

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



Број 400-2118/2018-04

Београд, 25. децембар 2018. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <https://alibunar.org.rs/next/rs/gradjani-i-naselja/naselja/alibunar>

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

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

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

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

Шта смо препоручили?

Препоручили смо одговорним лицима општине Алибунар:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- да обавезе које су настале у супротности са Законом о јавним набавкама не преузимају и не извршавају на терет консолидованог рачуна трезора општине и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

Резиме

Општина Алибунар је у 2017. години преузела обавезе у износу од најмање 12 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 91 милион динара на начин који није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и исплатила најмање 16,4 милиона динара запосленима супротно важећим законским и другим прописима.

Корисници буџетских средстава општине Алибунар су у 2017. години преузели обавезе изнад одобрене апропријације и извршавали расходе и издатке из осталих извора који нису одобрени Одлуком о буџету.

Поједини директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар су у 2017. години набављали добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке. Приликом спровођења поступака јавних набавки, органи општине Алибунар и поједини индиректни корисници: нису поштовали правила одређивања врсте поступка јавне набавке у односу на процењену вредност; нису припремили конкурсну документацију тако да су на основу ње понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду; одредили су додатне услове у погледу кадровског, пословног и техничког капацитета који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче да поднесу понуду и нису евидентирали све радње током поступака јавних набавки.

Применом погрешно утврђених коефицијената, основица, погрешно обрачунатих додатака, помоћи запосленима, јубиларних награда и исплатама накнада члановима радних тела и комисија, директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе запосленима што није у складу са законским прописима.

САДРЖАЈ

I.	ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1.	ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА	6
1.1.	Преузимање обавеза изнад апропријација	6
	Корисници буџетских средстава општине Алибунар су на дан 31.12.2017. године преузели обавезе које су веће од одобрених апропријација из прихода буџета (извор 01) за 8,7 милиона динара	6
1.2.	Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора	7
	Корисници буџетских средстава општине Алибунар су извршили расходе и издатке и преузели обавезе на терет осталих извора у износу који је за 3,3 милиона динара већи од одобрених апропријација	7
2.	СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	10
2.1.	Планирање јавних набавки	10
	Органи општине Алибунар нису донели своје планове јавних набавки за 2017. годину иако су спроводили поступке јавних набавки у својству наручиоца	10
2.2.	Извршавање расхода и издатака у периоду 1.1–31.12.2017. године без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције	10
	Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар су у 2017. години исплатили најмање 21 милион динара без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију	10
2.3.	Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1– 31.12.2017. године	12
	Општина Алибунар је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности 70,5 милиона динара након спроведених поступака јавних набавки који нису у складу са Законом о јавним набавкама	12
3.	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	15
3.1.	Планирање масе средстава за плате	15
	Општина Алибунар је планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину	15
3.2.	Број запослених у односу на прописе	15
	Број запослених лица код индиректни корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених	15
3.3.	Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	15
	Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар су у 2017. години неправилно исплатили 4,88 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима	15
3.4.	Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	16
	Општинска управа Алибунар је у 2017. години исплатила 247 хиљада динара по основу отпремнина у случају отпуштања са посла и солидарне помоћи супротно прописима	16
3.5.	Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла	16
	Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар у 2017. години нису вршили обрачун и исплату накнаде за превоз на посао и са посла у складу са прописима	16
3.6.	Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода	17

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар су у 2017. години исплатили 11,3 милиона динара за накнаде за рад члановима комисија и радних тела и јубиларне награде запосленима, што није у складу са законским прописима	17
II. ПРЕПОРУКЕ	17
III. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	19
IV. КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	21
1. Предмет ревизије	21
2. Ревидирани период пословања	21
3. Информације о субјекту ревизије.....	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	22
5. Критеријуми	22
6. Методологија рада	23
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	24
ПРИЛОГ I – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	25
ПРИЛОГ II – Спровођење поступака јавних набавки.....	36
ПРИЛОГ III – Расходи за запослене	54
ПРИЛОГ IV – Случајни налази	70
ПРИЛОГ V – Предузете мере у поступку ревизије.....	72

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација

Корисници буџетских средстава општине Алибунар су на дан 31.12.2017. године преузели обавезе које су веће од одобрених апропријација из прихода буџета (извор 01) за 8,7 милиона динара

❖ Скупштина општине Алибунар је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **870.000** динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01). у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
870	416000	Функционисање скупштине

❖ Општинска управа Алибунар је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **7.720.000** динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01). у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
4.100	421000	Управљање/одржавање јавним осветљењем
3.286	472000	Јавни градски и приградски превоз путника
185	424000	Одржавање саобраћајне инфраструктуре
150	485000	Зоохигијена

❖ Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **154.000** динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01). у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
76	415000	Функционисање предшколских установа
51	444000	Функционисање предшколских установа
27	424000	Функционисање предшколских установа

(Препорука број 1)

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

1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

Корисници буџетских средстава општине Алибунар су извршили расходе и издатке и преузели обавезе на терет осталих извора у износу који је за 3,3 милиона динара већи од одобрених апропријација.

- ❖ **Председник општине Алибунар** је у 2017. години извршио расходе од **180.000** динара, иако за ту намену није имао одобрена средства из осталих извора (извор 15).

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик	Програмска класификација
180	423000	Функционисање извршних органа

- ❖ **Општинска управа Алибунар** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **295.000** динара изнад одобрене апропријације из осталих извора (извор 13).

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик	Програмска класификација
225	511	Изградња две капеле у насељеном месту Владимировац
70	424	Мере подршке рурални развој

- ❖ **Туристичка организација општине Алибунар** је у 2017. години извршила расходе од **644.000** динара, иако за ту намену није имала одобрену апропријацију из осталих извора (извор 07).

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик	Програмска класификација
644	423000	Туристичка промоција

- ❖ **Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар** је у 2017. години извршила расходе од **131.000** динара, иако за те намене није имала одобрене апропријације из осталих извора (извор 07). Детаљнији подаци су приказани у следећој табели:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик	Програмска класификација
111	423000	Функционисање предшколских установа
20	512000	Функционисање предшколских установа

- ❖ **Месна заједница Локве** је извршила расходе од **1.142.000** динара, иако за те намене није имала одобрене апропријације из осталих извора (извор 04). Детаљнији подаци су приказани у следећој табели:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик	Програмска класификација
443	483000	Месне заједнице
239	421000	Месне заједнице
210	424000	Месне заједнице
158	425000	Месне заједнице
60	512000	Месне заједнице
30	426000	Месне заједнице

- ❖ **Месна заједница Банатски Карловац** је у 2017. години извршила расходе од **707.000** динара, иако за ту намену није имала одобрену апропријацију из осталих извора (извор 04). Детаљнији подаци су приказани у следећој табели:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик	Програмска класификација
580	511000	Месне заједнице
88	424000	Месне заједнице
39	423000	Месне заједнице

- ❖ **Месна заједница Иланца** је у 2017. години извршила расходе од **128.000** динара, иако за те намене није имала одобрене апропријације из осталих извора (извор 04). Детаљнији подаци су приказани у следећој табели:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик	Програмска класификација
86	423000	Месне заједнице
42	424000	Месне заједнице

- ❖ **Месна заједница Алибунар** је у 2017. години извршила расходе од **77.000** динара иако за ту намене није имала одобрену апропријацију из осталих извора (извор 04). Детаљнији подаци су приказани у следећој табели:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик	Програмска класификација
63	424000	Месне заједнице
14	423000	Месне заједнице

(Препорука број 2)

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

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Планирање јавних набавки

Органи општине Алибунар нису донели своје планове јавних набавки за 2017. годину иако су спроводили поступке јавних набавки у својству наручиоца

- ❖ **План јавних набавки општине Алибунар за 2017. годину** је донело Општинско веће општине Алибунар, а спровођење поступака вршено је од стране Председника општине и Општинске управе, иако то није у складу са Законом о јавним набавкама према којем је наручилац орган локалне самоуправе и наручилац је дужан да донесе годишњи план јавних набавки.

(Препорука број 3)

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

2.2. Извршавање расхода и издатака у периоду 1.1–31.12.2017. године без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар су у 2017. години исплатили најмање 21 милион динара без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију

- ❖ **Директни корисник Председник општине** је у 2017. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од **4.490.000** динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:

у 000 динара

910

• за набавку услуга мобилне телефоније;

3.080

• за набавку адвокатских и правних услуга, без обезбеђивања конкуренције;

500

• за набавку консултантских услуга за јавне набавке, без обезбеђивања конкуренције.

- ❖ **Општинска управа општине Алибунар** је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од **9.507.000** динара за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

8.122

• за набавку електричне енергије;

1.385

• за набавку природног гаса.

- ❖ **Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар** је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од **4.247.000** динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:

у 000 динара

2.918	• за набавку природног гаса;
255	• за набавку услуга мобилне телефоније без обезбеђивања конкуренције;
72	• за услуге безбедности и здравља на раду без обезбеђивања конкуренције;
60	• за столарске радове без обезбеђивања конкуренције;
70	• за радове на хобловању и лакирању паркета;
140	• за услуге поправке машине за сушење веша без обезбеђивања конкуренције;
88	• за набавку тонера без обезбеђивања конкуренције;
90	• за набавку канцеларијског материјала без обезбеђивања конкуренције;
142	• за набавку радне униформе без обезбеђивања конкуренције;
174	• за набавку фарбе, славина и осталог материјал без обезбеђивања конкуренције;
110	• за набавку моторног бензина без обезбеђивања конкуренције;
128	• за набавку материјала за децу без обезбеђивања конкуренције.

- ❖ **Туристичка организација општине Алибунар** је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од **2.023.000** динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:

у 000 динара

1.146	• за ангажовање физичких лица за обављање административних и других послова;
237	• за набавку моторног горива (додатна набавка);
435	• за набавку безалкохолних и алкохолних пића, средстава за хигијену и хране без обезбеђивања конкуренције;
109	• за набавку канцеларијског материјала, без обезбеђивања конкуренције;
96	• за набавку материјала за посебне намене, без обезбеђивања конкуренције.

- ❖ **Месна заједница Иланца** је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од **289.000** динара за набавку опреме за дечја игралишта, без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију.

- ❖ **Месна заједница Локве** је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од **560.000** динара за набавку опреме

за дечја игралишта, без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију.

(Препорука број 4)

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

2.3. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1– 31.12.2017. године

Општина Алибунар је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности 70,5 милиона динара након спроведених поступака јавних набавки који нису у складу са Законом о јавним набавкама

❖ **Директни корисник – Председник општине је** у 2017. години спровео шест поступака јавних набавки, укупно уговорене вредности **68.784.000** динара, који нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки код органа Општине Алибунар у 000 динара

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке
Набавка радова – Летње одржавање путева и улица	1. Наручилац није припремио конкурсну документацију тако да су на основу ње понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду, јер све пристигле понуде прелазе износ процењене вредности јавне набавке; 2. Комисија није сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу којег би наручилац донео Одлуку о обустави поступка (јер су све пристигле понуде неприхватљиве); 3. Наручилац је изменио конкурсну документацију по истеку рока за подношење понуда; 4. Позив за достављање понуда и измењена конкурсна документација нису објављени на Порталу ЈН; 5. Оцењивање понуда је извршено на основу критеријума „збир јединичних цена“ (који не представља укупну понуђену цену и укупни плативи износ понуђачу), уговор је закључен на процењену вредност јавне набавке; 6. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора, а да објективне разлоге за измену уговора није јасно и прецизно одредио у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, односно повећао је вредност уговора због појаве вишкова радова, а да није уговорио количине.	3.500

Набавка радова – Изградња капеле на румунском гробљу – парцела 11196/19 у Владимиrowцу и Набавка радова – Изградња капеле на српском гробљу – Колонија - парцела 5141/30 у Владимиrowцу	1. Спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности - Изградња капеле на румунском гробљу и Изградњу капеле на српском гробљу, уместо да је спроведен један отворени поступак (подељен по партијама или без партија), или два одвојена рестриктивна или отворена поступка, јер се ради о истоврсној набавци; 2. Наручилац је доделио уговоре за набавку радова – Изградња капеле на румунском гробљу и Изградња капеле на српском гробљу на основу понуда које садрже цену која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да пре доношења одлука није испитао тржиште и доказао да та цена није већа од упоредиве тржишне цене.	10.232
Набавка добара – електричне енергије	1. Наручилац није припремио конкурсну документацију тако да су понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, Образац понуде и Образац структуре цене са упутством како да се попуни не садржи врсту добара која се набавља (ВТ и НТ); 2. Одбијена је прихватљива понуда, тако да није рангирана.	24.000
Набавка радова – Радови на одржавању општинских путева и улица у зимском периоду	1. Наручилац је у конкурсној документацији за испуњеност додатних услова, у оквиру техничког капацитета затражио да понуђач мора имати одговарајућу механизацију и то посипач соли модела „Епоке“, односно у току ревизије нису достављени докази да је извођење предметних радова могуће извршити само наведеним моделом механизације, и на овај начин је ограничена конкуренција; 2. Наручилац у конкурсној документацији није одредио потребне количине по позицијама које набавља, оцењивање понуда је извршено на основу критеријума „збир јединичних цена за рад механизације и цене за 15 тона соли“ (који не представља укупну понуђену цену и укупни плативи износ понуђачу), а уговор је закључен на процењену вредност јавне набавке.	3.000
Набавка радова – Радови на ојачавању коловозних конструкција улица у Добрици	1. Наручилац је у конкурсној документацији одредио да понуђач испуњава пословни капацитет у вредности већој од двоструке процењене вредности јавне набавке; 2. Одбијене су прихватљиве понуде, тако да нису рангиране.	5.500
Набавка радова – Санација уличне расвете, фаза II	1. Наручилац је наводећи у конкурсној документацији обилазак локације на којој се врши реконструкција као обавезан елиминациони услов, довео у неравноправан положај понуђаче, излажући их додатним трошковима; 2. Наручилац је као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражио да понуђач треба да има и: најмање четири радника која имају лекарска уверења за рад на висини и једно лице за безбедност и здравље на раду, иако је у конкурсној документацији одредио да при састављању својих понуда понуђачи изричито наведу да су, поред осталог, поштовали обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада и заштити животне средине.	22.552
Укупно		68.784

Наручилац **Председник општине** је спровео два поступка јавне набавке мале вредности за изградњу капеле на румунском гробљу и изградњу капеле на српском гробљу у Владимировцу и закључио уговоре на укупан износ од 10.232.000 динара, уместо да је спроведен један отворени поступак подељен по партијама или без партија, или два одвојена рестриктивна или отворена поступка.

На овај начин наручилац није поступио у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама у којем је наведено да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке.

❖ **Општинска управа Алибунар** је у 2017. години закључила уговор за набавку радова – Одржавање јавне расвете у насељеним местима укупне вредности **1.800.000** динара што није у складу са Законом о јавним набавкама:

- У конкурсној документацији нису одређене потребне количине по позицијама које се набављају и
- Оцењивање понуда је извршено на основу критеријума „збир јединичних цена“, који не представља укупну понуђену цену и укупан плативи износ понуђачу.

Од тестираних 11 набавки које су спровели органи Општине Алибунар, утврдили смо неправилности у седам поступака јавних набавки или 64 %.



Ревизијом јавних набавки спроведених од стране Предшколске установе „Полетарац“ Алибунар нису утврђене материјално значајне неправилности.

(Препорука број 5)

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

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Алибунар је планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину



Општина Алибунар је Одлуком о буџету планирала средства за плате у износу који је за 1% већи од извршења у 2016. години, што је у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

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

3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код индиректни корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених

Туристичка организација општине Алибунар је на дан 31.12.2017. године имала једно запослено лице на неодређено време иако Одлуком о максималном броју запослених није предвиђено да Туристичка организација има запослена лица на неодређено време.

Предшколска установа „Полетарац“ је на дан 31.12.2017. имала 11 лица на одређено време и на основу других уговора о радном ангажовању у односу на 10 колико је дозвољено, што је за један више од максималног броја на одређено време.

(Препорука број 6)

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

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар су у 2017. години неправилно исплатили 4,88 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар су неправилно извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.879.000 динара, што није у складу са законским прописима, и то:

Табела број 2. Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 динара

Корисник Опис	Скупштина општине	Председник општине	Општинско веће	Општинска управа	Општинска библиотека „Вук Караџић“	УКД „Центар за културу општине Алибунар“	ПУ „Полетарац“	ТО општине Алибунар	Укупно за општину
Укупан број запослених лица	1	2	4	80	11	3	65	3	169
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	1	2	4	80	11	3	65	2	168
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	66,7%	99%
Укупно исплаћена средства за плате	363	3.036	2.631	53.000	6.386	1.801	44.237	2.244	113.699
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	363	28	36	1.022	84	684	769	1.893	4.879
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	100%	1%	1%	2%	1%	38%	2%	84%	4%
Једнократне линеарне исплате запосленима, супротно законским прописима	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(Препорука број 7)

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

3.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Општинска управа Алибунар је у 2017. години исплатила 247 хиљада динара по основу отпремнина у случају отпуштања са посла и солидарне помоћи супротно прописима

Општинска управа општине Алибунар је преузела обавезе и извршила расходе за помоћи запосленима у износу од 201.000 динара за отпремнину у случају отпуштања са посла једног запосленог лица, иако радно место за којим је престала потреба није укинута систематизацијом и 46.000 динара по основу солидарне помоћи за право које није прописано колективним уговором.

(Препорука број 8)

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

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар у 2017. години нису вршили обрачун и исплату накнаде за превоз на посао и са посла у складу са прописима

Директни корисници (Председник општине, Општинско веће, Општинска управа) и индиректни корисници (Општинска библиотека „Вук Караџић“, УКД „Центар за културу општине Алибунар“ и Предшколска установа „Полетарац“) нису имали поуздану и тачну евиденцију о присутности на раду запослених лица, а на основу које је вршен обрачун накнада трошкова превоза на посао и са посла, тако да се нисмо уверили да ли је запосленима исплаћена наведена накнада само за дане када су били на послу или и за дане годишњег одмора, боловања и плаћеног одсуства.

Директни корисници Председник општине, Општинско веће, Општинска управа су неправилно извршили исплату у износу од најмање **35.000** динара по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла јер су користили неопорезиви износ који је мањи од прописаног.

(Препорука број 9)

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

3.6. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар су у 2017. години исплатили 11,3 милиона динара за накнаде за рад члановима комисија и радних тела и јубиларне награде запосленима, што није у складу са законским прописима	у 000 динара	
	Корисник	Износ
	Опис	
	Скупштина општине	10.444
	Председник општине	44
	Општинско веће	397
	Општинска управа	327
	Општинска библиотека	63
		за накнаду члановима комисија и радних тела без правног основа
		за накнаду члановима комисија и радних тела без правног основа
		за накнаду члановима комисија и радних тела без правног основа
		за јубиларне награде иако запослена лица нису имали навршен број година рада
		за јубиларне награде иако запослена лица нису имали навршен број година рада

(Препорука број 10)

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

II. ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима корисника буџетских средстава општине Алибунар да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације и да осмисле, успоставе и спроводе поступке који ће благовремено открити и спречити могуће извршавање расхода и преузимање обавеза које прелазе износ одобрен за одређену намену у Одлуци о буџету (Прилог I – тачка 1.1- Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да у Одлуци о буџету предвиђају расходе и издатке из свих планираних извора финансирања и да у случају остварења неочекиваних или већих прихода из осталих извора подносе локалном органу

управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације (Прилог I – тачка 1.2- Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да сви директни корисници који врше набавку радова, добара или услуга доносе годишње планове јавних набавки и да наручиоци јавних набавки буду само ограни локалне самоуправе (Прилог II – тачка 2.1- Препорука број 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама и након обезбеђивања конкуренције за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама (Прилог II – тачка 2.2- Препорука број 4);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог II – тачка 2.3 - Препорука број 5);

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Алибунар да број лица која су запослена на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџетских средстава мора бити у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених и јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време општине Алибунар (Прилог III - тачка 2 - Препорука број 6);

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Алибунар: да обрачун и исплату пореза врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана; да обрачун и исплату додатака за време проведено на раду врше на основу поуздане евиденције о присуству запослених на раду и применом прописане пореске олакшице; да обрачун и исплату плате врше на основу прописане основице; да плате обрачунавају и исплаћују лицима која испуњавају услове прописане интерним актима и Законом о култури; да приликом обрачуна и исплате плате примењују основицу за обрачун и исплату плате прописану Закључком Владе Републике Србије; да радне односе заснивају у складу са одредбама Закона о основама система образовања и васпитања и да обрачун и исплату плата врше на основу прописаних коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама (Прилог III - тачка 3 - Препорука број 7);

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да обрачун и исплату социјалних давања запосленима врше у складу са одредбама Анекса посебног колективног

уговора за државне органе и да обрачун и исплату отпремнине у случају отпуштања са посла врше у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (Прилог III - тачка 4 - Препорука број 8);

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Алибунар да обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла врше на основу поуздане евиденције о присуству запослених на раду и применом прописане пореске олакшице (Прилог III – тачка 5 - Препорука број 9);

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да обрачун и исплату јубиларне награде врше на основу последњег објављеног податка о просечној плати од стране Републичког органа надлежног за послове статистике; да обрачун и исплату јубиларне награде врше само запосленим лицима која остваре право на јубиларну награду и да исплату накнаде члановима комисија и других радних тела врше у складу са законским прописима (Прилог III – тачка 3 - Препорука број 10).

III. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Општина Алибунар мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Прилозима 1 – 3 овог Извештаја.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

IV. КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-2118/2018-04 од 27. априла 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Алибунар, Трг слободе 4, Алибунар која се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Алибунар се налази у АП Војводини и спада у Јужнобанатски округ. По подацима из 2004. године Општина заузима површину од 602 км² (од чега на пољопривредну површину отпада 51531 ха, а на шумску 1.923 ха). У општини је према попису из 2011. године живело 20.151 становника. Према степену развијености јединица локалне самоуправе општина Алибунар се налази у трећој групи коју чини 47 недовољно развијених јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину)¹.

Органи општине су Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне надлежности локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина има 23 одборника који се бирају на четири године. У 2017. години Скупштина је одржала девет седница. Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и десет чланова Општинског већа које бира Скупштина општине. У 2017. години Општинско веће је одржало 28 седница. Општинском управом као јединственим органом руководи начелник. За вршење сродних послова у Општинској управи образовано је пет организационих јединица, и то: (1) Одељење за привреду, јавне службе и развој; (2) Одељење за финансије; (3) Одељење за општу управу и грађанска стања; (4) Одељење за послове Скупштине Општине, председника општине и Општинског већа и помоћне послове и (5) Одељење за инспекцијске послове, грађевинарство, урбанизам и имовинско- правне послове.

На територији општине Алибунар се налази осам основних школа, и то: (1) ОШ „Братство и јединство“ Алибунар; (2) ОШ „2. октобар“ Николинци; (3) ОШ „3. октобар“ Локве; (4) ОШ „ Душан Јерковић“ Банатски Карловац; (5) ОШ „Милош Црњански“ Иланца; (6) ОШ „Први мај“ Владимировац; (7) ОШ „Сава Вељковић“ Добрица и (8) ОШ

¹ „Службени гласник РС“, број 104/14

„Томаш Гарик Масарик“ Јаношик. На територији општине Алибунар се налази једна средња школа: Економско-трговинска школа „Доситеј Обрадовић“ Алибунар.

На територији општине Алибунар постоји десет месних заједница и једно викенд насеље и то: (1) МЗ Алибунар; (2) МЗ Банатски Карловац; (3) МЗ Владимировац; (4) МЗ Добрица; (5) МЗ Иланца; (6) МЗ Јаношик; (7) МЗ Локве; (8) МЗ Николинци; (9) МЗ Нови Козјак; (10) МЗ Селеуш и (11) викенд насеље Девојачки Бунар. Алибунар, Банатски Карловац, Владимировац, Добрица, Иланца и Нови Козјак имају већинско српско становништво, Јаношик има већинско словачко, Локве и Николинци имају румунско, а Селеуш има релативну румунску већину.

Општина Алибунар је оснивач: (1) Установе културних делатности „Центра за културу општине Алибунар“ Алибунар; (2) Општинске библиотеке „Вук Караџић“ Алибунар; (3) Предшколске установе „Полетарац“ Алибунар; (4) Туристичке организације општине Алибунар; (5) ЈП за путеве и изградњу „Инжињеринг општине Алибунар“ Алибунар; (6) Јавно транспортног предузећа „Алибунар“ и (7) ЈКП „Универзал“ Алибунар.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Алибунар.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о култури,
- Закон о евиденцијама у области рада,
- Закон о основама система образовања и васпитања,
- Закон и туризму,
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Анекс посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Упутство за припрему буџета локалне власти за 2017. годину,
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА:

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

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

Врховни државни ревизор:

Стојанка Миловановић

Ревизорски тим:

Мирослав Митровић, вођа тима, с.р.

Светлана Словић, члан тима, с.р.

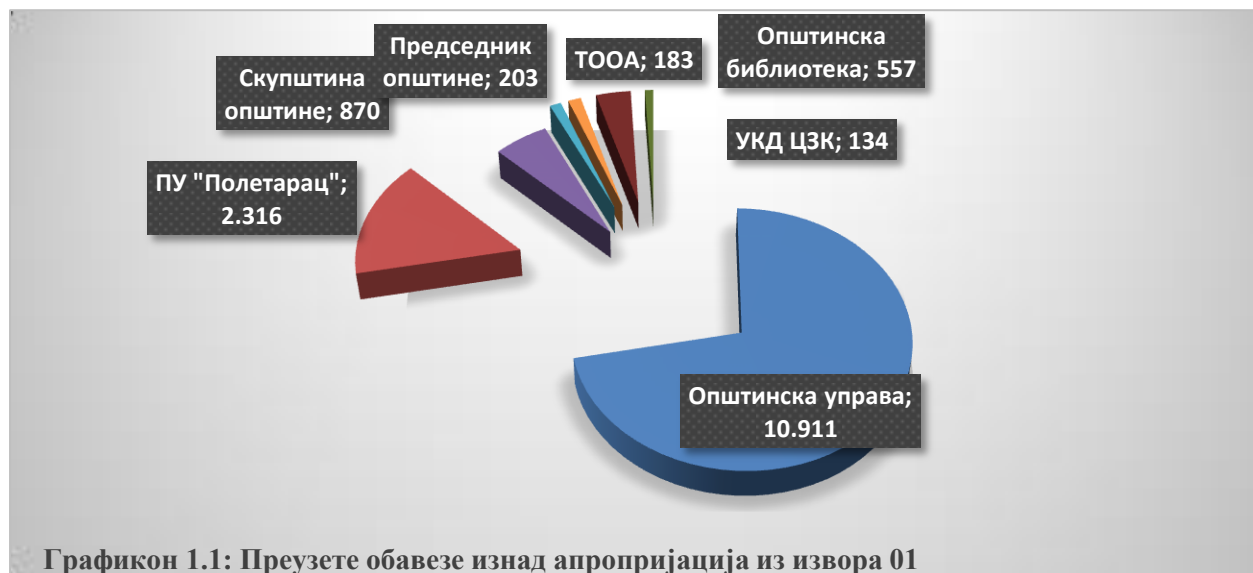
Марија Цветковић, члан тима, с.р.

ПРИЛОГ I – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

На основу презентованих података утврдили смо да су корисници буџетских средстава општине Алибунар у 2017. години извршили расходе и издатке, преузели обавезе веће од одобрених у Одлуци о буџету општине Алибунар за 2017. годину² (у даљем тексту: Одлука о буџету) за 18.983.000 динара и то: 15.174.000 динара из прихода буџета (извор 01) што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и 3.809.000 динара из осталих извора финансирања, без поднетог захтева за отварање или повећање апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Табела број 1. Преглед извршених расхода и издатака и преузетих обавеза изнад одобрених износа по корисницима буџета општине Алибунар У 000 динара

Редни број	Корисник	Прекорачење из прихода буџета	Прекорачење из осталих извора	Укупно прекорачење	Плате и доприноси за децембар 2017. године и остали нематеријални налази	Прекорачење без плата и доприноса за децембар и осталих нематеријалних налаза
1	2	3	4	5	6	7
1	Скупштина општине	870		870		870
2	Председник општине	203	576	780	600	180
3	Општинска управа	10.911	295	11.207	3.191	8.016
4	Општинска библиотека	557	12	569	569	0
5	УКД ЦЗК Алибунар	134	40	174	174	0
6	ПУ „Полетарац“	2.316	131	2.447	2.162	285
7	Туристичка организација	183	647	830	186	644
8	МЗ Алибунар		81	81	5	77
9	МЗ Банатски Карловац		719	719	12	707
10	МЗ Владимировац		5	5	5	0
11	МЗ Иланца		139	139	11	128
12	МЗ Јаношник		20	20	20	0
13	МЗ Локве		1.142	1.142		1.142
	Укупно	15.174	3.809	18.983	6.934	12.048



Преглед извршења расхода и издатака и преузимања обавеза по апропријацијама и корисницима.

² „Службени лист општине Алибунар“ бр. 37/2016, 11/2017, 19/2017, 30/2017, 38/2017

1) Скупштина општине

Табела број 2. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама Скупштине општине
у 000 динара

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријација	Извршено	Расположиво	Укупне обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
416	Функционисање скупштине	01	10.600	10.444	156	1.025	-870
УКУПНО:							-870

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Скупштина општине Алибунар као директан корисник буџета у спровођењу програмске активности функционисање скупштине (2101-0002) преузела обавезе које су за 869.724 динара веће од износа одобреног из прихода буџета (извор 01) за награде запосленима и остале посебне расходе (економска класификација 416000), а које се односе на накнаде члановима радних тела и комисија за месец децембар 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Надлежним органима Скупштине општине препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријацијама и у складу законом утврђеним надлежностима.

2) Председник општине

Табела број 3. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама за директног корисника председник општине
у 000 динара

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријац ија	Извршено	Преостала апропријација	Обавезе по рачунима и обрачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање извршних органа	01	2.600	2.577	23	226	-204
472	Функционисање извршних органа	07		374	-374	0	-374
472	Функционисање извршних органа	13		4	-4	0	-4
421	Функционисање извршних органа	15		9	-9	0	-9
423	Функционисање извршних органа	15		180	-180	0	-180
426	Функционисање извршних органа	15		9	-9	0	-9
УКУПНО:							-780

На основу презентованих података о извршеним расходима и издацима и преузетим обавезама, утврђено је да је Председник општине, као директан корисник буџетских средстава општине Алибунар спровођењем програмске активности функционисање извршних органа:

- преузео обавезе за плате, додатке и накнаде запослених (економска класификација 411000) за 203.857 динара веће од износа одобреног за ту намену из извора

финансирања приходи буџета (извор 01), а што се односи на плате за децембар 2017. године (у 2017. години исплаћено је 12 плата), и

- извршио расходе од укупно 576.394 динара из осталих извора финансирања који нису одобрени у Одлуци о буџету, и то за: (а) сталне трошкове (економска класификација 421000) у износу од 9.355 динара, (б) услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 180.000 динара, (в) материјал (економска класификација 426000) у износу од 8.519 динара и (г) накнаде за социјалну заштиту из буџета (економска класификација 472000) у износу од 378.500 динара, а да органу управе надлежном за финансије није поднео захтев за отварање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему. (Ови расходи извршени су са подрачуна за реализацију пројекта „Fer Oil“ у износу од 197.894 динара и са подрачуна за средства добијена од Комесаријата за избегла и расељена лица у износу од 378.500 динара).

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да у одлуци о буџету предвиђају расходе и издатке из свих планираних извора финансирања; да у случају остварења неочекиваних или већих прихода из осталих извора подносе локалном органу управа за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације и да осмисле, успоставе и спроводе поступке који ће благовремено открити и спречити извршавање расхода који нису одобрени у одлуци о буџету.

3) Општинска управа

Табела број 4. Преглед извршених расхода и издатака и преузетих обавеза по намени

У динарима

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријација	Извршено	Расположива апропријација	Укупно обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	46.200	44.992	1.208	3.953	-2.745
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	8.270	8.008	262	708	-446
421	Управљање/одржавање јавним осветљењем	01	19.900	19.790	110	4.210	-4.100
485	Зоохигијена	01	2.500	2.480	20	170	-150
424	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	01	9.500	4.091	5.409	5.594	-185
472	Јавни градски и приградски превоз путника	01	32.700	31.447	1.253	4.539	-3.286
511	Изградња две капеле у насељеном месту Владимираца	13	7.150	5.937	1.213	1.438	-225
424	Мере подршке рурални развој	13	6.000	6.000	0	70	-70
УКУПНО:							-11.207

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Општинска управа Алибунар преузела обавезе веће од одобреног износа:

- из прихода буџета (извор 01) за укупно 10.911.499 динара, и то за: (а) програмску активност функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 2.745.146 динара за плате, додатке и накнаде запосленим (економска класификација 41000) и 445.894 динара за социјалне доприносе на терет послодавца (економска класификација 412000), а које се односе на плате децембар 2017. године (у 2017. години исплаћено је 12 плата); (б) програмску активност управљање/ одржавање јавним осветљењем у износу од 4.099.831 динар за сталне трошкове (економска класификација

- 421000) од чега је 1.719.983 динара по доспелим рачунима, а 2.379.848 динара по рачунима за месец децембар 2017. године; (в) програмску активност зоохигијена у износу од 150.000 динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (економска класификација 485000) по основу вансудских поравнања закључених у месецу децембру 2017. године; (г) програмску активност одржавање саобраћајне инфраструктуре у износу од 184.928 динара за специјализоване услуге (економска класификација 424000) које се односе на закључивање уговора са извођачем радова у вредности која је већа од преосталог одобреног износа за ову намену; (д) програмску активност јавни градски и приградски превоз путника у износу од 3.285.700 динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета (економска класификација 472000) који се односи на рачун за услуге превоза пружене у месецу децембру 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) у износу од 295.351 динар и то за: (а) пројекат изградња две капеле у насељеном месту Владимировац у износу од 225.338 динара за зграде и грађевинске објекте (економска класификација 511000) који се односе на закључивање анекса уговора са извођачем радова који је већи од преосталог одобреног износа за ову намену и (б) програмску активност мере подршке рурални развој у износу од 69.971 динар за специјализоване услуге (економска класификација 424000) које се односе на доспеле рачуне за пружене услуге у 2017. години, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе Алибунар да средства за расходе за запослене планирају у складу са законским прописима; расходе и издатке планирају водећи рачуна о потребним средствима за извршавање прописаних надлежности; преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке до износа одобрених апропријација и да осмисле, успоставе и спровode поступке који ће благовремено открити и спречити извршавање расхода и издатака који нису одобрени у одлуци о буџету.

4) Општинска библиотека „Вук Караџић“

Табела број 5. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама Општинска библиотека у 000 динара

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријација	Извршено	Расположива апропријација	Обавезе по рачунима и обрачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалних установа културе	01	5.422	5.416	6	478	-473
412	Функционисање локалних установа културе	01	971	970	1	86	-84
515	Функционисање локалних установа културе	04	0	12	-12	0	-12
УКУПНО:							-569

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Општинска библиотека „Вук Караџић“ Алибунар у спровођењу програмске активности функционисање локалних установа културе (1201-0001):

- преузела обавезе веће од износа одобреног из прихода буџета (извор 01) за укупно 556.773 динара, и то: за плате, додатке и накнаде запослених (економска класификација 41000) у износу од 472.634 динара, и за социјалне доприносе на терет послодавца (економска класификација 412000) у износу од 84.139 динара, које се односе на плате за децембар 2017. године (у 2017. години исплаћено је 12 плата), и

- извршила издатке из сопствених прихода буџетских корисника (извор 04) за нематеријалну имовину (економска класификација 515000) у износу од 11.876 динара који нису одобрени у Одлуци о буџету општине за 2017. годину, а надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у општинске библиотеке „Вук Караџић“ да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрених апропријација; да у случају остварења прихода из осталих извора подносе локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације и да осмисле, успоставе и спроводе поступке који ће благовремено открити и спречити извршавање расхода који нису одобрени у одлуци о буџету.

5) Установа културних делатности „Центар за културу општине Алибунар“

Табела број 6. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама УКУД ЦЗК Алибунар“ у 000 динара

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријација	Извршено	Расположива апропријација	Обавезе по рачунима и обрачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	функционисање локалних установа културе	01	1.500	1.498	2	135	-134
411	функционисање локалних установа културе	04	0	35	-35	0	-35
422	функционисање локалних установа културе	04	18	23	-5	0	-5
УКУПНО:							-174

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Установа културних делатности „Центар за културу општине Алибунар“ у спровођењу програмске активности – Функционисање локалних установа културе (1201-0001):

- преузела обавезе веће од износа одобреног из прихода буџета (извор 01) за плате, додатке и накнаде запосленим (економска класификација 41000) у износу од 133.742 динара, које се односе на плате за децембар 2017. године (у 2017. години исплаћено је 12 плата);
- извршила расходе из сопствених прихода корисника (извор 04) за плате, додатке и накнаде запосленим (економска класификација 411000) у износу од 34.705 динара; и за трошкове путовања (економска класификација 422000) у износу од 5.268 динара, који нису одобрени у Одлуци о буџету за 2017. годину, а надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације и извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему;
- извршила расходе за услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу који је за 116.249 динара већи од одобреног из прихода буџета (извор 01), а које је надлежни директан корисник пренео (и у својим пословним књигама евидентирао) у складу са одобреном апропријацијом за спровођење јавних радова од интереса за општину.

Препоручујемо одговорним лицима Установе културних делатности „Центар за културу општине Алибунар“ и органа управе надлежног за финансије да апропријације планирају и извршавају у складу са законским надлежностима и одобреним износима за одређене намене.

Препоручујемо одговорним лицима Установе културних делатности „Центар за културу општине Алибунар“ да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрених апропријација; да у случају остварења прихода из осталих извора подносе локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације; и да осмисле, успоставе и спроводе поступке који ће благовремено открити и спречити извршавање расхода који нису одобрени у одлуци о буџету.

6) Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар

Табела број 7. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама ПУ „Полетарац“ у 000 динара

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријација	Извршен о	Расположива апропријација	Обавезе по рачунима и обрачуним а	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	01	31.312	29.996	1.316	3,477	-2.162
415	Функционисање предшколских установа	01	1.400	1.476	-76	0	-76
424	Функционисање предшколских установа	01	2.820	2.631	189	216	-27
444	Функционисање предшколских установа	01	460	451	9	60	-51
423	Функционисање предшколских установа	07	0	111	-111	0	-111
512	Функционисање предшколских установа	08	0	20	-20	0	-20
УКУПНО:							-2.447

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар спроводећи програмску активност – Функционисање предшколских установа (2001-0001):

- преузела обавезе веће од износа одобреног из прихода буџета (извор 01) за укупно 2.239.449 динара, и то за: (а) плате, накнаде и накнаде запослених (економска класификација 41000) у износу од 2.161.812 динара, које се односе на плате децембар 2017. године (у 2017. години исплаћено је 12 плата); (б) специјализоване услуге (економска класификација 424000) у износу од 26.655 динара, које се односе на део накнаде за рад педагошких асистената за месец децембар 2017. године и (в) за пратеће трошкове задуживања (економска класификација 444000) у износу од 50.981 динара;
- извршила расходе за накнаду трошкова за запослене (економска класификација 415000) који су за 76.480 динара већи од износа одобреног из прихода буџета (извор 01), што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему; и
- извршила расходе из осталих извора у укупном износу од 130.665 динара који нису одобрени у Одлуци о буџету општине за 2017. годину, и то за: (а) услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 110.665 динара из извора финансирања 07 – Трансфери од других нивоа власти и (б) машине и опрему (економска класификација 512000) у износу од 20.000 динара, из извора добровољни трансфери од физичких и правних лица (извор 08), а надлежном органу за финансије није поднела

захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе „Полетарац“ да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрених апропријација; да у случају остварења прихода из осталих извора подносе локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације; и да осмисле, успоставе и спровode поступке који ће благовремено открити и спречити извршавање расхода који нису одобрени у одлуци о буџету.

7) Туристичка организација општине Алибунар

Табела број 8. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама ТООА

у 000 динара

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријација	Извршено	Расположиво	Укупне обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Туристичка промоција	01	1.910	1.903	7	189	-183
412	Туристичка промоција	04	0	3	-3	0	-3
423	Туристичка промоција	07	0	644	-644	0	-644
Укупно:							-830

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Туристичка организација општине Алибунар спровodeћи програмску активност туристичка промоција (1501-0002):

- преузела обавезе веће од износа одобреног из прихода буџета (извор 01) за плате, накнаде и накнаде запослених (економска класификација 41000) у износу од 182.633 динара, које се односе на плате за децембар 2017. године (у 2017. години исплаћено је 12 плата) и
- извршила расходе из осталих извора у укупном износу од 647.421 динар који нису одобрени у Одлуци о буџету општине за 2017. годину, и то за: (а) социјалне доприносе на терет послодавца (економска класификација 412000) у износу од 3.280 динара из извора финансирања сопствених извора буџетског корисника (извор 04) и (б) услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 647.421 динар, из трансфера од других нивоа власти (извор 07), а надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Алибунар да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрених апропријација; да у случају остварења прихода из осталих извора подносе локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације; и да осмисле, успоставе и спровode поступке који ће благовремено открити и спречити извршавање расхода који нису одобрени у одлуци о буџету.

8) Месна заједница Алибунар

Табела број 9. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама МЗ Алибунар

у 000 динара

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријација	Извршено	Расположива апропријација	Обавезе по рачунима и обрачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Месне заједнице	04	0	14	-14		-14

Табела број 9. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама МЗ Алибунар

у 000 динара

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријација	Извршено	Расположива апропријација	Обавезе по рачунима и обрачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
424	Месне заједнице	04	0	63	-63		-63
426	Месне заједнице	04	0	4	-4		-4
Укупно:							-81

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница (у даљем тексту: МЗ) за програмску активност месне заједнице (0602 0002) извршила расходе из других извора у износу од 81.413 динара то за: услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 13.880 динара; специјализоване услуге (економска класификација 424000) у износу од 63.000 динара и материјал (економска класификација 426000) у износу од 4.532 динара, који нису одобрени у Одлуци о буџету општине за 2017. годину, а да надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у месној заједници Алибунар да расходе и издатке планирају и обавезе преузимају и извршавају у складу са прописаним надлежностима, а да у случају остварења прихода из осталих извора који се нису могли предвидети подносе локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације.

9) Месна заједница Банатски Карловац

Табела број 10. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама месне заједнице Банатски Карловац у 000 динара

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријација	Извршено	Расположива апропријација	Обавезе по рачунима и обрачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Месне заједнице	04	0	5	-5		-5
423	Месне заједнице	04	0	39	-39		-39
424	Месне заједнице	04	0	88	-88		-88
426	Месне заједнице	04		7	-7		-7
511	Месне заједнице	04		580	-580		-580
Укупно							-719

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Банатски Карловац за програмску активност месне заједнице (0602 0002) извршила расходе из других извора у износу од 719.153 динара за шта у одлуци о буџету није одобрена апропријација и то за: сталне трошкове (економска класификација 421000) у износу од 5.073 динара; услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 39.148 динара; специјализоване услуге (економска класификација 424000) у износу од 87.600 динара; материјал (економска класификација 426000) у износу од 7.332 динара и за пројекат дечје игралиште у парку МЗ Банатски Карловац за зграде и грађевинске објекте (економска класификација 511000) износ од 580.000 динара, а да надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Банатски Карловац да расходе и издатке планирају а обавезе преузимају и извршавају у складу са прописаним надлежностима, а да у случају остварења прихода из осталих извора који се нису могли

предвидети подносе локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације.

10) Месна заједница Владимировац

Табела број 11.Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама месне заједнице Владимировац у 000 динара

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријација	Извршено	Расположива апропријација	Обавезе по рачунима и обрачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Месне заједнице	04	0	2	-2		-3
483	Месне заједнице	04	0	3	-3		-2
Укупно							-5

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Владимировац за програмску активност месне заједнице (0602 0002) извршила расходе из других извора у износу од 5.395 динара за шта у одлуци о буџету није одобрена апропријација и то за материјал (економска класификација 426000) у износу од 2.760 динара и за новчане казне и пенале по решењу судова (економска класификација 483000) у износу од 2.635 динара, а да надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Владимировац да расходе и издатке планирају и обавезе преузимају и извршавају у складу са прописаним надлежностима, а да у случају остварења прихода из осталих извора који се нису могли предвидети подносе локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације.

11) Месна заједница Иланца

Табела број 12. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама месне заједнице Иланца у 000 динара

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријација	Извршено	Расположива апропријација	Обавезе по рачунима и обрачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Месне заједнице	04	0	2			-2
423	Месне заједнице	04	0	86			-86
424	Месне заједнице	04	0	42			-42
426	Месне заједнице	04	0	9			-9
Укупно							-139

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Иланца за програмску активност месне заједнице (0602 0002) извршила расходе из других извора у износу од 138.596 динара за шта у одлуци о буџету није одобрена апропријација и то за: сталне трошкове (економска класификација 421000) у износу 1.695 динара; услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 85.787 динара; специјализоване услуге (економска класификација 424000) у износу од 42.975 динара и материјал (економска класификација 426000) у износу од 9.038 динара, а да надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Иланца да расходе и издатке планирају а обавезе преузимају и извршавају у складу са прописаним надлежностима, а да у случају остварења прихода из осталих извора који се нису могли предвидети подносе

локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације.

12) Месна заједница Јаношик

Табела број 13. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама месне заједнице Јаношик у 000 динара

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријација	Извршено	Расположива апропријација	Обавезе по рачунима и обрачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Месне заједнице	04	0	1	-1	0	-1
425	Месне заједнице	04	0	11	-11	-0	-11
483	Месне заједнице	04	0	8	-8	0	-8
Укупно							-20

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Јаношик за програмску активност месне заједнице (0602 0002) извршила расходе из других извора у износу од 19.536 динара за шта у одлуци о буџету није одобрена апропријација и то за текуће поправке и одржавање (економска класификација 425000) износ од 11.000 динара и за новчане казне и пенале по решењу судова (економска класификација 483000) износ од 8.297 динара, а да надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Јаношик да расходе и издатке планирају и обавезе преузимају и извршавају у складу са прописаним надлежностима, а да у случају остварења прихода из осталих извора који се нису могли предвидети подносе локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације.

13) Месна заједница Локве

Табела број 14. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама месне заједнице Локве у 000 динара

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Апропријација	Извршено	Расположива апропријација	Обавезе по рачунима и обрачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Месне заједнице	04	0	239	-239		-239
423	Месне заједнице	04	0	2	-2		-2
424	Месне заједнице	04	0	210	-210		-210
425	Месне заједнице	04	0	158	-158		-158
426	Месне заједнице	04	0	30	-30		-30
483	Месне заједнице	04	0	443	-443		-443
512	Месне заједнице	04	0	60	-60		-60
Укупно							-1.142

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Локве за програмску активност месне заједнице (0602 0002) извршила расходе из других извора у износу од 1.142.252 динара и то за: сталне трошкове (економска класификација 421000) износу 239.305 динара; услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 1.500 динара; специјализоване услуге (економска класификација 424000) износ од 210.413 динара; текуће поправке и одржавање (економска класификација 425000) износ од 158.000 динара; материјал (економска класификација 426000) износ од 30.220 динара; новчане казне и пенале по решењу судова (економска класификација 483000) износ од 442.857 динара и за пројекат дечје игралиште у МЗ Локвама за машине и опрему (економска класификација 512000) износ од 59.956 динара, који нису одобрени у Одлуци о буџету општине за 2017. годину, а да надлежном органу за финансије није поднела захтев

за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Локве да расходе и издатке планирају и обавезе преузимају и извршавају у складу са прописаним надлежностима, а да у случају остварења прихода из осталих извора који се нису могли предвидети подносе локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима корисника буџетских средстава општине Алибунар да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације и да осмисле, успоставе и спровode поступке који ће благовремено открити и спречити могуће извршавање расхода и преузимање обавеза које прелазе износ одобрен за одређену намену у одлуци о буџету.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да у одлуци о буџету предвиђају расходе и издатке из свих планираних извора финансирања; и да у случају остварења неочекиваних или већих прихода из осталих извора подносе локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације.

ПРИЛОГ II – Спровођење поступака јавних набавки

1. Планирање јавних набавки у 2017. години у општини Алибунар

1) Директни корисници буџетских средстава општине Алибунар

Општинско веће општине Алибунар је донело План јавних набавки општине Алибунар за 2017. годину 08.02.2017. године који је наредног дана објављен на Порталу јавних набавки. У току 2017. године Председник општине је донео шест Измена и допуна Плана јавних набавки за 2017. годину које су објављене на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, осим последње – шесте измене која је објављена са закашњењем од пет дана. Процењена вредност јавних набавки општине Алибунар за 2017. годину износи 102.615.323 динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- План јавних набавки за 2017. годину у општини Алибунар је донело Општинско веће општине Алибунар, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама према којем је наручилац орган локалне самоуправе и чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама, према којем је годишњи план јавних набавки дужан да донесе наручилац и
- измена и допуна Плана јавних набавки општине Алибунар за 2017. годину број 404-97/17-04 од 13.12.2017. године, објављена је на Порталу јавних набавки 28.12.2017. године, односно објављена је са закашњењем од пет дана, односно није објављена у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар: 1) да годишње планове јавних набавки доносе органи општине као наручиоци и 2) да измене и допуне плана јавних набавки објављују поштујући рокове утврђене Законом о јавним набавкама.

2) Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар

Директор Предшколске установе „Полетарац“ је донео План јавних набавки за 2017. годину који је усвојен дана 31.01.2017. године и истог дана објављен на Порталу јавних набавки. Планиране су укупно три јавне набавке мале вредности укупно процењене вредности у износу од 5.466.000 динара.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да сви директни корисници који врше набавку радова, добара или услуга доносе годишње планове јавних набавки и да наручиоци јавних набавки буду само ограни локалне самоуправе.

2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију

Начелник Општинске управе општине Алибунар је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон не примењује у општини Алибунар број 404-36/14-06 од 13.3.2014. године.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар су у 2017. години преузели обавезе и извршили исплату у износу од најмање 21.498.351 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од

примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. и без доказа да је наручилац приликом набавке добара, радова или услуга на које се закон не примењује, поштовао начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача.

1) Председник општине

Директни корисник Председник општине је у 2017. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од:

- 909.557 динара за набавку услуга мобилне телефоније без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, чл. 122. и 128, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- 500.000 динара за набавку консултантских услуга за јавне набавке без обезбеђивања непостојања сукоба интереса, конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. а у вези са ставом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- 3.080.000 динара за набавку правних (адвокатских) услуга без доказа да је наручилац приликом набавке поштовао начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача на начин прописан чл. 3, 5. и 6. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон не примењује у општини Алибунар, што није у складу са чланом 7. став 2, а у вези са ставом 1. тачка 14) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Табела број 1. Преглед извршених расхода за набавку правних (адвокатских) услуга у 2017. години

Расход	Предмет набавке	Добављач
1	3	4
3.000.000 динара (уговор за период 01.06.- 30.06.2017. – 200.000 динара месечно и уговор за период 03.07.-31.12.2017. – 300.000 динара месечно)	Правне услуге - Пружање адвокатских и правних услуга, давање стручних савета и мишљења у вези судских спорова Властодавца, анализа и састав уговора и других аката и обављање других послова у складу са потребама Властодавца	Адвокат Владан Ј. Вукчевић из Београда
80.000 динара (уговор за период 01.10.2016. – 31.01.2017. - 40.000 динара месечно)	Уговор о вршењу послова правне заштите права и интереса општине Алибунар	Адвокат Саша Левнајић из Панчева
3.080.000 динара	-	Укупно

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар: 1) да обавезе преузимају и расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона и 2) да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу набавки које су спроведене уз поштовање начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача за набавке на које се закон не примењује.

2) Општинска управа општине Алибунар

Општинска управа је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од:

- 8.122.398 динара за набавку електричне енергије, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, чл. 122. и 128, што није у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- 1.384.932 динара за набавку природног гаса, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани

- чл. 7, 7а, 39. став 2, чл. 122. и 128, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- 800.000 динара за радове на одржавању зграде општине Алибунар, а да није поступила у складу са чл. 64. став 4. и чл. 67. став 2. Закона о јавним набавкама.

Радови на одржавању зграде општине Алибунар. Општинска управа је за радове на одржавању зграде општинске управе издала две наруџбенице и то: (1) наруџбеницу број 404-49/17-04 од 31.08.2017. године за поправке и одржавање (фарбање фасаде, фарбање прозора и врата на згради, репарација зидова и терасе, рампе за инвалиде, лепљење плочица и остали радови) на износ од 405.000 динара и (2) наруџбеницу број 404-59/17-04 од 04.09.2017. године за набавку материјала (керамичке плочице, фасадна боја, боја за прозоре и врата, лепак за фасаду, цемент, шљунак, лајсне и остали материјал) на износ од 395.000 динара. Обзиром да се ради о истоврсним набавкама чија је укупна процењена вредност 800.000 динара, наручилац није могао одређивати процењену вредност јавне набавке, нити делити истоврсну набавку на више набавки, тако да није поступио у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама. Пошто се ради о набавци радова на одржавању зграде и набавки материјала који је потребан за извршење набавке радова на одржавању зграде наручилац није поступио у складу са чланом 67. став 2. Закона о јавним набавкама, према којем при одређивању процењене вредности јавне набавке радова наручилац у вредност радова укључује и вредност свих добара и услуга који су неопходни за извршење уговора о јавној набавци радова.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе: 1) да обавезе преузимају и расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама и 2) да истоврсну јавну набавку не деле на више набавки и да при одређивању процењене вредности јавне набавке радова у вредност радова укључе и вредност свих добара и услуга који су неопходни за извршење уговора о јавној набавци.

3) Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар

Набавка добара, радова и услуга из чл. 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама у Предшколској установи ближе је дефинисана чланом 49. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке број 338-2/2015 од 24.12.2015. године према коме у случају ових набавки обавезно се позивају три понуђача и прибављају три понуде од којих директор Предшколске установе бира најповољнију, с тим што не сме постојати сукоб интереса, мора бити обезбеђена конкуренција и цена не сме бити већа од упоредиве тржишне цене.

Предшколска установа је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од:

- 2.917.925 динара за набавку природног гаса без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, чл. 122. и 128, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- 1.329.024 динара без доказа да је наручилац обезбедио непостојање сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, на начин прописан чланом 49. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. став 3. а у вези са ставом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Табела број 2: Преглед извршених расхода у 2017. години без обезбеђивања непостојања сукоба интереса, конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (у динарима)

Расход	Конто	Предмет набавке	Добављач
1	2	3	4
255.312	421414	Услуге мобилне телефоније	„Vip mobile“ доо
72.000	424911	Пружање услуга безбедности и здрављу на раду	"Sfinga-Pro" доо Панчево
60.250	425112	Столарски радови	"GREENWOOD ENTERIJER" доо Панчево
70.000	425191	Хобловање и лакирање паркета	МФП "Stlist" Селеш
140.320	425212	Поправка машине за сушење веша	"Krebe-Tippo" Земун
87.502	425222	Набавка тонера	"MAGIC- TOUCH" доо Банатски Карловац
90.292	426111	Набавка канцеларијског материјала	СТЗР и Комисион "Цвјетић" Алибунар
141.667	426121	Набавка радне униформе (кломпи)	Леон доо Вршац
173.794	426411	Набавка фарбе, славина и осталог материјала	ЛТВ Профил Банатски Карловац
110.231	426411	Набавка моторног горива (бензина)	CAR GAS Банатски Карловац
127.656	426919	Набавка материјала за децу, као и дневника за потребе васпитача	Више добављача
1.329.024		-	Укупно

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: 1) да обавезе преузимају и расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама и 2) да набавке добара, радова и услуга из чл. 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама спроводе на начин дефинисан истим законом и својим интерним актом.

4) Туристичка организација општине Алибунар

Туристичка организација општине Алибунар је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од:

- 1.383.507 динара (од чега 1.146.288 динара физичким лицима за обављање административних и других послова и послова координатора манифестација на излетишту Девојачки бунар у Алибунару и 237.219 динара³ за набавку горива за потребе Туристичке организације), без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, чл. 122. и 128, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- 640.355 динара, без обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. а у вези са ставом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

³ Закључен Уговор на уговорену вредност у износу од 494.825 динара, а плаћено 732.044, тако да је износ 237.219 без ЈН

Табела број 3: Преглед извршених расхода у 2017. години без обезбеђивања конкуренције (у динарима)

Расход (динара)	Конто	Предмет набавке	Добављач
1	2	3	4
434.828	423711	Набавка безалкохолних и алкохолних пића, средстава за хигијену, сухомеснатих производа, хлеба и пецива	ТР "ГОЛ-АУТ", Банатски Карловац (200.395 динара), СЗТР БИРАЧ, Банатски Карловац (126.199 динара) и други добављачи (108.234 динара);
109.572	426111	Набавка канцеларијског материјала, тонера за штампаче и сл.	СТЗР И КОМИСИОН "ЦВЈЕТИЋ", Алибунар (39.011 динара), „Magic Touch“, Банатски Карловац (52.176 динара), други добављачи (18.385 динара);
95.955	426919	Набавка материјала за посебне намене	ЛТВ-ПРОФИЛ, Банатски Карловац (28.385 динара), Сани хем (34.272 динара) и други добављачи (33.298 динара).
640.355	-		Укупно

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Алибунар: 1) да обавезе преузимају и расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама и 2) да обавезе преузимају и расходе извршавају након обезбеђивања конкуренције за набавке на које се закон не примењује.

5) Месна заједница Иланца

Месна заједница Иланца је извршила плаћање у износу од 289.116 динара за набавку опреме за деље игралиште од добављача „Sportimpex“ доо Београд, а да је набавка извршена без обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 39. став 3. а у вези са ставом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Иланца да обавезе преузимају и издатке извршавају након обезбеђивања конкуренције за набавке из члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

6) Месна заједница Локве

Месна заједница Локве је извршила плаћање у износу од 559.956 динара за набавку опреме за деље игралиште од добављача „Sportimpex“ доо Београд, а да је набавка извршена без обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 39. став 3. а у вези са ставом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Локве да обавезе преузимају и издатке извршавају након обезбеђивања конкуренције за набавке из члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама и након обезбеђивања конкуренције за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

3. Спровођење поступака јавних набавки

1) Органи општине Алибунар

У току 2017. године спроведено је укупно 16 поступака јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 87.305.706 динара са ПДВ (односно 88.024.054 динара након донетих одлука о измени уговора). Заступљеност врста поступака у укупној вредности јавних набавки у Општини Алибунар приказана је у табели која следи.

Табела број 4: Број и структура спроведених јавних набавки и вредности закључених уговора по врсти поступка у 2017. години у општини Алибунар (органи општине)

Врста поступка јавне набавке	Број јавних набавки	%	Уговорена вредност (са ПДВ)	%
1	2	3	4	5
Отворени поступак	2	13	46.551.551	53
Јавна набавка мале вредности	13	81	39.796.555	46
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1	6	957.600	1
УКУПНО	16	100	87.305.706	100

Графикон број 1.



Наручилац је у 2017. години доставио Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама. Међутим, извештаји не садрже податке о свим спроведеним поступцима јавних набавки у укупној вредности закључених уговора у износу од 30.029.041 динар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац у кварталне извештаје није унео податке о спроведеним поступцима јавних набавки, и то: 1)Превоз деце са посебним потребама; 2) Санација уличне расвете фаза 2; 3) Изградња капеле на румунском гробљу; 4) Изградња капеле на српском гробљу и 5) Изградња стратегије руралног развоја општине Алибунар, што није у складу са чланом 132. став 2. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима органа општине Алибунар да евидентирају све радње током поступка јавне набавке.

(а) **Отворени поступак.** У току 2017. године покренута су укупно три поступка јавне набавке у отвореном поступку, један није спроведен до краја и закључени су уговори у укупној вредности у износу од 46.551.551 динара са ПДВ.

(1) **Набавка радова – санација уличне расвете, фаза II ЈНОП 404-48/17-04.** Председник општине Алибунар је дана 30.08.2017. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку за набавка радова – Санација уличне расвете – фаза II. Процењена вредност јавне набавке је 18.892.800 динара. У конкурсној документацији на страни четири је наведено да ће наручилац обезбедити обилазак локације на којој се врши реконструкција за све потенцијалне понуђаче који преузму конкурсну документацију.

Јавно отварање понуда дана 04.10.2017. године спровела је комисија у саставу два члана запослена у општини Алибунар (који су и потписали записник), док су чланови комисије именовани од стране Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, према допису одговорних лица општине Алибунар број сл/2018 од 30.07.2018. године били спречени да присуствују отварању понуда. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-48/17-04 од 04.10.2017. године, а дана 12.10.2017. године и Извештај о стручној оцени понуда. Међутим, комисија у записник и извештај о стручној оцени понуда није унела податке о недостацима понуде - понуђач није унео вредности за позиције 5 и 6 Обрасца 2 – Образац структуре цене са упутством како да се попуни, већ их је прецртао косом цртом. Понуђач је доставио образложење од 11.10.2017. године да су цене позиција 5 и 6 исказане кроз цену позиције 4. Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине Алибунар је са „INTEC“ доо Нови Сад, као носиоцем посла у заједничкој понуди са СЗР „Електро Лумен Лукићево“, Лукићево закључио Уговор о набавци радова од 18.10.2017. године за радове – Санација уличне расвете фаза II, на уговорену вредност у износу од 18.792.960 динара без ПДВ, односно 22.551.552 динара са ПДВ. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање добављачу у износу од 6.765.456 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- наручилац је наводећи у конкурсној документацији обилазак локације на којој се врши реконструкција као обавезан елиминациони услов, довео у неравноправан положај понуђаче, излажући их додатним трошковима, што није у складу са чл. 10. став 1. и чл. 12. Закона о јавним набавкама, јер је тиме нарушено начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште и
- наручилац је као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражио да понуђач треба да има и: (1) најмање четири радника која имају лекарска уверења за рад на висини и (2) једно лице за безбедност и здравље на раду, иако је конкурсном документацијом одредио да при састављању својих понуда понуђачи изричито наведу да су, поред осталог, поштовали обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада, заштити животне средине (Образац 5), што није у складу са чл. 10. ст. 2. (ограничена је конкуренција) и чл. 76. ст. 6. Закона о јавним набавкама (дискриминишући услов).

Препоручујемо одговорним лицима органа општине Алибунар да у конкурсној документацији одреде услове на начин који неће ограничити конкуренцију прописивањем непотребних додатних услова.

(2) Набавка добара – електричне енергије, ЈНОП 404-47/17-04. Јавна набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка председника општине број 404-47/17-04 од 03.08.2017. године. Наручилац конкурсном документацијом није захтевао цену према планираној потрошњи за поједине тарифе, то јест „потрошњи за високу тарифу“ и „потрошњи за ниску тарифу“ (датој на страни 36. конкурсне документације), већ је захтевао „јединичну цену по kWh“. Процењена вредност јавне набавке је 20.000.000 динара без ПДВ. На основу Одлуке о додели уговора, председник општине је са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд закључио уговор број 404-47/17-04 од 29.09.2017. године на износ процењене вредности јавне набавке (20.000.000 динара без ПДВ, односно 24.000.000 динара са ПДВ). Међутим, уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.152.144 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- наручилац није припремио конкурсну документацију тако да су на основу ње понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду, образац понуде и образац структуре цене са упутством како да се попуни не садржи врсту добара (ВТ и НТ), понуда је дата на бази јединичне цене по kwh, односно председник општине Алибунар је за набавку електричне енергије закључио уговор на процењену вредност у износу од 20.000.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, чланом 61. ст. 1 и ст. 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је одбио понуду понуђача „PROENERGYBGD“ Нови Београд која је прихватљива, тако да је рангирана само понуда понуђача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, што није у складу са чланом 107. став 2. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији;
- председник општине је на основу модела уговора из конкурсне документације закључио уговор за набавку електричне енергије за две буџетске године, а да исти не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима органа општине Алибунар: 1) да обезбеде да комисија за јавну набавку припреми конкурсну документацију тако да на основу ње понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду; 2) да комисија за јавну набавку рангира све прихватљиве понуде и 3) да модел уговора и уговор који се односи на две буџетске године садржи одредбе прописане Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

(б) Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. У току 2017. године покренут је један преговарачки поступак без објављивања позива, који је спроведен до краја и закључен је уговор на уговорену вредност у износу од 957.600 динара.

(1) Набавка услуга Одржавања софтвера „Михајло Пупин“, ЈНПП број 404-10/17-03. Начелник Општинске управе општине Алибунар је дана 27.04.2017. године донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за набавку услуга одржавања софтвера „Михајло Пупин“. Процењена вредност јавне набавке је 833.333 динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Општинске управе је за набавку услуга одржавања софтвера „Михајло Пупин“ са Институт „Михајло Пупин“ доо Београд закључио Уговор број 404-10/17-05 од 12.05.2017. године, на уговорену вредност у износу од 798.000 динара без ПДВ, односно 957.600 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. Међутим, уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 410.071 динар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- обавештење о покретању преговарачког поступка које треба да садржи податке из Прилога 3Е Закона о јавним набавкама није објављено на Порталу јавних набавки и на

интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 36. став 7. Закона о јавним набавкама;

- одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама и
- начелник општинске управе је на основу модела уговора из конкурсне документације са Институт „Михајло Пупин“ доо Београд закључио уговор за набавку услуга одржавања софтвера „Михајло Пупин“ за две буџетске године, а да исти не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар: 1) да обавештење о покретању преговарачког поступка и одлуку о додели уговора објављују у складу са Законом о јавним набавкама и 2) да модел уговора и уговор који се односи на две буџетске године садржи одредбе прописане Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

(ц) Јавне набавке мале вредности. У току 2017. године покренуто је 15 поступака јавне набавке мале вредности, два нису спроведена до краја, и закључени су уговори у укупној вредности од 39.796.555 динара са ПДВ.

(1) Набавка услуге – Израда техничке документације за реконструкцију постојеће зграде ОШ „1. Мај“ Владимировац, ЈНМВ број 404-56/17-04. Председник општине Алибунар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-56/17-04 од 27.09.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 4.000.000 динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине Алибунар је са „ASMEC CONSULTANTS“ доо Београд, као носиоцем посла у заједничкој понуди са ПР архитектонски студио „GHVC studio“ Београд (члан групе) и „ФРЕНКИ АЛАРМ“ доо Ваљево (члан групе), закључио Уговор о пружању услуга израде техничке документације реконструкције постојеће зграде ОШ „1. Мај“ Владимировац, број 404-56/17-04 од 18.10.2017. године, на уговорену вредност у износу од 2.950.000 динара без ПДВ, односно 3.540.000 динара са ПДВ. У 2017. години по овом уговору није било плаћања.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Набавка радова – Одржавање јавне расвете у насељеним местима општине Алибунар, ЈНМВ број 404-7/17-03. Начелник општинске управе општине Алибунар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности - Одржавање јавне расвете у насељеним местима општине Алибунар број 404-7/17-03 од 17.02.2017. године. У конкурсној документацији није наведена количина радова која се набавља. Критеријум за избор најповољније понуде је „најнижа понуђена цена“. Процењена вредност јавне набавке је 1.500.000 динара. На основу одлуке о додели уговора, начелник Општинске управе Алибунар је са ЗР „Електромонт“ Владимировац закључио Уговор о набавци радова – Одржавање јавне расвете у насељеним местима општине Алибунар број 404-7/17-03 од 13.03.2017. године на износ процењене вредности јавне набавке (1.500.000 динара без ПДВ, односно 1.800.000 динара са ПДВ). У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 879.580 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- наручилац у конкурсној документацији није одредио потребне количине по позицијама које набавља, оцењивање понуда је извршено на основу критеријума „збир јединичних цена“ (који не представља укупну понуђену цену и укупни плативи износ понуђачу), а уговор је закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 1.500.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, чл. 3. став 1. тачка 27), чл. 61. ст. 1. и ст. 4. тачка 5), чл. 85. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- начелник Општинске управе је на основу модела уговора закључио Уговор број 404-7/17-03 од 13.03.2017. године са ЗР „Електромонт“ Владимировац за набавку радова – Одржавање јавне расвете у насељеним местима општине Алибунар, за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и
- обавештење о закљученом уговору не садржи исправну уговорену вредност, основне податке о добављачу и околности које представљају основ за измену уговора, што није у складу са чланом 55. и Прилогом 3И тачке 5), 14) и 16) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар: 1) да у конкурсној документацији одреде бар оквирне количине и да за оцењивање понуде користе критеријуме прописане чланом 85. Закона о јавним набавкама; 2) да модел уговора и уговор који се односи на две буџетске године садржи одредбе прописане Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и 3) да обавештења о закљученим уговорима садрже све елементе прописане Прилогом 3И Закона о јавним набавкама.

(3) Набавка радова – летње одржавање путева и улица, ЈНМВ број 404-34/17.

Набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности председника општине Алибунар број 404-34/17-04 од 14.06.2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.916.660 динара без ПДВ. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-34/17-04 од 22.06.2017. године у коме је наведено да су понуде доставила два понуђача и то: (1) „Војводина пут“ доо Панчево, понуда од 22.06.2017. године, понуђена цена 7.632.094 динара без ПДВ, односно 9.159.513 динара са ПДВ и (2) „ЈМД“ доо Панчево, од 22.06.2017. године, понуђена цена 6.398.955 динара без ПДВ, односно 7.678.746 динара са ПДВ (понуђене цене су знатно изнад процењене вредности јавне набавке). На основу Записника о отварању понуда од 22.06.2017. године Комисија није сачинила Извештај о стручној оцени понуда, већ је 29.06.2017. године понуђачима који су благовремено поднели понуде до 22.06.2017. године упутила путем имејла конкурсну документацију са измењеном техничком спецификацијом набавке у којој су количине по позицијама исказане са „1“. Друго отварање понуда (по истој Одлуци о покретању поступка) обављено је 06.07.2017. године о чему је сачињен Записник. Констатовано је да је пристигла само једна понуда и то понуда понуђача „ЈМД“ доо Панчево са збиром јединичних цена у износу од 114.699 динара без ПДВ, односно 137.638 динара са ПДВ. На основу Одлуке о додели уговора председник општине Алибунар је са „ЈМД“ доо Панчево закључио уговор о набавци радова на летњем одржавању путева и улица број 404-34/17-03 од 17.07.2017. године на уговорену вредност у износу од 2.916.665 динара без ПДВ (процењена вредност јавне набавке), односно 3.500.000 динара са ПДВ, а у свему према понуди извођача број 156/17 од 06.07.2017. године. Након

закључења уговора о јавној набавци, наручилац је дозволио промену вредности уговора и донео је Одлуку о измени уговора број 404-34/17-04 од 02.10.2017. године којом се повећава укупна цена радова за 277.890 динара без ПДВ, односно за 333.468 динара са ПДВ (нова вредност уговора је 3.194.555 динара без ПДВ, односно 3.833.468 динара са ПДВ). Разлог измене уговора су вишкови радова, могућност предвиђена у конкурсној документацији и моделу уговора, али објективни разлози за измену уговора нису јасно и прецизно одређени (наручилац је повећао вредност уговора због вишкова радова, а није уговорио количине). У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 3.548.519 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- наручилац није припремио конкурсну документацију тако да су на основу ње понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду (понуда која је благовремена, коју наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности јавне набавке), јер све пристигле понуде знатно прелазе износ процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- након отварања понуда 22.06.2017. године комисија није сачинила извештај о стручној оцени понуда (обавеза по члану 105. став 1. Закона о јавним набавкама), на основу којег би наручилац донео одлуку о обустави поступка у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је изменио конкурсну документацију по истеку рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;
- позив за достављање понуда и измењену конкурсну документацију наручилац није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63. став 1. Закона о јавним набавкама;
- оцењивање понуда је извршено на основу критеријума „збир јединичних цена“ (који не представља укупну понуђену цену и укупни плативи износ понуђачу), уговор је закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 2.916.665 динара без ПДВ, односно 3.500.000 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, чл. 3. став 1. тачка 27), чл. 61. ст. 1. и ст. 4. тачка 5), чл. 85. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Одлука о додели уговора број 404-34/17-04 од 10.07.2017. године није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци радова на летњем одржавању општинских путева и улица број 404-34/17-04 од 02.10.2017. године којом се повећава уговорена вредност за 333.468 динара са ПДВ, а да објективне разлоге за измену уговора није јасно и прецизно одредио у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, односно повећао је вредност уговора због појаве вишкова радова, а да није уговорио количине, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама и
- обавештење о закљученом уговору не садржи уговорену вредност, основне податке о добављачу и околности које представљају основ за измену уговора, што није у складу са чланом 55. и Прилогом 3И (тачке 5), 14) и 16)), Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар: 1) да припреме конкурсну документацију на начин да ће на основу ње понуђачи моћи да припреме прихватљиву

понуду; 2) да на основу записника о стручној оцени понуда сачињавају извештај о стручној оцени понуда; 3) да огласе о јавним набавкама објављују на Порталу јавних набавки и својој интернет страници; 4) да након истека рока за подношење понуда не мењају конкурсну документацију; 5) да у конкурсној документацији одреде бар оквирне количине и да за оцењивање понуде користе критеријуме прописане чланом 85. Закона о јавним набавкама; 6) да током трајања уговора о јавној набавци дозволе промену цена и других битних елемената уговора из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно наведени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописом и (7) да обавештење о закљученом уговору садрже све елементе прописане Прилогом 3И Закона о јавним набавкама.

(4) Набавка радова – Изградња капеле на румунском гробљу – парцела 11196/19, ЈНМВ број 404-57/17-04. Набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности председника општине Алибунар број 404-57/17-04 од 29.08.2017. године. Модел уговора који је саставни део конкурсне документације не садржи поље за уговорену вредност (у закљученом уговору са изабраним понуђачем у члану 2. Уговора додат је став који се односи на уговорену вредност). Процењена вредност јавне набавке је 4.000.000 динара без ПДВ. На основу одлуке о додели уговора, председник општине је са СЗТР „Градитељ“ Владимировац за набавку радова – изградња капеле на румунском гробљу закључио уговор број 404-57/17-04, на уговорену вредност у износу од 4.102.408 динара без ПДВ, односно 4.922.890 динара са ПДВ. У току трајања уговора, наручилац је донео Одлуку о измени уговора број 404-57/17-04 од 14.11.2017. године, у којој је наведено да је измењена вредност уговора 4.263.608 динара без ПДВ, односно 5.116.330 динара са ПДВ. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 4.395.929 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- одлука о додели уговора није донета у року од десет дана од дана отварања понуда, односно донета је са закашњењем од четири дана, што није у складу са чланом 108. (ст. 1. и 3.) и није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, односно објављена је са закашњењем од два дана и то после објављивања обавештења о закљученом уговору (ст. 5);
- председник општине Алибунар је доделио уговор за набавку радова – Изградња капеле на румунском гробљу понуђачу на основу понуде која садржи цену која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да пре доношења одлуке о додели уговора није испитао тржиште и доказао да та цена није већа од упоредиве тржишне цене и није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. ст. 4. и ст. 5. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору не садржи податке о околностима које представљају основ за измену уговора, што није у складу са чланом 55. и Прилогом 3И, тачка 16) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар: 1) да одлуке о додели уговора буду донете и објављене у прописаним роковима: 2) да пре доношења одлуке о додели уговора у случају закључења уговора на вредност већу од процењене вредности обезбеде да укупно понуђена цена изабраног понуђача не буде већа од упоредиве тржишне цене и 3) да обавештење о закљученом уговору садржи све потребне податке у складу са Законом о јавним набавкама.

(5) Набавка радова – Изградња капеле на српском гробљу-колонија у Владимирци – парцела 5141/30, ЈНМВ број 404-58/17-04. Набавка је покренута доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности председника општине Алибунар број 404-58/17-04 од 29.08.2017. године. У конкурсној документацији и Позиву за подношење

понуда је наведено да је ће се отварање понуда спровести 15.09.2017. године са почетком у 11 часова и 30 минута. Модел уговора који је саставни део конкурсне документације не садржи поље за уговорену вредност (у закљученом уговору са изабраним понуђачем у члану 2. уговора додат је став који се односи на уговорену вредност). Процењена вредност јавне набавке је 4.000.000 динара без ПДВ. Наручилац је применио два поступка - ЈНМВ 404-57/17-04 - Изградња капеле на румунском гробљу у Владимировцу и ЈНМВ 404-58/17-04 - Изградња капеле на српском гробљу у Владимировцу) иако се ради о истоврсним јавним набавкама чије су укупне вредности тих предмета изнад вредносног лимита за поступке јавне набавке мале вредности. На основу Одлуке о додели уговора, председник општине је са СЗТР „Градитељ“ Владимировац за набавку радова – изградња капеле на српском гробљу закључио уговор број 404-58/17-04, на уговорену вредност у износу од 4.102.408 динара без ПДВ, односно 4.922.890 динара са ПДВ. Додељен је уговор понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке за 102.408 динара. У току трајања уговора, наручилац је донео Одлуку о измени уговора број 404-58/17-04 од 14.11.2017. године, у којој је наведено да је измењена вредност уговора 4.263.608 динара без ПДВ, односно 5.116.330 динара са ПДВ. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 4.395.929 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- општина Алибунар је спровела два поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ 404-57/17-04 и ЈНМВ 404-58/17-04 - Изградња капеле на румунском гробљу и Изградња капеле на српском гробљу у Владимировцу и закључила уговоре, на укупан износ од 10.232.660 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 39. став 1. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама у којем је наведено да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке;
- отварање понуда спроведено је 15.09.2017. године са почетком у 11 часова, а завршено у 11:15 часова, супротно КД и позиву за подношење понуда у коме је наведено да ће се отварање понуда спровести са почетком у 11:30 часова;
- одлука о додели уговора није донета у року од десет дана од дана отварања понуда, односно донета је са закашњењем од четири дана, што није у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама (ст. 1. и 3.) и није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, односно објављена је са закашњењем од два дана и то после објављивања Обавештења о закљученом уговору (ст. 5) Закона о јавним набавкама;
- председник општине Алибунар је доделио уговор за набавку радова – изградња капеле на српском гробљу на основу понуде која садржи цену која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да пре доношења одлуке о додели уговора није испитао тржиште и доказао да та цена није већа од упоредиве тржишне цене и није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. ст. 4. и ст. 5. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору не садржи податке о околностима које представљају основ за измену уговора, што није у складу са Прилогом ЗИ, тачка 16) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар: 1) да не деле истоврсну јавну набавку на више набавки и да врсту поступка јавне набавке одређују поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; 2) да отварање понуда спроводе поштујући време наведено у позиву за достављање понуда и конкурсној документацији; 3) да одлуке о додели уговора

буду донете и објављене у прописаним роковима; 4) да пре доношења одлуке о додели уговора у случају закључења уговора на вредност већу од процењене вредности обезбеде да та цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и 5) да обавештење о закљученом уговору садржи све потребне податке у складу са Законом о јавним набавкама.

(6) Набавка радова – Радови на одржавању општинских путева и улица у зимском периоду, ЈНМВ број 404-78/17-04. Набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности председника општине Алибунар број 404-78/17-04 од 14.11.2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.500.000 динара без ПДВ. У Конкурсној документацији наведен је опис радова, јединица мере (радни сат и тона) и количине „1“ за рад механизације, односно количина „15“ (у тонама) за набавку индустријске соли. Поднета је само једна понуда и то понуда понуђача „КОП ЦИВРИЋ“ Банатски Карловац - Предузетник који је основан 18.07.2017. године. Укупна понуђена цена као збир јединичних цена за рад механизације и ангажовање радника и за набавку 15 тона соли износи 249.850 динара без ПДВ, односно 299.820 динара са ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са изабраним понуђачем „КОП ЦИВРИЋ“ Банатски Карловац закључио Уговор о набавци радова на зимском одржавању општинских путева и улица број 404-78-17-04 од 30.11.2017. године, на уговорену вредност у износу процењене вредности јавне набавке (2.500.000 динара без ПДВ). Уговор је закључен на период до 15.03.2018. године. Међутим, уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тим буџетским годинама. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 270.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- наручилац је у конкурсној документацији за испуњеност додатних услова, у оквиру техничког капацитета затражио да понуђач мора имати одговарајућу механизацију и то посипач соли модела „Епоке“, односно у току ревизије нису достављени докази да је извођење предметних радова могуће извршити само наведеним моделом механизације, и на овај начин је ограничена конкуренција, што није у складу са чланом 10. став 2. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- извештај о стручној оцени понуда не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама;
- наручилац у конкурсној документацији није одредио потребне количине по позицијама које набавља, оцењивање понуда је извршено на основу критеријума „збир јединичних цена за рад механизације и цене за 15 тона соли“ (који не представља укупну понуђену цену и укупни плативи износ понуђачу), а уговор је закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 2.500.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, чл. 3. став 1. тачка 27), чл. 61. ст. 1. и ст. 4. тачка 5), и чл. 85. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- председник општине Алибунар је закључио уговор о набавци радова на зимском одржавању општинских путева и улица за две буџетске године (2017. и 2018.) а да уговор не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар: 1) да не прописују услове који ограничавају конкуренцију прописивањем непотребних додатних услова; 2) да извештај о стручној оцени понуда садржи податак о процењеној вредности јавне набавке; 3) да у конкурсној документацији одреде бар оквирне количине и да за оцењивање понуде користе критеријуме прописане чланом 85. Закона о јавним набавкама и 4) да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

(7) Набавка радова – Радови на ојачавању коловозних конструкција улица у Добрици, ЈНМВ број 404-44/17-04. Набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности председника општине Алибунар број 404-44/17-04 од 10.08.2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.583.150 динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине је са изабраним понуђачем „BAMI INŽINJERING“ доо Борча закључио Уговор о набавци радова на ојачавању коловозних конструкција у Добрици број 404-44-17-04 од 18.09.2017. године, на уговорену вредност у износу од 4.583.150 динара без ПДВ, односно 5.500.000 динара са ПДВ. По овом уговору испостављена је окончана ситуација од 26.10.2017. године на вредност изведених радова у износу од укупно 4.484.537 динара без ПДВ-а (ПДВ није обрачунат у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност). У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање добављачу целокупног износа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- наручилац је у конкурсној документацији одредио да понуђач испуњава пословни капацитет у вредности већој од двоструке процењене вредности јавне набавке (да је у претходне три обрачунске године – 2014, 2015 и 2016. извео радове који су истоврсни предмету јавне набавке односно радове на одржавању и изградњи саобраћајница, улица и путева најмање у висини од 10.000.000 динара), док је двострука процењена вредност јавне набавке 9.166.300 динара), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- наручилац је одбио понуде два понуђача јер су понуђене цене веће од цене понуђача „BAMI INŽINJERING“ доо, одбијене су прихватљиве понуде, тако да је рангирана само једна понуда, што није у складу са чланом 107. став 2. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији;
- извештај о стручној оцени понуда не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама;
- објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки 15.09.2017. године а уговор је закључен 18.09.2017. године, односно обавештење је објављено пре закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору не садржи основне податке о добављачу, што није у складу са чланом 55. и Прилогом 3И, тачка 14) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар: 1) да додатне услове одреде на начин који неће ограничавати конкуренцију и у складу са Законом о јавним набавкама; 2) да рангирају све прихватљиве понуде; 3) да извештај о стручној оцени понуда садржи податак о процењеној вредности јавне набавке и 4) да обавештења о закљученим уговорима садрже све потребне елементе, као и да их објављују у прописаним роковима.

(8) Набавка услуга „Помоћ у кући“, ЈНМВ број 404-52/17-04. Набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности председника

општине Алибунар број 404-52/17-04 од 21.08.2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.499.140 динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине Алибунар је са изабраним понуђачем Удружење грађана „Централна развојна иницијатива“ Јагодина за набавку услуга „Помоћ у кући у општини Алибунар“ закључио Уговор број 404-52/17-04 од 04.09.2017. године, на уговорену вредност у износу од 3.486.000 динара. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање добављачу целокупног износа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да одлука о додели уговора број 404-52/17-04 од 30.08.2017. године није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да одлуку о додели уговора објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар

Директор Предшколске установе је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 338-2/2015 од 24.12.2015. године којим је ближе уредио начин планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Предшколске установе „Полетарац“ Алибунар.

(а) **Јавне набавке мале вредности.** Директор Предшколске установе је у току 2017. године покренуо три поступака јавне набавке мале вредности, сви су спроведени до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 5.775.111 динара са ПДВ.

Табела број 6: Преглед планираних и спроведених јавних набавки у 2017. години у Предшколској установи

Редни број	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Набавка електричне енергије	750.000	Јавна набавка мале вредности	646.051	775.753
2	Набавка средстава и инвентара за одржавање хигијене	520.000	Јавна набавка мале вредности	281.936	338.323
3	Набавка хране и намирница за припремање хране	4.196.000	Јавна набавка мале вредности	4.103.596	4.661.035
Укупно		5.466.000		5.031.583	5.775.111

(1) **Набавка добара – Храна и намирнице за припремање хране, ЈНМВ број 3/2017.** Директор Предшколске установе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 3/2017 од 18.04.2017. године за набавку добара – Храна и намирнице за припремање хране обликоване у више партија. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 4.195.000 динара без ПДВ и то: (1) партија 1 – свеже воће, поврће и јаја 445.000 динара; (2) партија 2 – свеже месо и месне прерађевине 800.000 динара; (3) партија 3 – свеж хлеб и пецива 800.000 динара и (4) партија 4 – намирнице широке потрошње 2.150.000 динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључени су уговори према подацима у табели која следи:

Табела број 7: Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке добара – Храна и намирнице за припремање хране у 2017. години у Предшколској установи у динарима

Број партије	Процењена вредност	Предмет ЈН	Добављач (изабрани понуђач)	Број уговора	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Уговорена вредност (са ПДВ)
1	2	3	4	5	6	7	8
Партија 1	445.000	Свеже воће, поврће и јаја	Земљорадничка задруга "Повртар" Београд	147-1/2017	25.05.2017. године	399.250	439.175
Партија 2	800.000	Свеже месо и месне	РПКМТ "Морицз"	147-2/2017	25.05.2017. године	848.050	959.620

		прерађевине	Јерменовци				
Партија 3	800.000	Свеж хлеб и печива	СЗТР "Петровић" Алибунар	147- 3/2017	25.05.2017. године	785.645	864.200
Партија 4	2.150.000	Намирнице широке потрошње	Трговинска радња МД Трговина Петровић, Алибунар	147- 4/2017	25.05.2017. године	2.070.650	2.398.040
Укупно	4.195.000					4.103.595	4.661.035

У 2017. години, по овим уговорима добављачима је плаћено укупно 1.846.945 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Изјаву о непостојању сукоба интереса број 109-2/2017 од 18.04.2017. године није потписао један заменик члана комисије, односно изјава није потписана од стране свих чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Алибунар“ да обезбеде да сви чланови комисије за јавну набавку потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

3) Туристичка организација општине Алибунар

Туристичка организација општине Алибунар (у даљем тексту ТООА) је у 2017. години у својству наручиоца спроводила набавке, а да није донела Интерни акт којим би ближе уредила поступак јавне набавке, нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. У 2017. години након спроведених поступака набавки из члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, ТООА је закључила уговоре на укупно уговорену вредност у износу од 2.575.580 динара. Међутим, ТООА у својству наручиоца, није Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним набавкама.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ТООА није донела Интерни акт којим би ближе уредила поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- ТООА у својству наручиоца, није Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним набавкама у 2017. години на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ТООА: 1) да донесу Интерни акт којим би ближе уредили поступак јавне набавке и 2) да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавке из члана 39. став 2. ЗОЈН.

4) Месне заједнице

Поједине месне заједнице општине Алибунар су у 2017. години спровеле набавке на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама и закључиле уговоре у укупној вредности у износу од 3.590.872 динара, а да Управи за јавне набавке нису доставиле

тримесечне извештаје о спроведеним набавкама, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама и то:

- МЗ Банатски Карловац – вредност закључених уговора 499.000 динара
- МЗ Иланца – вредност закључених уговора 588.116 динара
- МЗ Локве – вредност закључених уговора 559.956 динара
- Месна заједница Добрица – вредност закључених уговора 620.000 динара,
- Месна заједница Владимировац – вредност закључених уговора 550.000 динара,
- Месна заједница Јаношик – вредност закључених уговора 275.400 динара
- Месна заједница Алибунар – вредност закључених уговора 548.400 динара

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница: Банатски Карловац, Иланца, Локве, Добрица, Владимировац, Јаношик и Алибунар да Управи за јавне набавке достављају тримесечне извештаје о спроведеним поступцима набавке из члана 39. став 2. ЗОЈН.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

ПРИЛОГ III – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2017. годину

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је 117.809.000 динара, док је извршење исказано у износу од 113.699.000 динара.

Планирање масе средстава за плате општине Алибунар за 2017. годину вршено је у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

Табела број 1. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Алибунар у 000 динара

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2016.	План за 2017.	Ребаланс IV за 2017.	План/ Извршење		План/ Извршење	
					РСД	%	РСД	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8 (5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	99.169	97.129	99.448	-2.040	97,94	279	100,28
2	Група конта 412000	17.734	17.489	18.361	-245	98,62	627	103,54
	Укупно	116.903	114.618	117.809	-2.285	98,05	906	100,78

Ревизијом је утврђено да презентована документација не садржи неправилности.

2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Алибунар у 2017. години

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему Локалне самоуправе за 2017. годину⁴, за општину Алибунар је одређен број од 207 запослених. Скупштина општине Алибунар је дана 03.07.2017. године под бројем 119-1/2017-04 донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе (са изменом 11.12.2017. године) и одредила 207 запослених лица. Четири лица запослена у ЈП за путеве и изградњу „Инжењеринг општине Алибунар“ нису до краја 2017. године примљени у радни однос на неодређено време у Општинску управу како је прописано чланом 3. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време (11.12.2017.).

Табела број 2. Преглед Одлука о максималном броју запослених на неодређено које се односе на 2017. годину

Део система општине Алибунар	Одлука о максималном броју запослених на неодређено 15.06.2016.	Одлука о максималном броју запослених на неодређено 03.07.2017.	Одлука о максималном броју запослених на неодређено 11.12.2017.	Број запослених на дан 31.12.2017.
Општина	76	70	74	66
Установе културе (Општинска библиотека и Центар за културу)	13	12	12	12
Предшколска установа	56	56	56	56
Туристичка организација	0	0	0	1
Међузбир	145	138	142	135
ЈКП "Универсал"	58	53	53	53
ЈАТП "Алибунар"	11	11	11	11
Центар за социјални рад Први март	1	1	1	1
ЈП "Дирекција за изградњу и уређење општине Алибунар"/ ЈП за путеве и изградњу "Инжењеринг општине Алибунар"	6	4	0	0
Укупно	221	207	207	200

⁴ "Службени гласник РС", бр. 61 од 23.06.2017.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација општине Алибунар имала једног запосленог на неодређено време, што није у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Алибунар да запослени на неодређено време морају бити у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време општине Алибунар.

Према подацима добијеним од одговорних лица, у општини Алибунар је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године било укупно 164 лица, од тога шест изабраних лица, пет постављених лица, 134 лица у радном односу на неодређено време, 17 лица у радном односу на одређено време, једно лице по уговору о делу и једно лице по уговору о привременим и повременим пословима.

Предшколска установа „Полетарац“ је у току 2017. године имала у радном односу два лица на привременим и повременим пословима и девет лица по уговору о раду на одређено време, што чини 11 лица запослених на одређено време и на основу других уговора о радном ангажовању. Број запослених лица на неодређено време је 55, тако да максималан број запослених на одређено време не може бити већи од 10.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је индиректни корисник Предшколска установа „Полетарац“ имала већи број запослених на одређено време и на основу других уговора о радном ангажовању (11) у односу на број запослених на неодређено време (55), што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Алибунар да број лица која су запослена на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџетских средстава мора бити у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених и јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време општине Алибунар.

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар су у току 2017. године извршили исплату плата за период јануар – децембар 2017. године.

1) Скупштина општине Алибунар. На овој позицији планирана су средства у износу од 383.000 динара за плате, додатке и накнаде запослених, а расходи су извршени у износу од 363.397 динара и односе се на две плате Председнику скупштине општине за децембар 2016. и јануар 2017. године у износу од 253.800 динара и плату за фебруар 2017. године у износу од 109.595 динара.

Скупштина општине Алибунар је донела Решење о избору председника скупштине општине Алибунар (дана 18.06.2015. године). Скупштина општине Алибунар је донела Решење о престанку функције председника скупштине општине због подношења оставке на ту функцију (дана 28.11.2016. године). Коефицијент за обрачун и исплату плате председнику скупштине општине је 7,74 и утврђен је у складу са законским прописима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Досије председника скупштине општине Алибунар није имао прописани садржај у погледу мировања радног односа код другог послодавца пре постављења на функцију, што није у складу са чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 5. Закона о евиденцијама у области рада;

- Скупштина општине Алибунар је у 2017. години обрачунала и извршила исплату плате, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца председнику скупштине општине у укупном износу од 363.397 динара од чега се на плате, додатке и накнаде односи 308.225 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца 55.172 динара, што није у складу чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине Алибунар да обрачун и исплату плате врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Порез на доходак грађана. Приликом обрачуна и исплате пореза на доходак грађана, као основица за обрачун пореза коришћен је износ зараде без умањења неопорезивог износа. Према члану 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, основицу пореза на зараде чини износ зараде умањен за неопорезиви износ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине у 2017. години приликом обрачуна и исплате пореза на доходак грађана, користила износ зараде без умањења неопорезивог износа и на тај начин извршила већу исплату у износу од најмање 2.039 динара, што није у складу са ставом 2 члана 15а. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине Алибунар да обрачун и исплату пореза врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

2) Председник општине. На овој позицији планирана су средства у износу од 3.100.000 динара, а расходи су извршени у износу од 3.036.275 динара и односе се на плату председника и заменика председника општине.

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

Порез на доходак грађана. Приликом обрачуна и исплате пореза на зараде, као основица за обрачун пореза на зараде коришћен је износ зараде без умањења неопорезивог износа. Према члану 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, основицу пореза на зараде чини износ зараде умањена за неопорезиви износ.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Председник општине Алибунар у 2017. години приликом обрачуна и исплате пореза на зараде, користио износ зараде без умањења неопорезивог износа и на тај начин извршио већу исплату у износу од 28.196 динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана;

Препоручујемо одговорном лицу Председнику општине Алибунар да обрачун и исплату пореза на зараде врши у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

3) Општинско веће. На овој позицији планирана су средства у износу од 3.100.000 динара, а расходи су извршени у износу од 2.630.758 динара и односе се на плату четири члана општинског већа.

Коефицијент за обрачун и исплату плате члановима општинског Већа је 3,9 и утврђен је у складу са Одлуком о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица.

Порез на доходак грађана. Приликом обрачуна и исплате пореза на зараде, као основица за обрачун пореза на зараде коришћен је износ зараде без умањења неопорезивог износа. Према члану 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, основицу пореза на зараде чини износ зараде умањен за неопорезиви износ.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Општинско веће општине Алибунар у 2017. години приликом обрачуна и исплате пореза на зараде, користило износ зараде без умањења неопорезивог износа и на тај начин

извршило већу исплату у износу од најмање 36.265 динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима Општинског већа општине Алибунар да обрачун и исплату пореза на зараде врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

4) Општинска управа. На овој позицији планирана су средства у износу од 54.470.000 динара, а расходи су извршени у износу од 53.000.391 динара и односе се на плате запослених у општинској управи и кабинету председника и секретара скупштине општине.

Основице за обрачун и исплату плате. Троје узоркованих лица у кабинету председника општине су у току 2017. године имали основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.785,03 динара уместо 2.506,53 динара али није било исплата плате у већем износу од прописаног.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Постављена лица и запослени у Општинској управи су у 2017. години имали основне и додатне коефицијенте у складу са прописаним коефицијентима.

Додатак за време проведено на раду – минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне плате, али су за обрачун коришћене неправилно утврђене године стажа у поређењу са подацима у досијеима запослених. Троје узоркованих запослених у општинској управи су имали већи број година стажа приказаних у досијеима, од броја година узетих у обрачун минулог рада и исплату плата, што за последицу има мању исплату износу од најмање 20.346 динара.

Порез на доходак грађана. Приликом обрачуна и исплате пореза на зараде, као основица за обрачун пореза на зараде коришћен је износ зараде без умањења неопорезивог износа. Према члану 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, основицу пореза на зараде чини износ зараде умањен за неопорезиви износ.

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

- Општинска управа је у 2017. години није преузела обавезе и извршила расходе за додатак за време проведено на раду у износу од најмање 20.346 динара, као последица неусклађености података садржаних у досијеима запослених, кадровској евиденцији и служби за обрачун плата и других исплата, што није у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Општинска управа је у 2017. години приликом обрачуна и исплате пореза на доходак на зараде, користила износ зараде без умањења неопорезивог износа и на тај начин извршила већу исплату у износу од 1.001.006,47 динара, што није у складу са ставом 2. члана 15а. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Алибунар да обрачун и исплату додатака за време проведено на раду врше у складу са Законом о евиденцијама у области рада и Законом о платама у државним органима и јавним службама и да обрачун и исплату пореза на зараде врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

б) Општинска библиотека „Вук Караџић“. На овој позицији планирана су средства у износу од 6.393.000 динара, а расходи су извршени у износу од 6.386.024.000 динара. Општинска библиотека „Вук Караџић“ Алибунар је на дан 31.12.2017. године имала 11 попуњених радних места, и то: (1) једно именовано лице и (2) десет запослених лица (деветоро на неодређено и један на одређено време).

Основице за обрачун и исплату плате. Општинска библиотека „Вук Караџић“ је у обрачунима у периоду од 01.01.2017. до 31.03.2017. користила основицу за обрачун и исплату плате у износу од 2.392.81 уместо 2.512,45 колико је прописано за обрачун плата

у јавним службама и државним органима у области културе. У периоду од априла до децембра месеца коришћена је законом прописана основица за установе културе од 2.512,45 динара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у Општинској библиотеци прописани су чланом 2. став 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Порез на доходак грађана. Општинска библиотека „Вук Караџић“ је у периоду од 01.02.2017. до 30.06.2017. године приликом обрачуна пореза на зараде, за основицу користила износ зараде умањен за пореско ослобађање од 11.604 уместо 11.790, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана. Општинска библиотека није приликом прерачуна бруто зараде на нето зараду користила корективни фактор, па је тиме извршила расход за обрачун и исплату плате, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у укупном износу од 83.677 динара.

Додатак за време проведено на раду – минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне плате, али су за обрачун коришћене неправилно утврђене године стажа у поређењу са подацима у досијеима запослених. Постоје различити подаци у стварном броју година, приказаном броју година у обрачунском листићу и стварно обрачунатом минулом раду. Двоје узоркованих запослених у општинској библиотеци имају већи број година стажа приказаних у досијеима, од броја година узетих у обрачун минулог рада и исплату плата.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

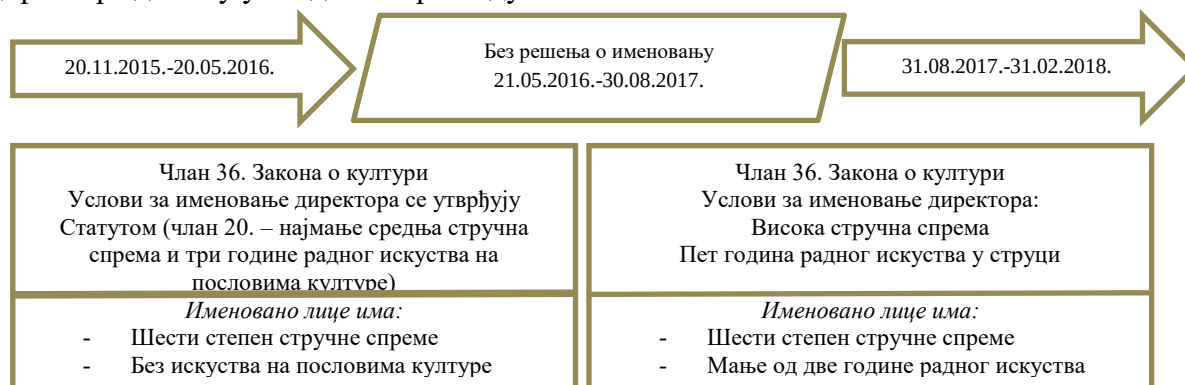
- Општинска библиотека „Вук Караџић“ је у 2017. години приликом обрачуна и исплате плате од 01.01.2017. до 31.03.2017. године користила основицу која је мања од законом прописане (2.392.81 уместо 2.512,45 динара), што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључком Владе Републике Србије;
- Општинска библиотека „Вук Караџић“ је у 2017. години неправилно извршила обрачун и исплату плате, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима, услед погрешно утврђене основице за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање (коришћењем погрешног неопорезивог износа, не узимајући у обрачун корективни фактор) у укупном износу од најмање 83.677 динара од чега се на плате, додатке и накнаде односи 72.699 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца 10.978 динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска библиотека „Вук Караџић“ је у 2017. години приликом обрачуна додатака за време проведено на раду користила нетачне године рада, као последица неусклађености података садржаних у досијеима запослених, кадровској евиденцији и служби за обрачун плата и других исплата, што није у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске библиотеке „Вук Караџић“ да обрачун и исплату: плате врше на основу прописане основице; пореза врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и додатака за време проведено на раду врше у складу са Законом о евиденцијама у области рада и Законом о платама у државним органима и јавним службама.

7) УКД „Центар за културу општине Алибунар“. На овој позицији планирана су средства у износу од 1.800.000 динара, а расходи су извршени у износу од 1.800.782 динара.

УКД „Центар за културу општине Алибунар“ је на дан 31.12.2017. године имао систематизованих седам радних места, а у радном односу троје и то: (1) једно именовано лице и (2) два запослених лица.

Услови за избор директора, стручна спрема и радно искуство лица именованог на месту директора дати су у следећем прегледу:



Директору УКД „Центра за културу општине Алибунар“ је у току 2017. године извршена исплата плате, додатака и накнада у износу од 533.376 и доприноса на терет послодавца у износу од 117.064 динара.

Основице за обрачун и исплату плате. УКД „Центар за културу општине Алибунар“ је у обрачунима у периоду од 01.01.2017. до 31.03.2017. употребио основицу за обрачун и исплату плате у износу од 2.392,81 уместо 2.512,45 динара колико је прописано за обрачун плата у јавним службама и државним органима у области културе. У периоду од априла до децембра месеца коришћена је законом прописана основица за установе културе од 2.512,45 динара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у УКД „Центру за културу општине Алибунар“, прописани су чланом 2. став 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Порез на доходак грађана. УКД „Центар за културу општине Алибунар“ је у периоду од 01. фебруара до 30. јуна приликом обрачуна пореза на зараде, за основицу употребила износ зараде умањен за неопорезиви износ од 11.604 уместо 11.790 динара што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана. УКД „Центар за културу општине Алибунар“ није приликом прерачуна бруто зараде на нето зараду користила корективни фактор, па је тиме извршила расход за плате, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у укупном износу од 16.135 динара.

Додатак за време проведено на раду – минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне плате, али су за обрачун коришћене неправилно утврђене године стажа у поређењу са подацима у досијеима запослених. Постоје различити подаци у стварном броју година, приказаном броју година у обрачунском листићу и стварно обрачунатом минулом раду.

Обрачуни зараде који се доставља запосленима не садрже све елементе прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Вршилац дужности директора УКД „Центара за културу општине Алибунар“ није имала прописане услове за именовање на функцију, тако да је УКД „Центар за културу општине Алибунар“ у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату за плате, додатке и накнаде као и доприносе на терет послодавца у износу 650.440 динара што није у складу са чланом 20. Статута УКД „Центра за културу општине Алибунар“ и чланом 36. став 1. Закона о култури и члану 56. став 4 Закона о буџетском систему;
- Вршилац дужности директора УКД „Центра за културу општине Алибунар“ обављала функцију вршиоца дужности директора у периоду од 21.05.2016. до 30.08.2017. године, иако надлежни орган није донео акт којим се наведено лице именују на место директора, што није у складу са чланом 37. Закона о култури;
- УКД „Центар за културу општине Алибунар“ је у периоду од 01.01.2017. до 31.03.2017. године приликом обрачуна и исплате плате користила мању основицу од основице која је прописана, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закључка Владе Републике Србије;
- УКД „Центар за културу општине Алибунар“ је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе за плате запослених у износу већем од најмање 20.182 динара по основу неправилно обрачунатог минулог рада, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и
- УКД „Центар за културу општине Алибунар“ је у 2017. години неправилно извршила обрачун и исплату плате, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима, услед погрешно утврђене основице за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање (коришћењем погрешног неопорезивог износа, не узимајући у обрачун корективни фактор) у укупном износу од најмање 16.135 динара од чега се на плате, додатке и накнаде односи 13.440 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца 2.695 динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима УКД „Центра за културу општине Алибунар“ да плате обрачунавају и исплаћују лицима која испуњавају услове прописане интерним актима и Законом о култури и да обрачун и исплату плате врше у складу са чланом 37. Закона о култури; да приликом обрачуна и исплате плате примењују основицу за обрачун и исплату плате прописану Закључком Владе Републике Србије; да обрачун минулог рада врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и да приликом обрачуна и исплате плата примењују прописану пореску олакшицу.

8) Предшколска установа „Полетарац“. На овој позицији планирана су средства у износу од 46.272.000 динара, а расходи су извршени у износу од 44.237.413 динара.

Правилником о организацији и систематизацији послова у предшколској установи „Полетарац“ Алибунар предвиђено је радно место директора установе на неодређено време. С тим у вези, Управни одбор је са лицем које је именовано за директора установе закључило уговор о раду на неодређено време (број 129-3/2013 од 30.4.2013. и 115-4/2017 од 25.4.2017. године).

Основице за обрачун и исплату плате. Предшколска установа „Полетарац“ је у обрачунима плате у периоду од 01.01.2017. до 31.03.2017. употребила основицу за обрачун и исплату плате у износу од 2.462,95 уместо 2.610,73 колико је прописано за обрачун плата у јавним службама и државним органима за предшколске установе. У периоду од априла до децембра месеца коришћена је законом прописана основица за предшколске установе у износу од 2.610,73 динара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. У Предшколској установи „Полетарац“ у току 2017. године запослено је (Решењима 218-1/2017, 218-2/2017, 218-3/2017) троје педагошких асистената на одређено време са утврђеним коефицијентом 14,88 уместо 11,15. Коефицијенти осталих запослених уређени су у складу са ставом 7 члана 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Порез на доходак грађана. Предшколска установа „Полетарац“ је у периоду од 01. фебруара до 31. марта приликом обрачуна пореза на зараде, за основуцу употребила износ зараде умањен за неопорезиви износ од 11.604 уместо 11.790 што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана. Предшколска установа није приликом прерачуна бруто зараде на нето зараду користила корективни фактор, па је тиме извршила расход за плате, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у укупном износу од 333.462 динара.

Додатак за време проведено на раду – минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне плате, али су за обрачун коришћене неправилно утврђене године стажа у поређењу са подацима у досијеима запослених. Постоје различити подаци у стварном броју година, приказаном броју година у обрачунском листићу и стварно обрачунатом минулом раду.

Накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести. Предшколска установа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату боловања до 30 дана у висини од 65% основице за обрачун зараде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Директор Предшколске установе „Полетарац“ имао је заснован радни однос Уговором о раду на неодређено време, што није у складу са чланом 55. став 1. и члана 59. став 13. Закона о основама система образовања и васпитања;
- Предшколска установа „Полетарац“ је у периоду 01.01–31.03.2017. за обрачун и исплату плате користила погрешну основуцу, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закључка Владе Републике Србије;
- Предшколска установа „Полетарац“ је у 2017. години неправилно извршила обрачун и исплату плате, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима, услед погрешно утврђене основице за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање (коришћењем погрешног неопорезивог износа, не узимајући у обрачун корективни фактор) у укупном износу од најмање 333.462 динара од чега се на плате, додатке и накнаде односи 277.760 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца 55.702 динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Полетарац“ је у 2017. години на основу неправилно обрачунатог минулог рада преузела обавезе и извршила расходе за плате запослених у износу од најмање 20.510 динара, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Полетарац“ је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 415.490 динара по основу неправилно утврђених коефицијента за три лица на радном месту педагошки асистент (коефицијента од 14,88 уместо 11,15), што није у складу са чланом 36. Правилника о раду Предшколске установе „Полетарац“, чланом 66 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да радне односе заснивају у складу са одредбама Закона о основама система образовања и васпитања, да обрачун и исплату плата врше на основу прописане основице и коефицијената у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама; да правилно обрачунавају расходе по основу време provedеног на раду у складу са законом.

9) Туристичка организација општине Алибунар. На овој позицији су планирана средстава у износу од 2.291.000 динара, а расходи су извршени у износу од 2.244.153 динара.

Туристичка организација је на дан 31.12.2017. године имала три лица у радном односу, и то: (1) два именована лица и (2) једно запослено лице, а предвиђена су четири запослена лица.

Директор и заменик директора Туристичке организације општине Алибунар су именовани на наведене функције, а да нису испунили услове прописане Законом о измени Закона о туризму⁵. Наведеним законом је прописано да директор, односно заменик мора да поседује стечено високо образовање на основним академским студијама и радно искуство од четири године од чега најмање две године на руководећим пословима, док су наведена лица имала средњу стручну спрему. Директору и заменику директора је у току 2017. године исплаћено укупно 1.891.992 динара и то: 1.604.748 динара по основу плате, додатака и накнада и 287.244 динара по основу доприноса на терет послодавца.

Именовано лице на функцији заменика директора туристичке организације Алибунар у периоду од 16.05.2016. до 31.12.2017. године истовремено било и одборник Скупштине општине Алибунар.

Основице за обрачун и исплату плате. Туристичка организација је приликом обрачуна и исплате плате именованим лицима, употребила основице за именована лица у Општинској управи.

Додатак за време provedено на раду – минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне плате, али су за обрачун коришћене неправилно утврђене године стажа у поређењу са подацима у досијеима запослених. Постоје различити подаци у стварном броју година, приказаном броју година у обрачунском листићу и стварно обрачунатом минулом раду.

Порез на доходак грађана. Туристичка организација је у периоду од 01. јануара до 31. марта приликом обрачуна пореза на зараде, за основицу употребила износ зараде умањен за неопорезиви износ од 11.604 уместо 11.790 динара, док за исплату у мају месецу није вршено умањење неопорезивог износа, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана. По наведеном основу, извршена је исплата у износу од 1.116 динара више од законом дозвољеног износа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација општине Алибунар је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.891.992 динара за плате, додатке и накнаде и за социјалне доприносе на терет послодавца директору и заменику директора Туристичке организације општине Алибунар који не испуњавају законом захтеване услове за именовање на наведене функције, што није у складу са чланом 12. Закона о измени Закона о туризму и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

⁵ „Службени гласник РС“ 93/2012

- Туристичка организација за период од 01.01.2017. до 31.03.2017. године је приликом обрачуна и исплате пореза на зараде, користила износ зараде умањен за неопорезиви износ који је за 186 динара мањи од прописаног (11.604 уместо 11.790 динара) и на тај начин извршила већу исплату пореза у износу од најмање 1.116 динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Алибунар да плате обрачунавају и исплаћују лицима која испуњавају услове прописане Законом о измени Закона о туризму и да обрачун и исплату пореза врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Алибунар: да обрачун и исплату пореза на зараде врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана; да обрачун и исплату додатака за време проведено на раду врше у складу са Законом о евиденцијама у области рада и Законом о платама у државним органима и јавним службама; да плате обрачунавају и исплаћују лицима која испуњавају услове прописане интерним актима и Законом о култури; да обрачун и исплату плате врше у складу са чланом 37. Закона о култури; да приликом обрачуна и исплате плате примењују основицу за обрачун и исплату плате прописану Закључком Владе Републике Србије; да радне односе заснивају у складу са одредбама Закона о основама система образовања и васпитања и да обрачун и исплату плата врше на основу прописаних коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама.

4. Накнаде у натури

Директни и индиректни корисници буџетских средстава су у 2017. години на овој позицији планирали 370.000 динара, а расходи су извршени у укупном износу од 167.529 динара и односе се на расходе за паркирање, поклоне за децу запослених и маркицу за превоз једног запосленог.

Ревизијом је утврђено да презентована документација не садржи неправилности.

5. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремнине)

1) Општинска управа. На овој позицији планирана су средства у износу од 2.500.000 динара, а расходи су извршени у износу од 654.636 динара.

Отпремнине приликом одласка у пензију. На овој позицији исказан је расход за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 259.908 динара за два запослена који су стекли право за одлазак у старосну и по том основу исплату отпремнине у складу са чланом 119. Закона у раду и чланом 42а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Отпремнина у случају отпуштања са посла. На овој позицији је исказан расход за отпремнине у случају отпуштања са посла у износу од 200.961 динара. За једног запосленог извршен је расход по основу споразумног престанка радног односа од 04.10.2017. године под бројем 1-118-1/2017-03, спровођењем Анкете (за запослене на пословима на којима постоји потреба смањења броја извршиоца) којом се запослени изјаснио да прихвата споразумни престанак радног односа уз исплату новчане накнаде. Дана 15.12.2017. године, Општинско веће је донело Правилник о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине

Алибунар (IV систематизација), којим се у Одељењу за општу управу укида радно место: Канцеларијски и административни послови за месне канцеларије (III систематизација 09.11.2017. којом није извршено брисање радног места).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа у 2017. години преузела обавезе и извршила расход по основу отпремнина у случају отпуштања са посла за једног запосленог у износу од 200.961 динара, што није у складу са чланом 26. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе по основу отпремнина у случају отпуштања са посла извршавају у складу са законским прописима.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. На овој позицији исказан је расход за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 120.000 динара. Решења о утврђивању права на солидарну помоћ запосленог у општинској управи општине Алибунар донета су од стране начелнице Општинске управе за четири лица у износу од по 30.000 динара, на основу захтева запосленог и фотокопије извода из матичне књиге умрлих, што је регулисано Правилником о поступку за остваривање солидарне помоћи запослених у општинској управи општине Алибунар⁶ и Одлуком о праву запослених на остваривање солидарне помоћи запослених у општинској управи општине Алибунар⁷.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овој позицији исказан је расход за Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 22.000 динара. Начелница општинске управе је донела три решења (два у 2016. години и једно у 2017. години) са исплатама у 2017. години.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Остале помоћи запосленим радницима. На овој позицији исказан је расход за остале помоћи запосленим радницима у износу од 51.767 динара и то 45.767 динара за солидарну помоћ приликом рођења детета и 6.000 динара за набавку ортопедских помагала.

Запосленој у Општинској управи Алибунар је утврђено право на солидарну помоћ (Решењем о 29.12.2016. године под бројем 1-553-178-1/2016-03-02) у виду Помоћи поводом рођење детета у износу од 45.767 динара, позивајући се на Правилник о поступку за остваривање солидарне помоћи запослених у општинској управи општине Алибунар и Одлуку о праву запослених на остваривање солидарне помоћи запослених у општинској управи општине Алибунар.

Запосленој у Општинској управи (Решењем број 1-1-136-1/14-06 од 04.11.2014. године) утврђује се право на солидарну помоћ за случај набавке ортопедских помагала – наочара у износу од шест хиљада динара, на основу члана 13. Колективног уговора из 2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да је Општинска управа у 2017. години преузела обавезе и извршила расход за остале помоћи запосленим радницима у износу од 45.767 динара што није у складу са чланом 47а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа у јединицама локане самоуправе⁸ (важећи у том периоду из 2015. године) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да исплату осталих помоћи запосленима врше у складу са важећим законским прописима.

⁶ „Сл лист општине Алибунар“ 30/16 од 19.10.2016.

⁷ „Сл лист општине Алибунар“ 30/16 од 01.11.2016.

⁸ „Сл гласник РС“ бр 25/2015; 50/2015

2) Општинска библиотека, УКД „Центар за културу општине Алибунар“, ПУ „Полетарац“. Индиректни корисници Општинска библиотека, УКД „Центар за културу општине Алибунар“ и ПУ „Полетарац“ су социјална давања запосленима извршили у складу са чланом 5. Посебног колективног уговора за установе културе као и чланом 43. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да обрачун и исплату социјалних давања запосленима врше у складу са одредбама Анекса посебног колективног уговора за државне органе и да обрачун и исплату отпремнине у случају отпуштања са посла врше у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

6. Накнаде трошкова за запослене

1) Председник општине. На овој позицији планирана су средства у износу од 50.000 динара, а расходи су извршени у износу од 33.024 динара и односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла једног запосленог за период јул – децембар 2017. године.

2) Општинско веће. На овој позицији планирана су средства у износу од 162.000 динара, а расходи су извршени у износу од 148.352 динара и односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла три лица, од којих је за једно лице вршена исплата са раздела Председника општине за период јул – децембар 2017. године, а са раздела Општинског већа за период јануар – јун 2017. године.

3) Општинска управа. На овој позицији планирана су средства у износу од 2.600.000 динара, а расходи су извршени у износу од 2.492.536 динара и односе се на: 1) накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених у Општинској управи у износу од 2.482.770 динара и 2) остале накнаде трошкова запослених у износу од 9.766 динара.

Општинска управа је приликом обрачуна пореза на доходак грађана користила неопорезиви износ накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла од 3.612 уместо 3.725 динара, што је за последицу имало већу исплату пореза у износу од најмање 35.256 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Директни корисници Председник општине, Општинско веће и Општинска управа нису у 2017. години обезбедили поуздану и тачну евиденцију о присуству на раду, на основу које је вршен обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је у 2017. години приликом обрачуна и исплате пореза на доходак грађана користила погрешан неопорезиви износ и по том основу је преузела обавезе и извршила већу исплату у износу од најмање 35.256 динара, што није у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Алибунар да исплату пореза за превоз на посао и са посла врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

4) Општинска библиотека. На овој позицији планирана су средства у износу од 150.000 динара, а расходи су извршени у износу од 112.987 динара и односе се на накнаде трошкова

за превоз на посао и са посла троје запослених. За узорковане месеце фебруар и јул извршен је расход у износу од 17.936 динара. Приликом обрачуна пореза на доходак грађана коришћен је неопорезиви износ накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла од 3.666 уместо 3.725 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска библиотека је у 2017. години приликом обрачуна пореза на доходак грађана, користила неопорезиви износ који је за 59 динара (3.666 уместо 3.725 динара) мањи од законом прописаног и на тај начин више платила порез у износу од најмање 708 динара, што није је у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска библиотека у 2017. години није обезбедила поуздану и тачну евиденцију о присуству на раду, на основу које је вршен обрачун плата и накнада, обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске библиотеке „Вук Караџић“ да обрачун пореског ослобађања врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и да исплату накнаде за превоз на посао и са посла врше у складу са Законом о евиденцијама у области рада.

5) УКД „Центар за културу општине Алибунар“. На овој позицији планирана су средства у износу од 100.000 динара, а расходи су извршени у износу од 44.348 динара и односе се на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла директора установе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да УКД „Центар за културу општине Алибунар“ у 2017. години није обезбедио поуздану и тачну евиденцију о присуству на раду, на основу које је вршен обрачун плата и накнада, обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима УКД „Центра за културу општине Алибунар“ да обрачун и исплату накнаде за превоз на посао и са посла врше на основу поуздане евиденције о присуству запослених на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада.

6) Предшколска установа „Полетарац“. На овој позицији планирана су средства у износу од 1.400.000 динара, а расходи су извршени у износу од 1.476.331 од тога 1.341.331 динара из средстава буџета и 135.000 динара из осталих извора финансирања и односе се на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Предшколска установа „Полетарац“ није обезбедила поуздану и тачну евиденцију о присуству на раду, на основу које је вршен обрачун плата и накнада, обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

Предшколска установа је обрачун и исплату пореза вршила на преосталу разлику између цене превозне карте и пореског ослобођења за путне трошкове у износу од 3.725.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Полетарац“ у 2017. години није имала поуздану евиденцију запослених о присутности на раду, тако да се нисмо могли уверити да ли је запосленима вршена исплата накнада за превоз на посао и са посла само за оне дане када су били на послу, а не и за дана годишњег одмора, плаћеног одсуства, боловања, што није у складу са чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Алибунар да исплату накнаде за превоз на посао и са посла врше у складу са Законом о евиденцијама у области рада.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Алибунар да обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла врше на основу поуздане евиденције о присуству запослених на раду и применом прописане пореске олакшице.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

1) Скупштина општине. На овој позицији планирана су средства у износу од 10.600.000 динара, а расходи су извршени у износу од 10.444.361 динара и односе се на накнаде члановима комисија.

Табела број 1. Преглед исплаћених накнада за рад члановима комисија Скупштине општине Алибунар

у динарима

Р.бр	Назив радног тела	Број запослених лица	Укупно исплаћено
1.	Комисија за спровођење јавног надметања за давање у закуп државног пољопривредног земљишта у складу са Програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Алибунар	3	1.087.466
2.	Савет за безбедност саобраћаја	1	94.761
3.	Комисија за процену пољске штете	1	71.428
4.	Савет за запошљавање	4	562.499
5.	Комисија за имовину општине Алибунар	19	2.928.233
6.	Уређивачки колегијум "Службеног листа општине Алибунар"	2	200.887
7.	Савет за миграције у општини Алибунар	3	231.171
8.	Радно тело за сарадњу са предузећима и установама чији је оснивач општине Алибунар	14	1.166.666
9.	Радно тело за праћење ефеката општинских одлука од 01.07.2015.	4	889.759
10.	Радно тело за праћење ефеката општинских одлука од 29.04.2017.	9	748.095
11.	Комисија за израду програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини у општини Алибунар	2	547.879
12.	Уређивачки колегијум билтена општине Алибунар	2	436.054
13.	Радно тело за сарадњу са организацијама у области културе	15	1.248.285
14.	Комисија за доделу средстава из буџета општине Алибунар за програме и пројекте грађана односно НВО	3	231.171
	УКУПНО	82	10.444.361

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине Алибунар у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у износу од 10.444.361 динара на име накнада члановима комисија и других радних тела из реда запослених (наведени у табели), што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Председник општине. На овој позицији планирана су средства у износу од 100.000 динара, а расходи су извршени у износу од 43.529 динара и односе се на накнаде члановима комисија.

Табела број 2 Преглед исплаћених накнада за рад члановима комисија скупштине општине и председника општине

у динарима

Р.бр	Назив радног тела	Број запослених лица	Укупно исплаћено
1.	Комисија за имовину општине Алибунар исплаћено само за 2 месеца комисија из 2013 године	1	38.529
2.	Комисија за утврђивање основаности захтева за утврђивање висине накнаде штете настале услед уједа грађана од стране напуштених животиња у Општини Алибунар	1	5.000
	УКУПНО	2	43.529

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Председник општине Алибунар је у 2017. години преузео обавезу и извршио исплату у износу од 43.529 динара на име накнада члановима комисија, што није у складу са чланом 11. Закона

о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) Општинско веће. На овој позицији планирана су средства у износу од 500.000 динара, а расходи су извршени у износу од 397.261 динара и односе се на накнаде члановима комисија.

Табела број 3. Преглед исплаћених накнада за рад члановима комисија Општинског већа

у динарима

Р. бр	Назив комисије	Број запослених лица	Укупно исплаћено
1	Радна група за скидање усева на пољопривредном земљишту у државној својини која се користи без правног основа на територији општине Алибунар	4	216.190
2	Радна група за израду плана интегритета у општини Алибунар	6	71.428
3	Комисија за утврђивање основаности захтева за утврђивање висине накнаде штете настале услед уједа грађана од стране напуштених животиња у Општини Алибунар (иста комисија под бројем 2 Председника)	1	2.500
4	Савет за безбедност саобраћаја (иста комисија под бројем 3 Скупштине)	2	107.142
	УКУПНО	13	397.261

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинско веће Алибунар у 2017. години преузело обавезу и извршило исплату у износу од 397.261 динара на име накнада члановима комисија и других радних тела из реда запослених (наведени у табели), што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4) Општинска управа. На овој позицији планирана су средства у износу од 420.000 динара, а расходи су извршени у износу од 416.256 динара и односе се на јубиларне награде за седам запослених у општинској управи.

Табела бр.4: Преглед исплаћених јубиларних награда у ОУ

у динара

Редни Број	Навршене године	Број лица	Износ
1	10	2	98.290
2	20	5	317.965
Укупно		7	416.255

Међутим, у тренутку исплате јубиларне награде, пет лица није имало навршен број потребних година стажа, како би остварила права на обрачун и исплату јубиларне награде. Наведеним лицима је исплаћена јубиларна награда у износу од 327.155 динара.

Општинска управа је вршила обрачун јубиларне награде применом податка о просечној нето заради у Републици Србији за месец фебруар (46.990 динара) иако је у тренутку исплате био објављен податак о просечној заради за месец мај (47.137 динара), што је за последицу имало мање исплату у износу од 1.207 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа општине Алибунар је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату јубиларних награда за пет лица у износу од 327.115 динара иако на дан исплате нису имали испуњен услов за стицање права на јубиларне награде тј. напуњених десет односно двадесет година радног стажа, што није у складу са чланом 46а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Алибунар је при обрачуну јубиларних награда користила погрешну просечну нето зарату према последњем објављеном податку Републичког органа

надлежног за статистику, што није у складу са чланом 46а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обрачун и исплату јубиларних награда врше на основу последњег објављеног података о просечно оствареној нето заради према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику у Републици Србији, као и да воде уредно досијее запослених, посебно у делу за остваривање права на јубиларне награде.

5) Општинска библиотека. На овој позицији планирана су средства у износу од 80.000 динара, а расходи су извршени у износу од 63.195 и односи се на јубиларну награду запосленог.

Општинска библиотека је извршила исплату јубиларне награде за једног запосленог у износу од 63.195 динара, дана 18.08.2017. године Решењем број 001/2017 од 15.06.2017. године, према правилима и поступцима за обрачун и исплату јубиларне награде за запослене у Општинској управи, по налогу Директорке библиотеке „Вук Караџић“ и Председника општине Алибунар, уместо према члану 30. став 2. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и Јединица локалне самоуправе

Директор Општинске библиотеке „Вук Караџић“ је са повереником организације Синдиката у општини Алибунар закључила Посебан колективан уговор за установе културе чији је оснивач ЈЛС и чланом 13. дефинисала исплаћивање јубиларне награде запосленима на Дан општинске управе 13. јун и у складу са чланом 30. ПКУ за установе културе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска библиотека „Вук Караџић“ је у 2017. години извршила исплату за јубиларне награде запосленом према члану 46а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, уместо према ставу 2. члана 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и Јединица локалне самоуправе;
- Општинска библиотека Вук Караџић је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату за јубиларне награде запосленом у износу од 63.195 динара на Дан општинске управе, пре него што је запослена напустила 20 година радног стажа, што није у складу са ставом 2. члана 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске библиотеке да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима, као и да воде уредно досијее запослених, посебно у делу за остваривање права на јубиларне награде.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима општине Алибунар да обрачун и исплату јубиларне награде врше на основу последњег објављеног податка о просечној плати од стране Републичког органа надлежног за послове статистике; да обрачун и исплату јубиларне награде врше само запосленим лицима која остваре право на јубиларну награду и да исплату накнаде члановима комисија и других радних тела врше у складу са законским прописима.

ПРИЛОГ IV – Случајни налази

Туристичка организација општине Алибунар

Туристичка организација је за набавку добара – материјала за саобраћај за потребе Туристичке организације општине Алибунар након спроведеног поступка набавке на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама (процењене вредности 500.000 динара), закључила Уговор број 01/2017. од 18.01.2017. године на вредност од 494.825 динара са ПДВ. У уговору није прецизиран начин набавке горива, односно није дата спецификација возила у која ће се точити гориво. За ове намене у 2017. години извршено је плаћање у износу од 732.044 динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је ТООА извршила плаћања у износу од 732.044 динара привредном друштву „CAR GAS“ доо Банатски Карловац на име потрошње горива возила, којима ТО општине Алибунар није власник односно корисник. Туристичка организација општине Алибунар није општим актом уредила право запослених на накнаду трошкова службеног путовања када се одобрава коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе, не води помоћне евиденције утрошеног горива, помоћну књигу залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама и помоћну књигу благајне.

Месна заједница Иланца

Након спроведеног поступка набавке радова на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, МЗ Иланца је са „Здраветерм“ Банатски Карловац закључила уговор о набавци радова на изградњи јавног тоалета на пијаци Иланца број 138/2017 од 29.08.2017. године. Уговорена вредност радова је 299.000 динара. У члану 2. уговора наведено је да ће се плаћање целокупног износа извршити након извршених услуга, у року од 45. дана од дана издавања фактуре. У уговору није наведен рок извођења радова.

У поступку ревизије узорковане документације, утврђено је да:

- радови на изградњи јавног тоалета на пијаци Иланца отпочели су без издате грађевинске дозволе;
- МЗ Иланца је извршила плаћање у износу од 299.000 динара добављачу „Здраветерм“ Банатски Карловац за радове на изградњи јавног тоалета на пијаци за потребе МЗ Иланца и да радови нису завршени. Уговор је закључен 29.08.2017, плаћање извршено 31.08.2017, а фактура издата 01.09.2017. године.
- На основу два рачуна „Здраветерм“ Банатски Карловац од 22.09.2017. године, МЗ Иланца је за радове на изградњи јавног тоалета на пијаци у Иланци платила добављачу и 39.000 динара дана 17.10.2018. године и 69.000 динара дана 6.11.2017. године, па је за изградњу објекта јавни тоалет на пијаци у МЗ Иланца у 2017. години укупно плаћено 407.000 динара, а да радови нису завршени.

Потенцијалне обавезе

1) Општина Алибунар није образовала општинско правобранилаштво за заступање општине у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима ради заштите њених имовинских права и интереса. Адвокатска канцеларија која води судске спорове у име и за рачун општине Алибунар, доставила је податке према којима главни дуг у активним судским споровима у којима је општина Алибунар пасивно легитимисана на дан 22. октобар 2018. године износи 5.040.898 динара, а у споровима у прекиду 27.798.157 динара. Према Потврди Народне банке Србије о неизвршеним основама и

налозима евидентираним у принудној наплати, Туристичка организација општине Алибунар је на дан 10.04.2018. имала евидентиране основе и налоге у принудној наплати у укупном износу од 7.373.894,61 динара.

2) У току ревизије Дом здравља Алибунар. обратио се оснивачу општини Алибунар захтевом за обезбеђење средстава од 81.400.000 динара за плаћање обавезе по судском поравнању у 67 месечних рата. Скупштина општине донела је јула 2018. године одлуку о обезбеђивању средства за вршење оснивачких права у Дому здравља "Алибунар" за регулисање обавеза по основу ове извршне судске одлуке.

ПРИЛОГ V – Предузете мере у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази:

Општинска управа Алибунар

- 1) Општина Алибунар – Комисија за јавну набавку је у измењеној конкурсној документацији за набавку добара - електричне енергије у поступку јавне набавке број 404-82/18-04, тражила цене за „јавно осветљење“, „вишу тарифу“, „нижу тарифу“ и „једнотарифно бројило“;
- 2) Општина Алибунар – Комисија за јавну набавку је у поступку јавне набавке мале вредности – јавна набавка канцеларијског материјала број 404-79/18-04 рангирала све прихватљиве понуде;
- 3) Општина Алибунар – Комисија за јавну набавку је на основу Записника о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности – набавка радова на летњем одржавању општинских путева и улица у 2018. години саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-64/18-04 од 12.09.2018. године. Услови за доделу уговора су испуњени па није било разлога за доношење Одлуке о обустави поступка на основу члана 109. Закона о јавним набавкама;
- 4) Општина Алибунар је Одлуку о додели уговора број 404-64/18-04 од 12.09.2018. године у поступку јавне набавке радова – радови на летњем одржавању путева и улица у 2018. години у прописаном року објавила на Порталу јавних набавки;
- 5) Општина Алибунар није у поступку јавне набавке радова – радови на летњем одржавању путева и улица у 2018. години изменила конкурсну документацију по истеку рока за подношење понуда;
- 6) Општинска управа доставила је доказ да је јубиларну награду у 2018. години утврдила када је запослени стекао услов за исплату јубиларне награде и Решење запосленом о исплати јубиларне награде број 1-123-87-1/2018-03 од 31.07.2018. године;

Скупштина општине Алибунар

- 7) Скупштина општине Алибунар је донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Алибунар за 2018. годину број 119-3/2018-04 од 22.10.2018. године којом је додата Туристичка организација општине Алибунар са једним запосленим;
- 8) Скупштина општине Алибунар употпунила је досије председника Скупштине са споразумом о престанку радног односа број 82-1 од 30.06.2015. године и Решењем о престанку радног односа број 82 од 01.07.2015. године Основне школе “Т.Г. Масарик” Јаношик;

Установа културних делатности „Центар за културу општине Алибунар“ Алибунар

- 9) Установа културних делатности „Центар за културу општине Алибунар“ Алибунар доставила је доказ да вршилац дужности директора је испунио део прописаних услова за именовање на функцију и Уверење о стеченом високом образовању основних академских студија првог степена број 2735/2018 од 24.10.2018. године.