 546.598 динара на име накнаде са порезом и доприносима члановима Комисије за усаглашавање правног и фактичког стања непокретности у општини Врбас из реда постављених и запослених лица у органима општине Врбас што није у складу са чланом 50. и 93. став 2. Статута општине Врбас, Закону о јавној својини, чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Врбас је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 524.734 динара на име накнаде са порезом и доприносима члановима Општинског тима за сертификацију из реда изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Врбас што није у складу са чланом 50. и 93. став 2. Статута општине Врбас, чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Врбас је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 31.646 динара на име накнаде са порезом и доприносима члановима Стручне службе која ће спровести одредбе Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у 2018. години из реда постављених и запослених лица у органима општине Врбас што није у складу са чланом 24. Закона о јавном информисању, чланом 10. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Врбас је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 427.215 динара на име накнаде са порезом и доприносима координатору Тима за вршење надзора над реализацијом уговорних обавеза и праћење спровођења реализације пројектовања из реда изабраног лица у органу општине Врбас што није у складу са Уговором о регулисању права и обавеза уговорних страна у вези са изградом техничке документације за изградњу стамбених објеката у Републици Србији за решавање стамбених потреба избеглица у оквиру Регионалног стамбеног програма – Стамбени програма у Републици Србији, Потпројекат 7, чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Врбас је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.832.926 динара на име накнаде са порезом и доприносима члановима Комисије за праћење и спровођење инвестиција на територији општине Врбас из реда изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Врбас што није у складу са Уредбом о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката, чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Врбас је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 215.190 динара на име накнаде са порезом и доприносима члановима Комисије за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица на територији општине Врбас из реда постављених и запослених лица у органима општине Врбас што није у складу са чланом 6. Правилника о поступању и начину решавања захтева грађана за накнаду штете коју проузрокују пси луталице, чланом 18. став 1. Закона о буџету Републике Србије за

2018. годину, чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Расходи на име накнаде са порезом и доприносима члановима Комисија, Тимова и Стручних служби образованих у општини Врбас из редова изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Врбас више су евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 4.184.051 динар и на групи конта 454- Субвенције приватним предузећима у износу од 31.646 динар и за исти износ мање на групи конта 416000- Награде запосленим и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски системи чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас:

- 1) да право на накнаде за рад члановима комисија, тимова и стручних служби утврђују и исплаћују у складу са прописима и општим актима;
- 2) да се члановима комисија, која су изабрана, постављена и запослена лица у органима општине Врбас, која у комисијама обављају послове у радно време и за то примају плату, не обрачунава и не исплаћује накнада за рад у комисијама;
- 3) да расходе планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

## **IX Прилог 5 – Случајни налази**

1) Општина Врбас није сачинила обрасце 1-Биланс стања на дан 31.12.2018. године и образац 5- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године за директне кориснике: Скупштину општине, Општинско веће, Председника општине, Правобранилаштво и Општинску управу што је супротно члану 78. став 1. тачка 2) подтачка (2) Закона о буџетском систему<sup>64</sup> и члану 5. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.<sup>65</sup> Општинска управа је сачинила један Извештај о извршењу буџета за све директне кориснике буџетских средстава.

2) У консолидованом финансијском извештају Биланс стања на дан 31.12.2018. године општине Врбас више су исказане:

- обавезе за плате и додатке ( конто-231000) за 43.105.516 динара,
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца ( конто-234000) за 7.880.563 динара,
- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима ( конто-236000) за 2.080.542 динара,
- службена путовања и услуге по уговору ( конто-237000) за 987.114 динара,
- обавезе по основу посланичких додатака ( конто-238000) за 1.027.530 динара и
- активна временска разграничења ( конто- 131000) за 55.081.265 динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Индиректни буџетски корисник Предшколска установа „ Бошко Буха“ из Врбаса је у Завршном рачуну за 2018. годину, обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета, исказала

<sup>64</sup> „ Службени гласник РС“ бр: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ИСПР, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – ДР ЗАКОН, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018 131/2019

<sup>65</sup> „ Службени гласник РС“ бр: 18/2015

мање расходе за плате, додатке и накнаде запосленима (конто-411000) за 686.183 динара у односу на податак који је исказан у Закључном листу на дан 31.12.2018. године што није у складу са чланом 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

4) Индиректни буџетски корисник -Буџетски фонд за заштиту животне средине, није саставио Завршни рачун за 2018. годину и поднео га надлежном директном кориснику средстава буџета локалне власти што је супротно члану 78. став 1. тачка 2) подтачка (1) Закона о буџетском систему и члану 5. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Индиректни корисник буџетских средстава - Буџетски фонд за заштиту животне средине, је завршни извештај исказао само у консолидованом извештају, о чему је Општина Врбас обавестила Управу за трезор, филијала у Врбасу, дописом број 06.3-377/2019-II/02 од 28. фебруара 2019. Године.

5) Индиректни корисници нису приказали износе планираних расхода и издатака одобрених буџетом у колони број 4. Извештаја о извршењу буџета (образац 5) што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

б) Приход од уплате родитеља за боравак деце у вртићу се уплаћује на рачун Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас а не на прописани уплатни рачун што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>66</sup>.

7) Општина Врбас је у својим пословним књигама на дан 31.12.2018. године исказала обавезе према добављачима у земљи (субаналитички конто - 2521) у укупном износу 130.152.536 динара. У поступку ревизије на адресе добављача упућено је 47 захтева за потврду стања обавеза (конфирмација). Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама општине Врбас износи 90.074.007 динара, што представља 69,21% обавеза исказаних у Консолидованом билансу стања директних корисника општине Врбас(субаналитички конто – 2521). Према примљеним конфирмацијама стање обавеза је следеће:

- обавезе су потврђене у износу од 44.010.151 динар,
- у Главној књизи свих директних корисника општине Врбас ( општина Врбас нема закључни лист сваког директног корисника појединачно) обавезе према добављачима су исказане више за 9.972.583 динара од потврђених износа путем конфирмације,
- у Главној књизи свих директних корисника општине Врбас обавезе према добављачима су исказане мање за 26.917.196 динара од потврђених износа путем конфирмације и
- десет добављача за 7.960.533 динара није доставило конфирмације.

Подаци о стању обавеза у завршном рачуну свих директних корисника општине Врбас, нису усаглашени са добављачима у укупном износу 44.850.312 динара, што чини 49,79% у односу на укупно тестиране обавезе односно 34,46% у односу на укупно исказане обавезе према добављачима, што је супротно члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.<sup>67</sup>

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“ бр: 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 36/2018, 44/2018 - ДР. ЗАКОН, 104/2018, 14/2019 I 33/2019  
<sup>67</sup> „Службени гласник РС“, бр: 125/2003 и 12/2006

8) Рачуну извршења буџета општине Врбас број 840-13640-45 је у 2013. години одобрена је интерна позајмица са рачуна 840-500- Стање подрачуна буџетских корисника општине Врбас, у износу од 47.000.000 динара. Ова позајмица је у главној књизи директних корисника евидентирана на субаналитичком конту 221215-Обавезе по основу краткорочних кредита од нивоа општина. Краткорочни кредит није враћен до дана ревизије, што је супротно члану 6. став 2. Закона о јавном дугу<sup>68</sup>.

9) Општинска управа није вршила контролу рачуна добављача, у делу који се односи на рок доспећа рачуна за плаћање, у односу на рок плаћања који је утврђен уговором. Општинска управа није добављачима оспоравала фактуре, у којима је наведен рок плаћања краћи од рока плаћања који је уговорен, а није враћала овакве рачуне добављачима као неисправне, него је исте са краћим роком плаћања евидентирала у својим пословним књигама и стварала обавезе по истим.

Увидом у рачуноводствену документацију (рачунае и закључене уговоре) на основу које су у 2018. години од стране Општинске управе Врбас преузете обавезе утврдили смо да исказани рок плаћања у рачунима није исти са роком плаћања који је наведен у закљученим уговорима, нпр. у рачунима је наведен рок плаћања седам дана док је уговорен рок за плаћање од 20 до 45 дана.

На дан 31.12.2018. године са краћим роком плаћања у односу на уговорени рок извршена су књижења у износу од 10.523.201 динар и то на следећим економским класификацијама:

- Група конта 423 -Услуге по уговору 963.924 динара,
- Група конта 424 - Специјализоване услуге 3.076.494 динара,
- Група конта 425 - Текуће поправке и одржавање 639.573 динара,
- Група конта 426 – Материјал 75.697 динара и
- Група конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета 5.767.531 динар.

10) У евиденцијама ревидираног субјекта не постоји податак о укупно преузетим обавезама, по одређеним апропријацијама (у оквиру програма и програмских активности), на одређени дан, што представља ризик да ће се обавезе преузети а да на апропријацији нема расположивих средстава.

---

<sup>68</sup>„Службени гласник РС“, бр. 61/2005, 107/2009, 78/2011, 68/2015 и 95/2018