



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

**ОПШТИНЕ ВРБАС**

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

**Број: 400-1329/2019-04/20  
Београд, 14.мај 2020. године**



## Садржај

<b>1. УВОД</b> .....	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>6</b>
2.1 Кључне неправилности у ревизији правилности пословања пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене .....	6
2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01- .....	6
буџетска средства .....	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања .....	7
2.1.1.3. Оцена мера исправљања .....	8
2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора.....	8
2.1.2.1. Опис неправилности.....	8
2.1.2.2. Мере исправљања .....	9
2.1.2.3. Оцена мера исправљања .....	11
2.1.3. Део индиректних корисника буџета општине Врбас није донео акт, којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.....	11
2.1.3.1. Опис неправилности.....	11
2.1.3.2. Мере исправљања .....	11
2.1.3.3. Оцена мера исправљања .....	12
2.1.4. Покретање поступака јавних набавки и преузимање обавеза по основу уговора о јавним набавкама које су планиране код Општинске управе од стране председника општине .....	12
2.1.4.1. Опис неправилности.....	12
2.1.4.2. Мера исправљања .....	12
2.1.4.3. Оцена мера исправљања .....	12
2.1.5. Неправилности у спровођењу поступака јавних набавки.....	13
2.1.5.1. Опис неправилности.....	13
2.1.5.2. Мера исправљања .....	13
2.1.5.3. Оцена мера исправљања .....	18
2.1.6. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду.....	18
01.01. - 31.12. 2018. године .....	18
2.1.6.1. Опис неправилности.....	18
2.1.6.2. Мера исправљања .....	18
2.1.6.3. Оцена мера исправљања .....	18
2.1.7. Неусаглашеност аката о унутрашњем уређењу и систематизацији корисника јавних средстава са ограничењима утврђеним актима општине Врбас и другим прописима у 2018. години .....	18

2.1.7.1. Опис неправилности.....	18
2.1.7.2. Мера исправљања.....	19
2.1.7.3. Оцена мера исправљања .....	22
2.1.8. Неправилности код обрачуна и исплата плата додатака и накнада запослених, и социјалних доприноса на терет послодавца.....	22
2.1.8.1. Опис неправилности.....	22
2.1.8.2. Мере исправљања.....	23
2.1.8.3. Оцена мера исправљања .....	32
2.1.9. Социјална давања запосленима.....	32
2.1.9.1. Опис неправилности.....	32
2.1.9.2. Мера исправљања.....	32
2.1.9.3. Оцена мера исправљања .....	32
2.1.10. Неправилно преузимање обавезе и извршавање расхода на име.....	33
јубиларних награда.....	33
2.1.10.1. Опис неправилности.....	33
2.1.10.2. Мера исправљања.....	33
2.1.10.3. Оцена мера исправљања .....	33
2.1.11. Преузимање обавеза и извршавање расхода за накнаде члановима комисија и других радних тела запослених у органима општине Врбас .....	33
2.1.11.1. Опис неправилности.....	33
2.1.11.2. Мера исправљања.....	34
2.1.11.3. Оцена мера исправљања .....	36
<b>3. МИШЉЕЊЕ.....</b>	<b>36</b>

## 1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала 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, број: 400-1329/2019-04/16, од 07. новембра 2019. године, у којем је навела закључачке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, председник општине.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

**2.1 Кључне неправилности у ревизији правилности пословања пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене**

### **2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01-буџетска средства**

#### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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 41.017.629 динара.

- 1) Председник општине Врбас је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од 199 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) за економску класификацију 423- Услуге по уговору у износу од 198.962 динара ( Тачка VI Прилог 2 - Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација подтачка 2) - Препорука број 1 );
- 2) Општинско веће општине Врбас је на дан 31.12.2018. године преузело обавезе у износу од седам хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01) за економску класифи 423- Услуге по уговору у износу од 6707 динара (Тачка VI Прилог 2 - Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација подтачка 3) - Препорука број 1 );
- 3) Општинска управа Врбас је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 40.491.580,00 динара изнад одобрене апропријације (извор 01) и то:
  - за економску класификацију 421- Стални трошкови 7.401.697,37 динара;
  - за економску класификацију 423-Услуге по уговору 3.870.305,45 динара;
  - за економску класификацију 424-Специјализоване услуге 580.155,34 динара;
  - за економску класификацију 425-Текуће поправке и одржавање 1.104.558,02 динара;
  - за економску класификацију 426-Материјал 561.465,37 динара;
  - за економску класификацију 424-Специјализоване услуге 19.440,00 динара,
  - за економску класификацију 424-Функционисање локалних установа културе 88.000,00 динара;
  - за економску класификацију 422-Трошкови путовања 960.876,36 динара;
  - за економску класификацију 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета 919.193,98 динара;
  - за економску класификацију 427- Накнаде за социјалну заштиту из буџета 122.202,67 динара;
  - за економску класификацију 427-Накнаде за социјалну заштиту из буџета 1.367.231,19 динара;
  - за економску класификацију 454-Субвенције приватним предузећима 259.404,00 динара;
  - за економску класификацију 423-Услуге по уговору 250.819,00 динара;
  - за економску класификацију 424-Специјализоване услуге 169.810,00 динара;
  - за економску класификацију 425-Текуће поправке и одржавање 4.861.597,78 динара;
  - за економску класификацију 424-Специјализоване услуге 1.112.712,34 динара;

-за економску класификацију 424-Специјализоване услуге 13.629.499,51 динара;  
-за економску класификацију 421-Стални трошкови 652.676,59 динара;  
-за економску класификацију 425-Текуће поправке и одржавање 559.842,69 динара  
(Тачка VI Прилог 2 - Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација подтачка 5) - Препорука број 1 );

4) Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 231 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01) за економску класификацију 421- Стални трошкови износи 176.866,95 динара и за економску класификацију 423-Услуге по уговору износи 53.718,00 динара односно укупно 230.584,00 динара (Тачка VI Прилог 2 - Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација подтачка 7) - Препорука број 1);

5) Трећа Месна заједница Врбас је на дан 31. 12. 2018. године преузела обавезе у износу од 90 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01) за економску класификацију 425-Текуће поправке и одржавање 89.796,10 динара. ( Тачка VI Прилог 2 - Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација подтачка 11) - Препорука број 1 ).

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

1) На разделу Председника општине у буџетској 2019.години износ планираних апропријација Одлуком о ребалансу буџета општине Врбас за 2019.годину од 30.децембра 2019.године ("Службени лист општине Врбас",број 27/2019) је довољан за измирење преузетих обавеза по рачунима и уговорима по којима је постојала обавеза на дан 31.12.2019.године. (Докази: 1.) Изјава Председника општине Врбас број 06-3-114/2020-II/02 од 12. фебруара 2020. године; 2.) Табела: Преглед одобрених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима за раздео Председника општине на дан 31.12.2019; 3.) Извод из Одлуке о ребалансу буџета општине Врбас за 2019. годину број 82-2020-IV/11;4.) Извршење буџета за раздео председника општине и 5.) Табела - обавезе које нису плаћене на дан 31.12.2019. године.).

2) На разделу Општинског већа у буџетској 2019.години износ планираних апропријација Одлуком о ребалансу буџета општине Врбас за 2019.годину од 30. децембра 2019.године ("Службени лист општине Врбас", број 27/2019) је довољан за измирење преузетих обавеза по рачуним и уговорима по којима је постојала обавеза на дан 31.12.2019.године. ( Докази: 1.) Изјава Председника општине Врбас број 06-4-32/2020-III/02 од 12. фебруара 2020. године; 2.) Табела: Преглед одобрених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима за раздео Општинског већа општине Врбас на дан 31.12.2019 године; 3.) Извод из Одлуке о ребалансу буџета општине Врбас за 2019. годину број 83-2020-IV/11; 4.) Извршење буџета за раздео општинског већа и 5. ) Табела - обавезе које нису плаћене на дан 31.12.2019. године).

3) На разделу Општнске управе општине Врбас у буџетској 2019.години износ планираних апропријација Одлуком о ребалансу буџета општине Врбас за 2019.годину од 30. децембра 2019.године ("Службени лист општине Врбас", број 27/2019) је довољан за измирење преузетих обавеза по рачунима и уговорима по којима је постојала обавеза на дан 31.12.2019.године.( Докази: 1.) Изјава Начелника општинске управе Врбас број 020-5/2020-IV/01 од 11.фебруара 2020. године; 2.) Табела: Преглед одобрених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима за раздео Општинске управе на дан 31.12.2019; 3.) Изводи из Одлуке о ребалансу буџета општине Врбас за 2019. годину број

82-2020-IV/11; 4.) Извршење буџета за раздео Општинске управе и 5.) Табела: Преглед обавеза које нису плаћене на дан 31.12.2019. године.).

4) На разделу Народне библиотеке „Данило Киш“ из Врбаса у буџетској 2019.години износ планираних апропријација Одлуком о ребалансу буџета општине Врбас за 2019.годину од 30. децембра 2019.године ("Службени лист општине Врбас", број 27/2019) је довољан за измирење преузетих обавеза по рачунима и уговорима по којима је постојала обавеза на дан 31.12.2019.године. ( Докази: 1.) Табела: Преглед одобрених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима за индиректног буџетског корисника Народну библиотеку „Данило Киш“ Врбас на дан 31.12.2019 године;2) Табела и образложење за преузете обавезе.).

5) На разделу Треће месне заједнице у буџетској 2019.години износ планираних апропријација Одлуком о ребалансу буџета општине Врбас за 2019.годину од 30. децембра 2019.године ("Службени лист општине Врбас", број 27/2019) је довољан за измирење преузетих обавеза по рачунима и уговорима по којима је постојала обавеза на дан 31.12.2019.године. ( Докази: 1.) Табела: Преглед одобрених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима за индиректног буџетског корисника за Трећу месну заједницу општине Врбас на дан 31.12.2019 године; 2.) Картица добављача 00001 ЈП ЕПС Београд;3.) Картица добављача 00002 Телеком Србија; 4.) Картица добављача 00003 СББ ДОО;5.) Картица добављача 00004 ЈКП Комуналац; 6.) Картица добављача 00005 ЈП „Врбас-гас“; 7.) Картица добављача 00058 СТР „Ивса“; 8.) Картица добављача 00052 ДОО „Биорона-м“.).

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Индиректни корисници буџетских средстава општине Врбас су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 2.524.282 динара.

1) Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од 2.009.922,00 динара изнад одобрене апропријације (остали извори) из сопствених прихода (извор 04), а да није подносио захтев, Одељењу за финансије и буџет Општинске управе Врбас, за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода, из прихода од додатних активности (сопствени приходи). Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације је извршено:

- на економској класификацији 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 148.293,00 динара;

- на економској класификацији 412000- Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца у износу од 51.919,00 динара;

- на економској класификацији 415000-Накнаде трошкова за запослене у износу од 216.246,00 динара;



- на економској класификацији 423000-Уговорене услуге у износу од 454.168,00 динара;

- на економској класификацији 426000-Материјал у износу од 782.572,00 динара;

- на економској класификацији 465000-Остале дотације и трансфери у износу 356.724,00 динара ( Тачка VI Прилог 2 - Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација подтачка 1) остали извори – Препорука број 2 );

2) Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 30.456,40 динара изнад одобрене апропријације (остали извори) а да није подносила захтев, Одељењу за финансије и буџет Општинске управе Врбас, за отварање нове, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из прихода од додатних активности (сопствени приходи). Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације је извршено:

- на економској класификацији 422000 - Трошкови путовања у укупном износу 12.561,50 динара и

- на економској класификацији 415000 - Накнаде трошкова за запослене у износу од 17.894,90 динара (Тачка VI Прилог 2 - Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација подтачка 3) остали извори – Препорука број 2 );

3) Месна заједница Бачко Добро Поље је на дан 31.12. 2018. године преузела обавезе у износу од 19.539,00 динара из сопствених прихода (извор 04) ,а да није подносила захтев, Одељењу за финансије и буџет Општинске управе Врбас, за отварање нове, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из додатних активности (сопствени приходи). Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације је извршено:

- на економској класификацији 424000-Специјализоване услуге у износу од 19.539,00 динара ( Тачка VI Прилог 2 - Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација подтачка 4) остали извори – Препорука број 2 );

4) Месна заједница Савино Село је на дан 31.12. 2018. године преузела обавезе у износу од 464.365,00 динара изнад одобрене апропријације (остали извори) а да није подносила захтев, Одељењу за финансије и буџет Општинске управе Врбас, за отварање нове, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из додатних активности (сопствени приходи). Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације је извршено:

- на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге у износу од 464.365,00 динара ( Тачка VI Прилог 2 - Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација подтачка 5) остали извори – Препорука број 2 ).

#### **2.1.2.2. Мере исправљања**

1) У буџетској 2019.години Центар за физичку културу „Драго Јововић" Врбас из Врбаса као индиректни корисник се није обраћао општини Врбас са захтевом за преусмеравање апропријација из осталих извора из разлога што није дошло до прекорачења обавеза у односу на одобрене апропријације.Рачуни по пснову којих је створена обавеза у 2019.години су настали на основу Уговора који у себи садрже и члан Уговора „ Уговор се закључује на одрђено време од 12 месеци, односно до окончања поступка набавке и

закључења уговора о набавци за наредну годину. Обавезе које доспевају у наредној години биће преузете, уколико у наредној години буџетом буду предвиђена средства за ту намену. ( Докази: 1.) Табела: Преглед одобрених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима за Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас из на дан 31.12.2019. године из извора 01 и извора 04, 2.) Изјава директора Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас број 128 од 11.02.2020. године 3.) Обавештење о укупном износу преузетих обавеза изнад одобрене апропријације у табели из извора 01, конто 421-Стални трошкови; 4.) Уговор о снабдевању топлотном енергијом број 04-5462 од 25.09.2018. године; 5.) Анекс Уговора о снабдевању топлотном енергијом број 04-5462 од 25.09.2018. године, број 04-6241 од 31.10.2018. године; 6.) Уговор о јавној набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем број 577 од 19.07.2019. године; 7.) Обавештење о укупном износу преузетих обавеза изнад одобрене апропријације у табели из извора 04, конто 423-Услуге по уговору; 8.) Уговор о набавци лабораторијских услуга за потребе Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас број 52 од 21.01.2019. године; 9.) Анекс Уговора о набавци лабораторијских услуга за потребе Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас број 52 од 21.01.2019. године, број 1009 од 03.12.2019. године; 10.) Обавештење о укупном износу преузетих обавеза изнад одобрене апропријације у табели из извора 04, конто 425; 11.) Уговор о набавци добара - грађевински материјал за потребе Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас број 600 од 25.07.2019. године; 12.) Обавештење о укупном износу преузетих обавеза изнад одобрене апропријације у табели из извора 04, конто 426-Материјал; 13.) Уговор о набавци добара - млеко, млечни производи, пиће за потребе Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас број 601 од 25.07.2019. год; 14.) Уговор о купопродаји робе број 566 од 15.07.2019. године).

2) У буџетској 2019.години Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас као индиректни корисник се није обраћала општини Врбас са захтевом за преусмеравање апропријација из осталих извора из разлога што није дошло до прекорачења обавеза у односу на одобрене апропријације. ( Докази: 1.) Табела: Преглед одобрених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима за Предшколску установу „Бошко Буха“ Врбас на дан 31.12.2019. године из извора 01 и извора 04; 2.) Изјашњење руководиоца Финансијско - рачуноводственог сектора Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас број 314 од 11.02.2020. године.).

3) У буџетској 2019.години Месна заједница Бачко Добро Поље, као индиректни корисник се није обраћала општини Врбас са захтевом за преусмеравање апропријација из осталих извора из разлога што није дошло до прекорачења обавеза у односу на одобрене апропријације. ( Докази: 1.) Табела: Преглед одобрених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима за Месну заједницу Бачко Добро Поље на дан 31.12.2019. године из извора 01 и извора 04.).

4) У буџетској 2019.години Месна заједница Савино Село, као индиректни корисник се није обраћала општини Врбас са захтевом за преусмеравање апропријација из осталих извора из разлога што није дошло до прекорачења обавеза у односу на одобрене апропријације. ( Докази: 1.) Табела: Преглед одобрених апропријација и преузетих обавеза

по рачунима и уговорима за Месну заједницу Савино Село на дан 31.12.2019. године из извора 01 и извора 04. ).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Део индиректних корисника буџета општине Врбас и то: Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас, 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 није донео акт, којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца ( Тачка VII Прилог 3 – Јавне набавке – Препорука број 3 ).

#### **2.1.3.2. Мере исправљања**

Индиректни корисници буџета општине Врбас и то: Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас, 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 су донели Правилнике о ближе уређивању поступка јавне набавке којим се уређује начин обављања послова јавних набавки у складу са законом, којим се уређују начин планирања јавних 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 и начин праћења извршења уговора о јавној набавци. ( Докази: 1.) Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке у Предшколској установи „Бошко Буха“ Врбас број 4149 од 26. децембра 2019. године; 2.) Одлука Управног одбора Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас број 4149 од 26. децембра 2019. године ; 3.) Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке - Културни центар Врбас број 548 од 18. новембра; 4.)Извод из записника са III седнице Управног одбора Културног центра Врбаса број 548 од 18. новембра 2019.године; 5.) Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке у Туристичкој организацији општине Врбас број 332-174-1/2019 од 20. децембра 2019.године; 6.) Одлука Управног одбора Туристичке организације општине Врбас број 332-174/2019 од 20.децембра2019.године;7) Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке у Првој месној заједници Врбас број: 92-1/2019 од 19.децембра 2019. године; 8.) Одлука Савета Прве месне заједнице Врбас, број 92-2/19 од 19.децембра 2019.године; 9) Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке у Другој месној заједници Врбас број: 70/1 од 18.децембра 2019. године, 10.) Одлука Савета Друге месне заједнице Врбас број 69-1/2019 од 18.децембра 2019.године; 11.) Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке у Трећој месној заједници Врбас број: 35-19/2 од 19. децембра 2019. године, 12.) Одлука Савета Треће месне заједнице Врбас број 35 -19/3 од 19. децембра 2019. године;14.) Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке у Месној заједници

Бачко Добро Поље број 107/2019 од 19. децембра 2019. године; 15) Одлука Савета Месне заједнице Бачко Добро Поље број 108-19 од 19.децембра 2019. године; 16.) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у Месној заједници Змајево број 205-1/2019 од 18.децембра 2019. године; 17) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у Месној заједници Куцура број: 222 од 17.децембра 2019. године; 18.) Одлука Савета Месне заједнице Куцура број 221 од 17.децембра 2019.године; 19.) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у Месној заједници Равно Село број 58/2019 од 18.децембра 2019. године; 20.) Одлука Савета Месне заједнице Равно Село број 58-1/2019 од 18.децембра 2019.године; 21.) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у Месној заједници Савино Село број 82 од 18.децембра 2019. године и, 22.) Одлука Савета Месне заједнице Савино Село број 83 од 18.децембра 2019.године.).

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4. Покретање поступака јавних набавки и преузимање обавеза по основу уговора о јавним набавкама које су планиране код Општинске управе од стране председника општине**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

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 раз делу Општинског већа и Председника Општине као органа и наручиоца у смислу одредби Закона о јавним набавкама ( Тачка VII Прилог 3 – Јавне набавке – Препорука број 4 ).

#### **2.1.4.2. Мера исправљања**

Захтеве за покретање поступка јавне набавке, одлуке о покретању поступака јавне набавке, решења о образовању комисије за јавну набавку, одлуке о додели уговора и уговоре о јавној набавци радова, а за која средства за предметне јавне набавке нису обезбеђена, односно планирана на раз делу Општинског већа и председника Општине као органа и наручиоца у смислу одредби Закона о јавним набавкама и које нису предмет рада Општинске управе, већ се спроводе у корист развоја Општине, односно за добробит грађана општине Врбас, Председник општине Врбас ће потписивати и обавезе преузимати у својству наредбодавца за извршење буџета двојно уз потпис Начелника Општинске управе општине Врбас, на чијим позицијама су планирана средства. ( Докази: 1.)Изјава Председника општине Врбас број:06-3-1678/2019-II/02 од 16. децембра 2019.године; 2.) Изјава Начелника Општинске управе Врбас број :021-1/2019-IV/01 од 16. децембра 2019.године; 3) Захтев за спровођење поступка јавне набавке тврдог огревног дрвета за 2019. годину за збегличке породице број 26-1-56/1/2019-IV/04 од 16.12.2019. године; 4.)Обавештење Општинске управе Врбас број 401-2-84/2019-IV/11-ЈН од 26.12.2019.године; 5.) Образац понуде понуђача ТР„Шљункара МР" из Врбаса од 30.12.2019.године; 6.) Образац понуде понуђача СТР Вавилон из Малог Иђоша од 30.12.2019.године; 7) Образац понуде понуђача Земљорадничка задруга „Баћо" из Врбаса

од 08.01.2020.године; 8.) Уговор о купопродаји огревног дрвета број 06.3-5/2020-II/02 од 08.01.2020.године и 9.) Картон депонованих потписа од 21.01.2020.године и Захтев за регистрацију менице Земљорадничке задруге „Баћо“ из Врбаса од 21.01.2020.године.).

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5. Неправилности у спровођењу поступака јавних набавки**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

- Конкурсном документацијом је као додатни услов пословног капацитета одређено да понуђач мора да располаже доказом даје 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;
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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.
- Одговорна лица Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас нису обезбедила 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( Тачка VII Прилог 3 – Јавне набавке – Препорука број 5 ).

#### **2.1.5.2. Мера исправљања**

- Општинска управа општине Врбас у Одазивном извештају општина Врбас наводи да:
- Конкурсном документацијом је као додатни услов пословног капацитета није одређено да понуђач мора да располаже доказом даје у току 2018. године вршио исте или сличне услуге које су предмет јавне набавке;
- Обавештења о закљученом Уговору о јавној набавци су објављена у року од пет дана од дана закључења Уговора;

- Конкурсном документацијом није као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације и увида у техничку документацију;
- За члана комисије за јавну набавку, нису именована је лица која нису запослена у Управи као Наручиоцу, ако Општинска управа има запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, није предвиђен ниво Скоринга АПР за период 2012-2016 године, са оценом веома добар ББ или бољи;
- Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње не 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.

*(доказ: 1) Јавна набавка број: 401-1-50/2019-IV/11-01 - Услуга одржавање возног парка Општинске управе Врбас; Извод из Годишњег плана јавних набавки за 2019.годину; Захтев за спровођење поступка јавне набавке услуга одржавања возног парка за потребе Општинске управе Врбас број 401-1-50/2019-IV/11 од 23.10.2019.године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга - одржавање возног парка Општинске управе Врбас број 401-1-50/2019-IV/11-01 од 23.10.2019.године; Решење о образовању комисије за јавну набавку услуге -Одржавање возног парка Општинске управе Врбас број 401-1-50/2019-IV/11-02 од 23.10.2019.године; Изјава о непостојању сукоба интереса за предметну набавку број 401-1-50/2019-IV/11-ЈН-03 од 23.10.2019.године; Позив за подношење понуда јавне набавке мале вредности услуге -одржавање возног парка ЈНМВ бр. 401-1-50/2019; Позив за подношење понуда јавне набавке мале вредности услуге -одржавање возног парка ЈНМВ бр. 401-1-50/2019; Модел Конкурсне документације Општинске управе Врбас за јавну набавку - одржавање возног парка јавна набавка мале вредности бр. 401-1-50/2019; Понуда бр.6/2019 од 04.11.2019.године за јавну набавку Услуге одржавања возног парка ЈН број 401-1-50/2019; Фотокопија коверте са понудом за јавну набавку-услуге одржавање возног парка, број 401-1-50/2019 од 04.11.2019. године; Записник о отварању понуда за јавну набавку услуге -одржавање возног парка Општинске управе Врбас број 401-1-50/2019-IV/11 од 04.11.2019.године; Извештај о стручној оцени понуда јавне набавке мале вредности број 401-1-50/2019-IV/11-3 од 06.11.2019.године; Одлука о додели уговора број 401-1-50/2019-IV/11-4 од 06.11.2019.године; Уговор о одржавању возног парка Општинске управе Врбас број 401-1-50/2019-IV/11-5 од 06.11.2019.године; Обавештење о закљученом уговору о одржавању возног парка Општине Врбас; Решење о именовању лица задужено за праћење извршења уговора о набавци услуге-одржавање возног парка број 401-1-50/2019-IV/11 од 08.11.2019.године; Извод са портала јавних набавки о јавној набавци 401-1-50/2019-одржавање возног парка.*

*2) Јавна набавка број: 401-1-49/2019-IV/11 - Набавка тонера за потребе Општинске управе Врбас; Извод из Годишњег плана јавних набавки за 2019.годину; Захтев за спровођење поступка јавне набавке услуга одржавања возног парка за потребе Општинске управе Врбас број 401-1-50/2019-IV/11 од 23.10.2019.године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга - одржавање возног парка Општинске управе Врбас број 401-1-50/2019-IV/11-01 од 23.10.2019.године; Решење о*

образовању комисије за јавну набавку услуге -Одржавање возног парка Општинске управе Врбас број 401-1-50/2019-IV/11-02 од 23.10.2019.године; Изјава о непостојању сукоба интереса за предметну набавку број 401-1-50/2019-IV/11-ЈН-03 од 23.10.2019.године Позив за подношење понуда јавне набавке мале вредности услуге -одржавање возног парка ЈНМВ бр. 401-1-50/2019; Модел Конкурсне документације Општинске управе Врбас за јавну набавку - одржавање возног парка јавна набавка мале вредности бр. 401-1-50/2019; Понуда бр.6/2019 од 04.11.2019.године за јавну набавку Услуге одржавања возног парка ЈН број 401-1-50/2019;Фотокопија коверте са понудом за јавну набавку-услуге одржавање возног парка, број 401-1-50/2019 од 04.11.2019. године; Записник о отварању понуда за јавну набавку услуге -одржавање возног парка Општинске управе Врбас број 401-1-50/2019-IV/11 од 04.11.2019.године; Извештај о стручној оцени понуда јавне набавке мале вредности број 401-1-50/2019-IV/11-3 од 06.11.2019.године; Одлука о додели уговора број 401-1-50/2019-IV/11-4 од 06.11.2019.године; Уговор о одржавању возног парка Општинске управе Врбас број 401-1-50/2019-IV/11-5 од 06.11.2019.године Обавештење о закљученом уговору о одржавању возног парка Општине Врбас; Решење о именовану лица задужено за праћење извршења уговора о набавци услуге-одржавање возног парка број 401-1-50/2019-IV/11 од 08.11.2019.године; Извод са портала јавних набавки о јавној набавци 401-1-50/2019-одржавање возног парка.

3) Јавна набавка број: 401-1-43/2019 - Набавка радова на одржавању пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара); Извод из Годишњег плана јавних набавки за 2019.годину; Захтев за спровођење поступка јавне набавке радова на одржавању пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара) у Милетићевој улици у Врбасу на парцели број 4659 КО Врбас-град број 351-2-543/2019-IV/06 од 26.09.2019.године; Одлука о покретању поступка јавне набавке радова на одржавању пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара) у Милетићевој улици у Врбасу на парцели број 4659 КО Врбас-град број 06.3-1301/2019-II/02 од 14.10.2019.године; Решење о образовању комисије за јавну набавку радова на одржавању пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара) у Милетићевој улици у Врбасу на парцели број 4659 КО Врбас-град број 06-3-1302/2019-II/02 од 14.10.2019.године; Изјава о непостојању сукоба интереса за јавну набавку радова на одржавању пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара) у Милетићевој улици у Врбасу на парцели број 4659 КО Врбас-град број 401-1-43/2019-IV/11 од 14.10.2019.године; Позив за подношење понуда за јавну набавку мале вредности радова на одржавању пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара) у Милетићевој улици у Врбасу на парцели број 4659 КО Врбас-град бр. 401-1-43/2019; Конкурсна документација за Јавну набавку радова на одржавању пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара) у Милетићевој улици у Врбасу на парцели број 4659 КО Врбас-град - бр. 401-1-43/2019; Понуда број П /70-2019 од 22.10.2019.године за јавну набавку радова на одржавању пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара) у Милетићевој улици у Врбасу на парцели број 4659 КО Врбас-град - бр. 401-1-43/2019; Фотокопија коверте са понудом за јавну набавку радова на одржавању пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара) у Милетићевој улици у Врбасу на парцели бр.4659 КО Врбас-град бр. 401-1-43/2019 од 28.10.2019. године; Записник о отварању понуда за набавку радова на одржавању пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара) у Милетићевој улици у Врбасу на парцели број 4659 КО Врбас-град број 401-1-43/2019-IV/11 од 28.10.2019.године; Извештај о стручној оцени понуда за радове на одржавању пешачких стаза(реконструкција и санација тротоара) у

Милетићевој улици у Врбасу на парцели број 4659 КО Врбас-град број 401-1-43/2019-IV/11 од 29.10.2019.године; Одлука о додели уговора за јавну набавку радове на одржавању пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара) у Милетићевој улици у Врбасу на парцели број 4659 КО Врбас-град број 06-3-1403/2019-II/02 од 29.10.2019.године; Уговор о јавној набавци радова одржавање пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара) у Милетићевој улици у Врбасу на парцели број 4659 КО Врбас-град број :06-3-1411/2019-II/02 од 30.10.2019.године; Решење о именовану стручног надзора над извођењем радова одржавање пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара) у Милетићевој улици у Врбасу на парцели број 4659 КО Врбас-град број 06-3-1458/2019-II/02 од 08.11.2019.године; Обавештење о закљученом уговору о набавци радова на одржавању пешачких стаза (реконструкција и санација тротоара) у Милетићевој улици у Врбасу на парцели број 4659 КО Врбас-град; Извод из портала јавних набавки за набавку радова на одржавању пешачких стаза број 401-1-43/2019.

4) Јавна набавка број: 401-1-52/2019 - Мобилни телефони за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас; Извод из Годишњег плана јавних набавки за 2019.годину; Захтев за спровођење поступка јавне набавке добара -15 комада мобилних телефона за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 650 од 29.10. 2019. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке добара -мобилни телефони за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 06-3-1412/2019-II/02 од 31.10.2019.године; Решење о образовању комисије за набавку добара -мобилни телефони за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 06-3-1413/2019-II/02 од 31.10.2019.године; Изјава о непостојању сукоба интереса за набавку добара -мобилни телефони за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 401-1-52/2019-IV/11/ЈН-03 од 31.10.2019.године; Позив за подношење понуда за јавну набавку мале вредности- добра - мобилни телефони за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас бр. 401-1-52/2019; Модел Конкурсне документације Општине Врбас за Јавну набавку мале вредности- мобилних телефона за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас бр. 401-1-52/2019; Одлука о измени и допуни конкурсне документације за набавку добара -мобилни телефони за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 401-1-52/2019-IV/11-ЈН-04 од 07.11.2019. године; Понуда број 01362/19 од 13.11.2019.године за јавну набавку -добра мобилни телефони ЈН број 401-1-52/2019; Фотокопија коверте са понудом за јавну набавку добра-мобилни телефони за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас 401-1-52/2019 од 14.11.2019. године; Понуда број 10/2019 од 14.11.2019.године за јавну набавку -добра мобилни телефони ЈН број 401-1-52/2019; Фотокопија коверте са понудом за јавну набавку добра-мобилни телефони за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас 401-1-52/2019 од 14.11.2019 године; Записник о отварању понуда добара -мобилни телефони за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 401-1-52/2019-IV/11-ЈН-05 од 15.11.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку мале вредности добара -мобилни телефони за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 401-1-52/2019-IV/11-ЈН-06 од 19.11.2019.године; Одлука о додели уговора понуђачу за набавку добара-мобилни телефони за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 06.3-1512/2019 -II/02 од 19.11.2019.године; Уговор о јавној набавци добара -мобилни телефони за потребе Јавне агенције за зоохигијену и



пољопривреду општине Врбас број 06-3-1269/2019-II/02 од 05.12.2019.године; Уговор о јавној набавци добара -мобилни телефони за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 06-3-1269/2019-II/02 од 05.12.2019.године; Решење о именовану лица задуженог за праћење извршења уговора о набавци добара-мобилних телефона за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 401-1-52/2019-IV/11-02 од 05.12.2019.године; Обавештење о закљученом уговору о набавци добра-мобилних телефона за потребе Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас;

Записник о пријему робе и рачун-Отпремница 01006/19 ВП 11; Извод са портала јавних набавки о набавци добра -мобилни телефони Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 401-1-52/2019.

5) Јавна набавка број 6/2019 Услуга- уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла.) Одлука о усвајању измена Плана јавних набавки Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас за 2019. годину; План јавних набавки за 2019.годину Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас измена број 2 од 9.10.2019.године, Захтев ЈАЗИПа за спровођење поступка јавне набавке услуга- уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла на период од 12 месеци број 629 од 11.10.2019. године; Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга- уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла на период од 12 месеци број 626 од 11.10.2019.године; Решење о образовању комисије за јавну набавку прибављање услуге- уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла на период од 12 месеци број 627 од 11.10.2019.године; Изјава о непостојању сукоба интереса у поступку јавне набавке услуге - уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла број 628 од 11.10.2019.године; Позив за подношење понуда за јавну набавку услуге- уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла број 6/2019; Конкурсна документација Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас за јавну набавку услуга- уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла,отворени поступак - бр.ЈН 06/2019; Одлука о измени конкурсне документације услуге- уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла на период од12 месеци број 06/2019 од 18.10.2019. год.; Понуда понуђача за јавну набавку услуге- уклањања, транспорта и уништавање лешева и отпада животињског порекла број 06/2019 уз осталу документацију од 12.11.2019.године; Фотокопија коверте са понудом за јавну набавку услуге- уклањања, транспорта и уништавање лешева и отпада животињског порекла број 672 од 13.11.2019.године; Фотокопија коверте са понудом за јавну набавку услуге- уклањања, транспорта и уништавање лешева и отпада животињског порекла број 672 од 13.11.2019.године, Записник о отварању понуда за јавну набавку у отвореном поступку услуге- уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла број 06/2019 од 13.11.2019.године; Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку у отвореном поступку услуге- уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла број 677 од 13.11.2019. године; Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке у отвореном поступку за услуге- уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла број 678 од 19.11.2019.године; Уговор о о јавној набавци услуга- уклањања, транспорта и уништавање лешева и отпада животињског порекла ЈНМВ БР.06/2019 број 695 од 29.11.2019.године; Решење о именовану лица задужено за

праћење извршења уговора о набавци услуге- уклањања, транспорта и уништавање лешева и отпада животињског порекла број 753 од 02.децембра 2019.године и Извод из портала јавних набавки за набавку уклањања, транспорта и уништавање лешева и отпада животињског порекла број 06/2019.).

Одговорна лица Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас су обезбедила 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 (Доказ 1.) Изјава директора Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас број 4149 од 26.децембра 2019. Године.

#### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.6. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 01.01. - 31.12. 2018. године**

##### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Општинска управа Врбас је у 2018. години преузела обавезу и извршила плаћање за набавку добара (канцеларијског намештаја), без претходно спроведеног поступка јавне набавке у износу 799.157,00 динара. ( Тачка VII Прилог 3 – Јавне набавке – Препорука број 6 ).

##### **2.1.6.2. Мера исправљања**

Општинска управа Врбас није преузела обавезу и извршила расходе, за више истоврсних набавки, које по својој природи представљају истоврсну набавку услуга, које имају исту односно сличну намену без претходно спроведеног поступка јавне набавке у 2019.години. ( Докази 1.)Изјава Начелника Општинске управе Врбас број:020-5/2019-IV/01 од 27.децембра 2019.године.

##### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.7. Неусаглашеност аката о унутрашњем уређењу и систематизацији корисника јавних средстава са ограничењима утврђеним актима општине Врбас и другим прописима у 2018.години**

##### **2.1.7.1. Опис неправилности**

- 1) Предшколска установа „Бошко Буха“ из Врбаса је ангажовала осам лица на одређено време више од дозвољеног.
- 2) Народна библиотека „ Данило Киш“ из Врбаса је систематизовала седам радних места више у односу на број радних места утврђених Одлуком;
- 3) Јавно комунално предузеће „Стандард“ из Врбаса је систематизовао једно радно место више у односу на број радних места утврђених Одлуком;
- 4) Јавна агенција за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас је систематизовала пет радних места више у односу на број радних места утврђених Одлуком;
- 5) 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 Правобранилаштву општине Врбас, нису обухваћена односно нису истематизована радна места у Скупштини општине Врбас.

б) 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 ( Тачка VIII Прилог 4 – Расходи за запослене – Препорука број 7 ).

#### **2.1.7.2. Мера исправљања**

1. Предшколска установа „Бошко Буха“ је донела Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бошко Буха“ Врбас, који је достављен Управном одбору Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас на усвајање. Управни одбор Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас је на седници одржаној 26. децембра 2019. године донео Одлуку број 4153, којом је донет Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бошко Буха“ Врбас. У складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас је ангажовала 16 лица на одређено време, што је у оквиру дозвољеног ограничења од 10% запослених на неодређено време, тако да укупан број запослених износи 179. Запослена лица преко овог броја чине запослени на одређено време ради замене одсутних до 60 дана. ( Доказ 1.) *Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бошко Буха“ Врбас број 4136 од 25. децембра 2019. године; 2.) Одлука Управног одбора Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас из Врбаса број 4153 од 26. децембра 2019. године; 3.) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017.године број 011-9/2018-1/01 од 23.марта 2018.године; 4.) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017.године број 011-51/2018-1/01 од 17. октобра 2018.године; 5.) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017.године број 011-112/2019-1/01 од 26. марта 2019.године; 6.) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017.године број 011-112/2019-1/01 од 26. марта 2019.године; 7) Изјава Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас број 47/1 од 15.јануара 2020. године.*

2. Народна библиотека „Данило Киш“ из Врбаса је донела Правилник о организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Данило Киш“ из Врбаса број 71/19 од 30. јуна 2019.године, који је достављен Управном одбору Народне библиотеке „Данило Киш“ из Врбаса на усвајање. Управни одбор Народне библиотеке „Данило Киш“ из Врбаса је на седници одржаној 08. јула 2019. године донео Одлуку број 78/19 којом је дата сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова (радних места) у Народној библиотеци „Данило Киш“ из Врбаса. На Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова (радних места) у Народној библиотеци „Данило Киш“ из Врбаса дата је и сагласност Репрезентативног синдиката код послодавца број

124/20 од 06.02. 2020. године. Општинско веће општине Врбас је на седници 14. јануара 2020.године донело Решење број 06-4-5/1/2020-III/02 којим је дата сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Данило Киш“ из Врбаса. ( Докази 1.) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова (радних места) у Народној библиотеци „Данило Киш“ из Врбаса број 71/19 од 30. јуна 2019. године; 2.) Извод из записника са VII седнице Управног одбора Народне библиотеке „Данило Киш“ из Врбаса број 78/19 од 08.јула 2019. године; 3) Извод из записника са VII седнице Управног одбора Народне библиотеке „Данило Киш“ из Врбаса број 78/19 од 08.јула 2019. године; 4.) Мишљење Репрезентативног синдиката код послодавца број 124/20 од 06.02.2020. године; 5) Решење Општинског већа општине Врбас број 06-4-5/1/2020-III/02 од 14. јануара 2020. године; 6) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. године број 011-51/2018-I/01 од 17. октобра 2018.године; 7.) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017.године број 011-112/2019-I/01 од 26. марта 2019.године.).

3. Скупштина општине је донела Одлуку о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017.годину број 011-69/2019-I/01 од 17. септембра 2019.године, којом је у члану 2. Одлуке у табеларном приказу организационих облика промењен број запослених на неодређено време код Јавног комуналног предузећа „Стандард“ Врбас тако да укупан број запослених на неодређено време је 33 лица. У складу са тим број запослених према акту о систематизацији на неодређено време одговара броју запослених на неодређено време утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017.године број 011-69/2019-I/01 од 17. септембра 2019.године. ( Докази 1.)Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Стандард“ Врбас из Врбаса од 27. априла 2018.године број 08-2906; 2.) Решење Општинског већа број 06-4-75/2018-III/02 од 04. маја 2018. године; 3.) Правилник о I изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Стандард“ Врбас из Врбаса број 08-3272 од 21.05.2018. године; 4.) Решење Општинског већа број 06-4-96/2018-III/02 од 29. маја 2018. године; 5.) Правилник о II изменама и допунама Правилника о организацији и истематизацији послова у ЈКП „Стандард“ Врбас из Врбаса број 04-6785 од 28.11.2018. године; 6.) Решење Општинског већа број 06-4-2/2019-II/0 од 10. јануара 2019. године; 7) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017.године број 011-51/2018-I/01 од 17.октобра 2018.године; 8.) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017.године број 011-112/2019-I/01 од 26. марта 2019.године и 9.) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017.године број 011-69/2019-I/01 од 17. септембра 2019.године.

4. У поступку ревизије извршена је мера исправљања. 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 број: 90, којим је ускладила максимални број лица на неодређено време са утврђеним бројем прописан актима општине Врбас. (Доказ 1.) *Правилник о организацији и систематизацији послова Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 490 од 09.07.2019. године; 2.) Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 506 од 23.07.2019. године; 3.) Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас број 625 од 10.10.2019. године; 4.) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. године број 011-51/2018-I/01 од 17. октобра 2018. године; 5.) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. године број 011-112/2019-I/01 од 26. марта 2019. године; 6.) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. године број 011-112/2019-I/01 од 26. марта 2019. године; 7.) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. године број 011-69/2019-I/01 од 17. септембра 2019. године; 8.) Предузете мере у поступку ревизије. Детаљни подаци о предузетим мерама садржани су у Прилогу 1 Извештаја о ревизији правилности пословања општине Врбас за 2018. годину под тачком 2, на страни 69.*

5. Скупштина општине је донела Одлуку о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. годину број 011-102/2019-I/01 од 31. септембра 2019. године, којом је у члану 2. Одлуке у табеларном приказу организационих облика промењен број запослених на неодређено време код Скупштине општине Врбас тако да укупан број запослених на неодређено је 0 лица. Истом Одлуком код организационог облика Општинска управа Врбас повећан је број запослених на неодређено за 2 лица, тако да укупан број запослених на неодређено буде 146 лица. (Доказ 1.) *Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. године број 011-102/2019-I/01 од 31. децембра 2019. године, 2.) Изјашњење Начелника Општинске управе Врбас број 020-4/2020-IV/01 од 11. фебруара 2020. године .*

6. Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас је актом о организацији и систематизацији радних места утврдила број лица на неодређено време што је у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Врбас за 2017. годину. ( Доказ 1.) *Изјава директора Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас број 47 од 15.01.2020. године; 2.) Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бошко Буха“ Врбас број 4136 од 25.12.2019. године.).*

### 2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.1.8. Неправилности код обрачуна и исплата плата додатака и накнада запослених, и социјалних доприноса на терет послодавца

#### 2.1.8.1. Опис неправилности

1) Директни корисници буџета општине Врбас су веште обрачунали и исплатили плата у износу од 2.098.554 динара и то:

- 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, и више за 16.162 динара на име неправилног обрачуна минулог рада за сваку започету годину рада остварену у радном односу код послодавца;

- 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, и више за 36.440 динара на име неправилног обрачуна минулог рада за сваку започету годину рада остварену у радном односу код послодавца;

- 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, више за 34.597 динара на име неправилног обрачуна минулог рада за сваку започету годину рада остварену у радном односу код послодавца, и члану општинског већа као функционеру, исплаћен прековремени рад и доприноси на терет послодавца у износу од 19.365 динара;

- 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, више за 6.424 динара на име неправилног обрачуна минулог рада за сваку започету годину рада остварену у радном односу код послодавца, и Правобраниоцу је као функционеру, исплаћен прековремени рад и доприноси на терет послодавца у износу од 10.537 динара;

- 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, више за 176.985 динара на име стимулације, више за 462.241 динар на име минулог рада.

2) Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас је због примене увећаног коефицијената у 2018. години исплатила плате и доприносе на терет послодавца више за 296.695 динара, и више за 251.066 динара на име неправилног обрачуна минулог рада, за сваки за сваки месец рада остварен у радном односу код послодавца.

3) Културни центар Врбас је због примене увећаног коефицијената у 2018. години исплатио плате и доприносе на терет послодавца више за 66.707 динара, и више за 18.062 динара на име неправилног обрачуна минулог рада, за сваки месец рада остварен у радном односу код послодавца.

4) Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас је због примене увећаног коефицијената у 2018. години исплатила плате и доприносе на терет послодавца више за 140.847 динара, више за 103.616 динара због неправилне примене стимулација, и више за

35.648 динара на име неправилног обрачуна минулог рада, за сваки за сваки **месец рада** остварен у радном односу код послодавца.

5) Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас је због примене увећаних коефицијената у 2018. години исплатио плате и доприносе на терет послодавца више за 593.785 динара, и на на име додатка за прековремени рад више за 368.550 динара.

6) Општа акта којим се између осталог уређују плате, накнаде и друга примања није доносио надлежни орган општине односно Скупштина општине Врбас.

7) Одговорна лица општине Врбас нису преиспитала 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 а не и саветнике председника Општине. Одговорна лица општине Врбас треба 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.

8) Расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, за два постављена лица (начелник и заменик начелника Општинске управе) нису правилно евидентирани и исказани на разделу Општинске управе уместо на разделу Општинског већа што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

9) Одговорна лица Предшколске установе „Бошко Буха “ Врбас нису актом о систематизацији и организацији систематизовали радна места органа Предшколске установе у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.

10) Одговорна лица Туристичке организације општине Врбас нису примењивала основице у складу са Закључком Владе РС и нису коефицијенте утврдили општим актима на које ће сагласност дати оснивач, односно Скупштина општине Врбас, као највиши орган општине.

11) Одговорна лица Туристичке организација општине Врбас нису обрачун и исплату накнада за време празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора вршили у висини просечне плате у претходних 12 месеци;

12) Одговорна лица у Месним заједницама општине Врбас нису општа акта Месних заједница донела и ускладила са општим актима општине Врбас и Законом о локалној самоуправи и у складу са тим донела акта којим ће прописати начин на који ће вршити обрачун и исплату плата запосленим лицима у Месним заједницама општине Врбас ( Тачка VIII Прилог 4 – Расходи за запослене – Препорука број 8 ).

#### **2.1.8.2. Мере исправљања**

1) Директни корисници буџета општине Врбас су предузели следеће мере исправљања:

- Са раздела Скупштине општине се:

➤ Нису обрачунавале и исплаћивале стимулације за изабрана и постављена лица у 2019. години складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије; Обрачунавају и исплаћују плате и додатоци на плату - минули рад у складу са прописима 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 36. став 1. Посебног

колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе 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. ( Докази 1.) Изјава Председника општине Врбас 06-3-1765/2019-II/02 од 30. децембра 2019.године;2.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 1; 3.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 2; 4.) Изјава Начелника Одељења за финансије и буџет општине Врбас 140-2020/IV од 11. фебруара 2020.године;5) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 1;6) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 2. 7)Обрачунска листа зарада за месец 12 (редни број исплате 1) 2019. Године; 8.) Обрачунска листа зарада за месец 12 (редни број исплате 2) 2019. Године; 9) 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.).

- Са раздела Председника општине се:

- Нису обрачунавале и исплаћивале стимулације за изабрана и постављена лица у 2019.години складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије;
- Обрачунавају и исплаћују плате и додатоци на плату - минули рад у складу са прописима- 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 36. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе 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. (Доказ: 1.) Изјава Председника општине Врбас 06-3-1765/2019-II/02 од 30. децембра 2019.године;2.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 1; 3.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 2; 4.) Изјава руководиоца Одељења за финансије и буџет Општинске управе Врбас број: 140-2020-IV/11 од 11 .фебруара 2020. године; 5.) Обрачун плата са позиција Председника општине Врбас је од августа месеца 2019. године у висини од 0,4% за сваку навршену годину у радном односу.).

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.Детаљни подаци о предузетим мерама садржани су у VIII Прилог 4-расходи за запослене, извештаја о ревизији правилности пословања општине Врбас за 2018.годину на страни 70-76.

- Са раздела Општинског већа општине Врбас се:

- Нису обрачунавале и исплаћивале стимулације за изабрана и постављена лица у 2019.години складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије;
- Минули рад обрачуна за сваку навршену годину рада остварену у радном односу код послодавца у складу са прописима-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 36. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе 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.

➤ Не обрачунава нити исплаћује члановима Општинског већа прековремени рад и доприноси на терет послодавца у складу са чланом 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. (Доказ: 1.) Изјава Председника општине Врбас 06-3-1767/2019-II/02 од 30. децембра 2019. године; 2.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 1; 3.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 2; 4.) Изјава Начелника Одељења за финансије и буџет општине Врбас број: 140-2020/IV од 11. фебруара 2020. године; 5.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 1, 6.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 2; 7.) Изјава Председника општине Врбас 06-3-1763/2019-II/02 од 30. децембра 2019. године;

Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 1; 8.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 2..)

Предузете мере у поступку ревизије:

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

Детаљни подаци о предузетим мерама садржани су у VIII Прилог 4-расходи за запослене, извештаја о ревизији правилности пословања општине Врбас за 2018. годину на страни 70-76.

- Са раздела Општинског јавног правобранилаштва се:

➤ Нису обрачунаване и исплаћиване стимулације за постављена лица и запослене у 2019. години у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије.

➤ Обрачунавају и исплаћују плате и додаци на плату - минули рад у складу са прописима-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 36. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе 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.

➤ Не обрачунава нити исплаћује Општинском јавном правобраниоцу прековремени рад и доприноси на терет послодавца у складу са чланом 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. ( Доказ: 1.)Изјава Председника општине Врбас 06-3-1768/2019-II/02 од 30.децембра 2019.године;2.)Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 1;3.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 2; 4.) Изјава Начелника Одељења за финансије и буџет општине Врбас број: 140-2020/IV од 11. фебруара 2020.године;5.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 1; 6.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 2; 7) Изјава Председника општине Врбас 06-3-1764/2019-II/02 од 30.децембра 2019.године; 8) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 1;9.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 2.).

*Предузете мере у поступку ревизије:*

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

*Детаљни подаци о предузетим мерама садржани су у VIII Прилог 4-расходи за запослене, извештаја о ревизији правилности пословања општине Врбас за 2018.годину на страни 70-76.*

- Са раздела Општинске управе се:

➤ Није се обрачунавао и исплаћивао теренски додатак у 2019. години, зато што није било ангажовања запослених за рад на терену.

➤ Не обрачунава и не исплаћује плата на име више на име стимулације. Решењем начелника Општинске управе број:112-1-66/2019-IV/03 од 27.12.2019.године стављено је ван снаге Решење број:112-1-66/2018-IV/03 од 03.01.2018.године и измена Решења број:112-1-66/2018-IV/03-1 од 03.09.2018.године.У току 2019.године са раздела Општинске управе нису обрачунате и исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца на име стимулације, што је у складу са чланом 17.Закона о буџету Републике Србије за 2019.годину.

➤ Обрачунавају и исплаћују плате и додатоци на плату - минули рад у складу са прописима-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 36. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе 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. (Доказ: 1.) Изјава Начелника Општинске управе Врбас-теренски рад број:020-6/2019-IV/01 од 27.12. 2019.године; 2.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 1; 3.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 2;4.)Изјава Начелника Општинске управе Врбас-стимулација на плату:020-7/2019-IV/01 од 30.12. 2019.године, 5.) Изјава Начелника Одељења за финансије и буџет општине Врбас број: 140-2020/IV од 11. фебруара 2020.године; 6.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 1; 7.) Главна рекапитулација обрачуна зарада за 12. месец 2019. године, обрачун број 2.).

*Предузете мере у поступку ревизије:*

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

*Детаљни подаци о предузетим мерама садржани су у VIII Прилог 4-расходи за запослене, извештаја о ревизији правилности пословања општине Врбас за 2018.годину на страни 70-76.*

2) Директору Предшколске установе „Бошко Буха " Врбас утврђен је коефицијент за обрачун и исплату зараде Одлуком Управног одбора Предшколске установе „Бошко Буха" Врбас број: 4154 од 26.децембра 2019.године, који је у складу са коефицијентом,који је прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас обрачунава и исплаћује плате и социјалне доприносе на терет послодавца 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 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. ( Доказ: 1.) Изјашњење руководиоца Финансијско-рачуноводствених послова службе Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас број 4316 од 26. децембра 2019. године; 2.) Одлука Управног одбора Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас број 4154 од 26.12.2019. године; 3.) Изјашњење руководиоца Финансијско-рачуноводствених послова службе Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас број 4154 од 26. децембра 2019. године; 4.) Изјашњење руководиоца Финансијско-рачуноводствених послова службе Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас број 4315 од 26. децембра 2019. године; 5.) Обрачунска листа зарада за месец 6 ( редни број исплате 2) 2019.године; 6.) Обрачунска листа зарада за месец 7 ( редни број исплате 2) 2019.године; 7.) Обрачунска листа зарада за месец 6 ( редни број исплате 2) 2019.године и 8.) Обрачунска листа зарада за месец 7 ( редни број исплате 2) 2019.године.)

3) Запосленом лицу на радном месту самостални финансијско рачуноводствени сарадник у Културном центру Врбас утврђен је коефицијент за обрачун и исплату зараде Решењем од 27.децембра 2019.године, који је у складу са коефицијентом прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Културни центар Врбас обрачунава и исплаћује плате и социјалне доприносе на терет послодавца 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 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. ( Доказ: 1.) Изјашњење директора Културног центра Врбас број 648/1 од 30. децембра 2019. године; 2.) Решење којим је утврђен коефицијент у Културном центру Врбас број 645/1 од 27. децембра 2019.године; 3.) Обрачунска листа зарада за месец 11 (редни број исплате 2) 2019. године; 4.) Обрачунска листа зарада за месец 12 (редни број исплате 1) 2019. године; 5.) Решење о разрешењу вршиоца дужности директора директора Културног центра Врбас број 112-72/2019-1/01 од 28. новембра 2019. године; 6.) Решење о именовану директора директора Културног центра Врбас број 112-73/2019-1/01 од 28. новембра 2019. године; 7.) Изјава директора Културног центра Врбас за обрачун и исплату минулог рада број 448/1 од 06.септембра 2019.године; 8.) Обрачунска листа зарада за месец 08 (редни број исплате 1) 2019.године; 9.) Обрачунска листа зарада за месец 08 ( редни број исплате 2) 2019.године; 10.) Обрачунска листа зарада за месец 07 (редни број исплате 1) 2019.године; 11.) Обрачунска листа зарада за месец 07 ( редни број исплате 2) 2019.године.).

4) Запосленом лицу у Народној библиотеци „Данило Киш ” из Врбаса утврђен је коефицијент Решењем од 23. јануара 2020.године, који је у складу са коефицијентом прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Народна библиотека „Данило Киш ” из Врбаса обрачунава и исплаћује плате и социјалне доприносе на терет послодавца 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, 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.

Народна библиотека „ Данило Киш ” из Врбас није вршила обрачун и исплату стимулације из сопствених прихода, нити из јавних прихода, односно буџета општине Врбас што је, у складу са чланом 12. став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама. ( Доказ: 1.)Изјашњење директора Народне библиотеке „Данило Киш“ Врбас број139/19од30.децембра2019.године; 2.) Анекс уговора којим је утврђен коефицијент запосленом лицу у Народној библиотеци „Данило Киш” из Врбаса број 12/20 од 23.јануара 2020.године; 3.) Обрачунска листа зарада за месец 11 ( редни број исплате 1) 2019.године;

-Обрачунска листа зарада за месец 11 ( редни број исплате 2) 2019.године; 4.)Обрачунска листа зарада за месец 12 ( редни број исплате 1) 2019.године; 5.)Обрачунска листа зарада за месец 12 ( редни број исплате 2) 2019.године; б.) Изјашњење књиговође - контеста Народне библиотеке „Данило Киш“ из Врбаса број 137/19 од 30.децембра 2019. године; 7.) Рекапитулација зараде за месец 06 ( редни број исплате 2) 2019.године; 8.)Рекапитулација зараде за месец 07 ( редни број исплате 2) 2019.године; 9)Обрачунска листа зарада за месец 06 ( редни број исплате 2) 2019.године; 10.)Обрачунска листа зарада за месец 07 ( редни број исплате 2) 2019.године;11.)Обрачунска листа зарада за месец 06 ( редни број исплате 2) 2019.године; 12.)Обрачунска листа зарада за месец 07 ( редни број исплате 2) 2019.године; 13.)Изјашњење директора Народне библиотеке „Данило Киш“ из Врбаса број 138/19 од 30.децембра 2019.године; 14.) Обрачунска листа зарада за месец 11 ( редни број исплате 2) 2019.године;15.) Обрачунска листа зарада за месец 12 ( редни број исплате 2) 2019.године;16) Обрачунска листа зарада за месец 11 ( редни број исплате 2) 2019.године и 17.) Обрачунска листа зарада за месец 12 ( редни број исплате 2) 2019.године.

5) Директору Центра за физичку културу „ Драго Јововић ” Врбас утврђен је коефицијент Анексом уговора о раду број: 1131 од 31. децембра 2019.године, који је у складу са коефицијентом прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и утврђена је основица у складу са Закључком Владе РС број:121-13093/ 2017 од 28.12.2017. године.

Центар за физичку културу „ Драго Јововић ” Врбас је уредио начин остваривања, као и утврђивања права на додатак за прековремени рад у складу са Законом о раду и Колективним уговором Центра за физичку културу „ Драго Јововић ” Врбас. (Доказ: 1.) Анекс Уговора о раду број 1131 од 31.12.2019. године; 2.) Обрачунска листа за утврђену зараду за децембар 2019.године; 3.) Изјашњење руководиоца финансијске-рачуноводствених послова Центра за физичку културу „Драго Јововић” Врбас број 127 од

11. фебруара 2020.године; 4.) Налог директора Центра за физичку културу „Драго Јововић "Врбас број 636 од 01. августа 2019.године; 5.) Захтев Руководиоца организационе јединице број 637 од 1. августа 2019.године; 6.) Захтев Руководиоца организационе јединице број 637 од 1. августа 2019.године; 8.) Решење о прековременом раду број 677 од 07.08.2019. године; 10.) Решење о прековременом раду број 642 од 01.08.2019. године; 11.) Решење о прековременом раду број 643 од 01.08.2019. године; 12.) Захтев Руководиоца организационе јединице број 691 од 12. августа 2019.године; 13) Решење о прековременом раду број 698 од 12.08.2019. године;14) Решење о прековременом раду број 696 од 12.08.2019. године; 15.) Решење о прековременом раду број 695 од 12.08.2019. године; 16.) Дневна евиденција о прековременом раду запослених за дан 01.08.2019. године број 637-2; 02.08.2019. године број 637-3; 03.08.2019. године број 637-3; 04.08.2019. године број 637-4; 05.08.2019. године; број 637-5 06.08.2019. године број 637-6; 07.08.2019. године број 637-7; 08.08.2019. године број 637-8; 09.08.2019. године број 637-9; 10.08.2019. године број 637-10; 11.08.2019. године број 637-11; 12.08.2019. године број 637-12; 13.08.2019. године број 637-13; 14.08.2019. године број 637-14; 15.08.2019. године број 637-15; 16.08.2019. године број 637-16; 17.08.2019. године број 637-17; 18.08.2019. године број 637-18; 19.08.2019. године број 637-19; 20.08.2019. године број 637-20; 21.08.2019. године број 637-21; 22.08.2019. године број 637-22; 23.08.2019. године број 637-23; 24.08.2019. године број 637-24; 25.08.2019. године број 637-25; 26.08.2019. године број 637-26; 27.08.2019. године број 637-27; 28.08.2019. године број 637-28; 29.08.2019. године број 637-29; 30.08.2019. године број 637-30; 31.08.2019. године број 637-31; 17)Радна листа за обрачун личног дохотка за VII месец 2019. године; -Евиденција о присутности на радном месту за месец август 2019. године; 18.)Решење о исплати прековременог рада број 785-12 од 06.09.2019. године; 19.)Решење о исплати прековременог рада број 785-17 од 06.09.2019. године; 20.)Решење о исплати прековременог рада број 785-19 од 06.09.2019. године; 21.) Обрачун зараде за 08. месец 2019. године (обрачун број 1);22.)Обрачун зараде за 08. месец 2019. године (обрачун број 1); 23.) Обрачун зараде за 08. месец 2019. године (обрачун број 1 ); 24.)Изјашњење директора Центра за физичку културу „Драго Јововић " Врбас број 129 од 11.фебруара 2020.године.).

б) Општа акта су донета су од стране надлежног органа, Начелника Општинске управе Врбас, односно Скупштине општине Врбас, којим се између осталог уређују плате, накнаде и друга примања. ( Доказ: 1.) Изјава Председника општине Врбас о донетим општим актима од стране надлежних органа број: 06-3-97/2020-II/02 од 10.фебруара 2020.године; 2.)Одлука о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Врбас број 011-105/2019-I/01 од 31.децембра 2019. године; 3.) Одлука о изменама и допунама Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Врбас број 011-3/2020-I/01 од 28.јануара 2020. године; 4.) Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Врбас број: 020-1/2020-IV/03 од 20. јануара 2020. године; 5.) Закључак Општинског већа број 06-4-13/2/2020-III/02 од 17.јануара 2020. Године; 6.) Закључак о коефицијенту за обрачун плате интерног ревизора општине Врбас број 06-3-39/1/2020-II/02 од 17.01.2020. године.).

7) Одговорна лица општине Врбас су преиспитала 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 и извршена је измена одредбе члана 9. став 4. Одлуке о општинској управи односно члан 6. став 7. Одлуке о Општинској управи број 011-109/2019-I/01 од 31. децембра 2019. године. ( Доказ: 1.) Изјава Председника општине Врбас број: 06-3-1772/2019-II/02 од 31. децембра 2019. године; 2.) Одлука о Општинској управи Врбас број: 011-105/2019-I/01 од 26. марта 2019. Године; 3.) Одлука о изменама и допунама Одлуке о Општинској управи број: 011-109/2019-I/01 од 31. децембра 2019. године. 5.) Решење Начелника Општинске управе број: 112-66/2019-IV/03 од 27.12.2019. године; 6.) Изјава Начелника Општинске управе Врбас број: 020-7/2019-IV/01 од 30. децембра 2019. године; 7.) Обрачун зараде за 12. месец 2019. године (обрачун број 1); 8.) Обрачун зараде за 12. месец 2019. године (обрачун број 2.).

8) Расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, за два постављена лица (начелник и заменик начелника Општинске управе) су правилно евидентирани и исказани на разделу Општинске управе уместо на разделу Општинског већа што је у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ( Доказ: 1.) Изјава руководиоца Одељења за финансије и буџет Општинске управе Врбас број: 81-2020-IV/11 од 11. фебруара 2020. године; 2.) Одлука о буџету Општине Врбас за 2020. годину број 011-100/2019-I/01 од 31. децембра 2019. године.).

9) Одговорна лица Предшколске установе „Бошко Буха " Врбас су Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бошко Буха" Врбас број: 4136 од 25. децембра 2019. године систематизовали радна места органа Предшколске установе у складу са Законом о основама система образовања и васпитања. ( Доказ: 1.) Изјава директора Предшколске установе „Бошко Буха" Врбас број 4136 од 26. децембра 2019. године; 2.) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у Предшколској установи „Бошко Буха" Врбас број 4136 од 25. децембра 2019. године, 3.) Одлука Управног одбора Предшколске установе „Бошко Буха" Врбас из Врбаса број 4153 од 26. децембра 2019. године.).

10) Одговорна лица Туристичке организације општине Врбас примењују основице у складу са Закључком Владе РС и утврдили су коефицијенте општим актом -Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији општине Врбас број: 332-131/2019 од 18.09.2019.године на које је сагласност дао оснивач,односно Општинско веће општине Врбас број 06-4-246/2019-III/02 од 23.октобра 2019. године. ( Доказ: 1.) Изјашњење директора Туристичке организације општине Врбас број 332-174-2/2019 од 20.децембра 2019. године; 2.) Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији општине Врбас број 332-131/2019 од 18.09.2019. године; 3.) Решење Општинског већа о давању сагласности на Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији општине Врбас број 06-4-246/2019-III/02 од 23.октобра 2019. године; 4.) Министарство финансија, Закључак Владе 05 Број: 121-10655/2019 од 24.октобра 2019. године.).

11) Одговорна лица Туристичке организација општине Врбас обрачунавају и исплаћују накнаду за време празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате у претходних 12 месеци. ( Доказ: 1.) Изјашњење директора Туристичке организације општине Врбас број 332-174-3/2019 од 20.децембра 2019. године; 2.) Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених, исплата за септембар 2019. године (коначна).).

12) Одговорна лица у Месним заједницама општине Врбас су донела општа акта- Статуте Месних заједница и ускладила са општим актима општине Врбас и Законом о локалној самоуправи и у складу са тим донет је акт- Закључак о коефицијентима за трансфер средстава за зараде запослених у Месним заједницама број: 06-4-13/1/2020-III/02 од 17.01.2020.године, којим је прописан начин на који ће се вршити обрачун и исплата плата запосленим лицима у Месним заједницама општине Врбас. ( Доказ: 1.) Изјава Председника општине Врбас да су Месне заједнице донеле општа акта Месних заједница и ускладила са општим актима општине Врбас и Законом о локалној самоуправи и у складу са тим донет је акт којим је прописан начин на који ће се вршити обрачун и исплата плата запосленим лицима у Месним заједницама општине Врбас број: 06-3-98/2020-II/02 од 10.фебруара 2020.године; 2.) Одлука Савета Прве месне заједнице Врбас број 92/19 од 19.12.2019. године; 3.) Статут Прве месне заједнице Врбас број 92/19 од 19.12.2019. године; 4.) Решење о давању сагласности на Статут Прве месне заједнице Врбас број 011-137/2019-I/01 од 31.децембра 2019.године; 5.) Одлука Савета Друге месне заједнице Врбас број 69/2019 од 18.12.2019. године; 6.) Статут Друге месне заједнице Врбас број 70/2019 од 18.12.2019. године; 7.) Решење о давању сагласности на Статут Друге месне заједнице Врбас број 011-126/2019-I/01 од 31.децембра 2019.године; 8.) Одлука Савета Треће месне заједнице Врбас број 35-19 од 19.12.2019. године; 9) Статут Треће месне заједнице Врбас број 35-19 од 19.12.2019. године; 10.) Решење о давању сагласности на Статут Треће месне заједнице Врбас број 011-127/2019-I/01 од 31.децембра 2019.године; 11.) Одлука Савета Месне заједнице Бачко Добро Поље број 104-19 од 19.12.2019. године; 12.) Статут Месне заједнице Бачко Добро Поље број 103/19 од 19.12.2019. године; 13) Решење о давању сагласности на Статут Месне заједнице Бачко Добро Поље број 011-128/2019-I/01 од 31.децембра 2019.године; 14.) Одлука Савета Месне заједнице Змајево број 207/2019 од 18.12.2019. године; 15.) Статут Месне заједнице Змајево број 206 од 18.12.2019. године; 16) Решење о давању сагласности на Стату Месне заједнице Змајево број 011-129/2019-I/01 од 31.децембра 2019.године; 17.) Одлука Савета Месне заједнице Куцура број 219 од 17.12.2019. године; 18.) Статут Месне заједнице Куцура број 220 од 17.12.2019. године; 19.) Решење о давању сагласности на Стату Месне заједнице Куцура број 011-130/2019-I/01 од 31.децембра 2019.године; 20.) Одлука Савета Месне заједнице Равно Село број 56/2019 од 18.12.2019. године; 21.) Статут Месне заједнице Равно Село број 55/2019 од 18.12.2019. године; 21.) Решење о давању сагласности на Статус Месне заједнице Равно Село број 011-132/2019-I/01 од 31.децембра 2019.године; 22.) Одлука Савета Месне заједнице Савино Село број 80 од 18.12.2019. године 23.) Статут Месне заједнице Савино Село број 81 од 18.12.2019. године; 24.) Решење о давању сагласности на Статус Месне заједнице Савино Село број 011-131/2019-I/01 од 31.децембра 2019.године; 25.) Закључак

о коефицијентима за трансфер средстава за зараде запослених у Месним заједницама број 06-4-13/1/2020-III/02 од 17.01. 2020.године.

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.9. Социјална давања запосленима**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

1) 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 4.694.445 динара.

2) Општинска управа општине Врбас је у 2018. години неправилно преузела обавезе и извршила плаћање на име расхода за превоз за долазак и одлазак са посла у износу од 73.440 динара ( Тачка VIII Прилог 4 – Расходи за запослене – Препорука број 9).

### **2.1.9.2. Мера исправљања**

1) Посебним колективним уговором за запослене у органима јединице локалне самоуправе Врбас ће бити 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.). ( Доказ: 1.) Изјава Председника општине Врбас број: 06-3-93/2020-II/02 од 07. фебруара 2020.године; 2.) Изјава Начелника Општинске управе Врбас број:020-2/2019-IV/01 од 07 .фебруара 2020.године; 3.) Изјава Начелника Општинске управе Врбас број:020-3/2019-IV/01 од 07.фебруара 2020.године.).

2) Општинска управа општине Врбас је започела обрачун трошкова за превоз на посао и са посла у новцу на основу броја дана односно стварних трошкова у поступку ревизије.( Доказ: 1.) Изјава руководиоца Одељења за финансије и буџет Општинске управе Врбас број: 44/1-2019-IV/11од05.августа2019.године;2.) Списак исплата за накнаду за превоз на посао и са посла од 03.01.2020. године за децембар 2019. године; 3.) Списак исплата за накнаду за превоз на посао и са посла од 03.02.2020. године за јануар 2020. године;

У поступку ревизије је предузета мера за отклањање неправилности. Општинска управа је за обрачун трошкова за превоз на посао и са посла у новцу доставила доказе обрачуна путних трошкова запослених лица за месеце јун и јул 2019.године. Детаљни подаци о предузетим мерама садржани су у Прилогу I Извештаја ревизије о правилности пословања општине Врбас за 2018.годину на страни 86-87.

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **2.1.10. Неправилно преузимање обавезе и извршавање расхода на име јубиларних награда**

#### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас је неправилно преузела обавезе и извршила расход на име јубиларних награда за два запослена лица у износу од 16.683 динара ( Тачка VIII Прилог 4 – Расходи за запослене – Препорука број 10 ).

#### **2.1.10.2. Мера исправљања**

Предшколска установа „ Бошко Буха “ Врбас је извршила обрачун и исплату јубиларних награда за 10, 20, 30 и 35 година за укупно 14 запослених у 2019. години 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 ("Сл. гласник РС ",број 43/2017) и чланом 63. Правилника о раду Предшколске установе „ Бошко Буха “ Врбас.( Доказ: 1.)Обрачун јубиларних награда остварених у току 2019. године са Прилогом од 01. Децембра 2019.године; 2.) Извод број 208 о стању и променама средстава на дан 16.12.2019. године; 3.)Извод број 209 о стању и променама средстава на дан 17.12.2019.године; 4.) Извод број 212 о стању и променама средстава на дан 20.12.2019. године; 5.) Изјава Руководиоца рачуноводствено-финансијске службе Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас број 4314 од 26. децембра 2019. године.

#### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.11. Преузимање обавеза и извршавање расхода за накнаде члановима комисија и других радних тела запослених у органима општине Врбас**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

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 3.578.309,00 динара и то :

- Комисији за усаглашавање правног и фактичког стања непокретности у општини Врбас из реда постављених и запослених лица у органима општине Врбас у износу од 546.598 динара;

- Општинском тиму за сертификацију из реда изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Врбас у износу од 524.734 динара;

- Стручној служби за спровођење одредби 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 у износу од 31.646 динара;

- Тиму за вршење надзора над реализацијом уговорних обавеза и праћење спровођења реализације пројектовања из реда изабраног лица у органу општине Врбас у износу од 427.215 динара;

- Комисији за праћење и спровођење инвестиција на територији општине Врбас из реда изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Врбас у износу од 1.832.926 динара;

- Комисији 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 у износу од 215.190 динара.

### **2.1.11.2. Мера исправљања**

Решење Председника општине Врбас број:06-3-1143/2018-П/02 од 06.09.2018. године којим је образована Комисија за усаглашавање правног и фактичког стања непокретности у општини Врбас је стављено ван снаге Решењем Председника општине Врбас број :06-3-1105/2019-П/02 од 26.септембра 2019.године. Законом о јавној својини није прописана могућност образовања ове Комисије, а послови које је комисија обављала су из делокруга послова Општинске управе. Закључак Председника општине Врбас број:06-3-1149/1/2018-П/02 од 07.09.2018. године, којим је утврђена накнада за рад члановима и секретару поменуте Комисије је стављен ван снаге Закључком Председника општине Врбас број:06-3-1105/1/2019-П/02 од 26. септембра 2019. године, обзиром да Законом о јавној својини није прописана могућност образовања ове Комисије, а самим тим и право на накнаду за рад поменуте Комисије.

Решење Председника општине Врбас број:06-3-1389/2018-П/02 од 26.10.2018. године којим је образован Општински тим за сертификацију је стављено ван снаге Решењем Председника општине Врбас број: 06-3-1497/2019-П/02 од 15.новембра 2019.године. Статутом општине Врбас није прописано право на образовање тима за сертификацију. Закључак Председника општине Врбас број:06-3-545/1/2018-П/02 од 01.06.2018.године, којим је утврђена накнада за рад члановима тима за сертификацију, стављен је ван снаге Закључком Председника општине Врбас број:06-3-1497/1/2019-П/02 од 15.новембра 2019.године, обзиром да Статутом општине Врбас није прописано право на образовање и накнаду за рад члановима Општинског тима за сертификацију и да је накнада за рад, као члану тима, исплаћивана Председнику општине супротно Решењу о образовању тима.

Решење Председника општине Врбас број:06-3-464/2018-П/02 од 14.05.2018. године, којим је образована Стручна служба која ће спровести одредбе Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у 2018. години стављено је ван снаге Решењем Председника општине Врбас број : 06-3-786/1/2019-П/02 од 04. јула 2019. Године. 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. Закључком Председника општине Врбас број:06-3-614/2018-П/02 од 19.06.2018. године утврђена је накнада члановима Стручне службе која ће спровести одредбе Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у 2018.години и исти је стављен ван снаге Закључком Председника општине Врбас број: 06-3-787/1/2019-П/02 од 04. јула 2019. године, обзиром да је 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. Закључком Председника општине број:06-3-615/2018-П/02 од 19.06. 2018. године утврђена је накнада члановима Стручне конкурсне комисије и исти је стављен ван снаге Закључком Председника општине Врбас број: 06-3-789/1/2019-П/02 од 04. јула 2019. године, обзиром да је Стручна комисија заседала у радно време и на тај начин је постављеном лицу у органу општине Врбас исплаћена истовремено и накнада као члану

комисије и зарада као запосленом у органу општине Врбас за исто време проведено на раду.

Решење Председника општине Врбас број:06-3-172/1/2018-II/02 од 31.01.2018.године којим је образовао Тим за вршење надзора над реализацијом уговорних обавеза и праћење спровођења реализације пројектовања стављено је ван снаге Решењем Председника општине Врбас број: 06-3-1496/2019-II/02 од 15.новембра 2019.године, јер исто не може бити правни основ за накнаду за рад координатору тима за вршење надзора над реализацијом уговорних обавеза и праћење спровођења реализације пројектовања. Закључак Председника општине Врбас број: 06-3-172/2/2018-II/02 од 31.01.2018.године којим је утврђена накнада за рад координатору тима за вршење надзора над реализацијом уговорних обавеза и праћење спровођења реализације пројектовања у 2018. години стављен је ван снаге Закључком Председника општине Врбас број: 06-3-1496/1/2019-II/02 од 15. новембра 2019.године, обзиром да 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.

Решење Општинског већа Врбас број:06-4-154/2017-III/02 од 28.11. 2017. године којим је образована Комисија за праћење и спровођење инвестиција на територији општине Врбас, стављено је ван снаге Решењем Општинског већа општине Врбас број:06-4-241/12019-III/02 од 10. октобра 2019.године. Уредбом о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката 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. Закључак Председника општине Врбас број:06-3-1001/2017-II/02 од 30.12.2017.године, којим је утврђена накнада за рад члановима Комисије стављен је ван снаге Закључком Председника општине Врбас број: 06-3-1287/1/2019-II/02 од 11.октобра 2019.године, обзиром да Уредбом о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката 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.

Решење Општинског већа Врбас број:06-4-85/2018-III/02 од 18.05.2018. године којим је образована Комисија за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица на територији општине Врбас стављено је ван снаге Решењем Општинског већа општине Врбас број :06-4-8/2019-III/02 од 30.јануара 2019.године,а исто је стављено ван снаге Решењем Општинског већа општине Врбас број :06-4-205/1/2019-III/02 од 16.септембра 2019. године, обзиром да је 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. ( Доказ: 1.) Решење Председника општине Врбас број :06-3-1105/2019-II/02 од 26.септембра 2019.године; 2.) Закључак Председника општине Врбас број:06-3-1105/1/2019-II/02 од 26. септембра 2019.године; 3.) Решење Председника општине Врбас број :06-3-1497/2019-II/02 од 15. новембра 2019.године; 4.) Закључак Председника општине Врбас број:06-3-1497/1/2019-II/02 од 15. новембра

2019.године; 5.) Решење Председника општине Врбас број :06-3-786/1/2019-II/02 од 04. јула 2019. године; 6.) Закључак Председника општине Врбас број:06-3-787/1/2019-II/02 од 04. јула 2019. године; 7.) Закључак Председника општине Врбас број:06-3-789/1/2019-II/02 од 04. јула 2019. године; 8.) Решење Председника општине Врбас број : 06-3-1496/2019-II/02 од 15. новембра 2019.године; 9.) Закључак Председника општине Врбас број: 06-3-1496/1/2019-II/02 од 15. новембра 2019.године; 10.) Решење Општинског већа општине Врбас број :06-4-241/12019-II/02 од 10. октобра 2019.године; 11.) Закључак Председника општине Врбас број: 06-3-1287/1/2019-II/02 од 11. октобра 2019.године; 12.) Решење Општинског већа општине Врбас број :06-4-8/2019-III/02 од 30. јануара 2019.године;13.) Решење Општинског већа општине Врбас број:06-4-205/1/2019-III/02 од 16. септембра 2019. године; 14.) Изјава Председника општине Врбас број:06-3-1769/2019-II/02 од 30. децембра 2019.године; 15.) Изјава Председника општине Врбас број:06-3-1770/2019-II/02 од 30. децембра 2019.године; 16.) Изјава Начелника Општинске управе Врбас број:020-8/2019-IV/0130.децембра2019.године17.) Изјава руководиоца Одељења за финансије и буџет Општинске управе Врбас број: 64-2019-IV/11 30. децембра 2019. године.

### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **3. МИШЉЕЊЕ**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела општина Врбас. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела општина Врбас задовољавајуће.

#### **Напомена:**

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности /несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
14. мај 2020. године