

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



Број 400-1731/2018-04

Београд, 5. децембар 2018. године

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2017. године Сектор за ревизију буџета локалних власти спровео је 178 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 234 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?

Руководству општине Бајина Башта смо дали 10 препорука, и то:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослена, изабрана именована и постављена лица обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

Резиме

Општина Бајина Башта је у 2017. години извршила расходе и преузела обавезе у износу од најмање 103,4 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара услуга и радова у износу од најмање 184,8 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама и исплатила најмање 12 милиона динара за плате и накнаде запосленим, изабраним, именованим и постављеним лицима више од дозвољеног износа.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у току 2017. године извршили расходе или преузели обавезе по рачунима и уговорима преко апропријације. У најмање 12 случајева, износ преузетих обавеза изнад апропријације је већи од 1 милион динара по апропријацији.

Општина Бајина Башта је приликом спровођења поступака јавних набавки добара, радова и услуга дефинисала додатне услове у погледу финансијског, техничког и кадровског капацитета, за које нису доказали да су једини могући за извршење предмета јавне набавке. Нису одбијане понуде понуђача које садрже битне недостатке. Записнике о отварању понуда водило је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса. Конкурсна документација се не припрема јасно и прецизно како би понуђачи могли да сачине прихватљиву понуду. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су набављали добра, радове и услуге без спроведеног поступка јавне набавке.

Применом погрешно утврђених коефицијената, непримењивањем пореске олакшице, додељивањем коефицијената који нису у складу са Уредбом или степеном стручне спреме, запошљавањем лица без спроведеног конкурса, погрешно обрачунатих додатака, помоћи запосленима и јубиларних награда, директни и индиректни корисници буџетских средстава су преузели обавезе и извршили расходе за запослена, изабрана, именована и постављена лица који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	6
1. Преузимање обавеза изнад апропријација	6
1.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 99,1 милиона динара.....	6
1.2. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од 683 хиљаде динара	8
1.3. Индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су на дан 31.12.2017. године извршили расходе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 3,6 милиона динара.	9
2. Спровођење поступака јавних набавки	11
2.1. Директни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта у 2017. години нису донели планове јавних набавки, нити је донет јединствени план набавки и није вршено испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке.	11
2.2. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили најмање 31,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.	11
2.3. Општина Бајина Башта је у 2017. години закључила и извршила уговоре укупне вредности преко 153,3 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.....	13
3. Расходи за запослене	19
3.1. Општина Бајина Башта је увећала масу за плате у 2017. години у односу на 2014. годину за 2,76% а по основу мишљења Министарства финансија.....	19
3.2. На дан 31.12.2017. године број запослених лица на одређено време и лица ангажованих по другим основама у систему локалне самоуправе општине Бајина Башта био је за 21 лице већи од прописаног броја.....	19
3.3. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили више 9,5 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима.....	19
3.4. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили 1 милион динара за социјална давања запосленима (помоћи и накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова које РФЗО није рефундирао због неисправне документације) што није у складу са законским прописима.....	21
3.5. Директни (Општинска управа Бајина Башта) и индиректни корисник (ПУ „Невен“) буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години вршили обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла само за дане када су запослени радили у складу са законским прописима, али не и у прописаним роковима.....	22
3.6. Индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили 849 хиљада динара за јубиларне награде запосленима за право које су стекли у 2016. години што није у складу са законским прописима.....	23
3.7. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили 645 хиљада динара за накнаде одборницима и члановима одбора, а да исплата није у складу са интерним актима.....	23
II ПРЕПОРУКЕ	24

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	25
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	27
1. Предмет ревизије	27
2. Ревидирани период пословања	27
3. Информације о субјекту ревизије	27
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	28
5. Критеријуми	29
6. Методологија рада	30
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	30

ПРИЛОГ I Мере предузете у поступку ревизије

ПРИЛОГ II Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

ПРИЛОГ III Спровођење поступака јавних набавки

ПРИЛОГ IV Расходи за запослене

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 99,1 милиона динара

❖ Општинска управа Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **92.536** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
4.018	421000	Стални трошкови	Управљање/одржавање јавним осветљењем
10	511000	Зграде и грађ објекти	Управљање/одржавање јавним осветљењем
704	424000	Специјализоване услуге	Одржавање зелених површина
6.143	421000	Стални трошкови	Одржавање чистоће на површинама јавне намене
324	424000	Специјализоване услуге	Одржавање гробаља и погребне услуге
5.841	421000	Стални трошкови	Управљање заштитом животне средине
3.786	451000	Субвен јавним нефин пред	Управљање заштитом животне средине
1.123	424000	Специјализоване услуге	Управљање комуналним отпадом
12.333	423000	Услуге по уговору	Јавни градски и приградски превоз путника
5.802	511000	Зграде и грађ објекти	Пројекат "Саобраћајне везе за индустријске зоне"
49	423000	Услуге по уговору	Подршка деци и породицама са децом
339	472000	Накнаде за соц заштиту из буџета	Подршка деци и породицама са децом-Новорођенчад
989	472000	Накнаде за соц. заштиту из буџета	Подршка деци и породицама са децом-Превоз ученика
114	424000	Специјализоване услуге	Мртвозорство
43	413000	Накнаде у натури	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
40	484000	Накнада штете за повреде	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
346	511000	Зграде и грађ објекти	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
12.066	441000	Отплата домаћих камата	Управљање ванредним ситуацијама
38.466	484000	Накнада штете за повреде	Управљање ванредним ситуацијама

❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **1.812** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) :

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
204	421000	Стални трошкови	Функционисање предшколских установа
13	422000	Трошкови путовања	Функционисање предшколских установа
131	424000	Специјализоване услуге	Функционисање предшколских установа
1.464	426000	Материјал	Функционисање предшколских установа

- ❖ **Спортско-туристички центар Бајина Башта** је на дан 31.12.2017. године преузео обавезе у износу од **3.418** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
10	413000	Накнаде у натури	Управљање развојем туризма
3.124	421000	Стални трошкови	Управљање развојем туризма
116	423000	Услуге по уговору	Промоција туристичке понуде/Рекламни материјал, медијска и интернет промоција
156	423000	Услуге по уговору	Промоција туристичке понуде/ Ангажовање лица у инфо центру
11	512000	Машине и опрема	Развој спорта

- ❖ **Установа „Култура“ Бајина Башта** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **816** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
80	421000	Стални трошкови	Функционисање локалних установа културе
33	423000	Услуге по уговору	Функционисање локалних установа културе
87	426000	Материјал	Функционисање локалних установа културе
306	423000	Услуге по уговору	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва
283	424000	Специјализоване услуге	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва
27	423000	Услуге по уговору	Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа

- ❖ **Народна библиотека „Милош Требињац“ Бајина Башта** је на дан 31.12.2017. године преузео обавезе у износу од **13** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
13	515000	Нематер. имовина	Функционисање локалних установа културе

- ❖ **Месне заједнице општине Бајина Башта** су на дан 31.12.2017. године преузеле обавезе у износу од **521** хиљаду динара изнад одобрене апропријације (извора 01) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Месна заједница	Програмска класификација
1	421000	Стални трошкови	Обајгора	Функционисање месних заједница
13	421000	Стални трошкови	Црвица	Функционисање месних заједница
42	421000	Стални трошкови	Заглавак	Функционисање месних заједница
136	421000	Стални трошкови	Рогачица	Функционисање месних заједница
29	423000	Услуге по уговору	Рогачица	Функционисање месних заједница
76	421000	Стални трошкови	Луг	Функционисање месних заједница
59	421000	Стални трошкови	Пашна Раван	Функционисање месних заједница
67	421000	Стални трошкови	Солотуша	Функционисање месних заједница
66	421000	Стални трошкови	Вишесава	Функционисање месних заједница
32	421000	Стални трошкови	Бесеровина	Функционисање месних заједница

(Препорука број 1)

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

1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од 683 хиљаде динара

- ❖ **Општинска управа Бајина Башта** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **60** хиљада динара изнад одобрене апропријације и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
60	423000	Услуге по уговору	Успостављање система одбране од поплава у прекограничном региону СРБ-Бих

- ❖ **Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **155** хиљада динара изнад одобрене апропријације и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
155	414000	Соц. давања запосленима	Функционисање предшколских установа

- ❖ Спортско-туристички центар Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузео обавезе у износу од **408** хиљада динара изнад одобрене апропријације и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
10	413000	Накнаде у природи	Управљање развојем туризма
66	414000	Соц. давања запосленима	Управљање развојем туризма
332	523000	Залихе робе за даљу продају	Управљање развојем туризма

- ❖ Установа „Култура“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **60** хиљада динара изнад одобрене апропријације и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
60	423000	Услуге по уговору	Омладински културни центар

(Препорука број 1)

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

1.3. Извршени расходи већи од одобрених апропријација из осталих извора

Индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су на дан 31.12.2017. године извршили расходе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 3,6 милиона динара.

- ❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од **1.427** хиљада динара и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
7	416000	Награде запосленима	Функционисање предшколских установа
162	411000	Плате, дод и накн. запосл.	Функционисање предшколских установа
1.258	423000	Услуге по уговору	Функционисање предшколских установа

- ❖ Спортско-туристички центар Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године извршио расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од **1.318** хиљада динара и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
10	414000	Соц давања запосленима	Управљање развојем туризма
18	426000	Материјал	Управљање развојем туризма
110	422000	Трошкови путовања	Промоција туристичке понуде
125	523000	Залихе робе за даљу продају	Промоција туристичке понуде
4	444000	Пратећи тр задуживања	Управљање развојем туризма
170	414000	Соц давања запосленима	Управљање развојем туризма
848	423000	Услуге по уговору	Управљање развојем туризма
13	426000	Материјал	Управљање развојем туризма
20	423000	Услуге по уговору	Управљање развојем туризма

- ❖ **Установа „Култура“ Бајина Башта** је на дан 31.12.2017. године извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од **151** хиљаду динара и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
93	421000	Стални трошкови	Функционисање локалних установа културе
10	482000	Порези, обав. таксе	Функционисање локалних установа културе
48	423000	Услуге по уговору	Омладински културни центар

- ❖ **Народна библиотека „Милош Требињац“ Бајина Башта** је на дан 31.12.2017. године извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од **661** хиљаду динара и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
130	411000	Плате, дод и накн запосл.	Функционисање локалних установа културе
23	412000	Соц допр на терет посл.	Функционисање локалних установа културе
508	411000	Плате, дод и накн запосл.	Функционисање локалних установа културе

(Препорука број 1)

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

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Планирање јавних набавки

Директни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта у 2017. години нису донели планове јавних набавки, нити је донет јединствени план набавки и није вршено испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке.

- ❖ **Директни корисници: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће** нису донели планове јавних набавки, иако се сматрају наручиоцима у складу са Законом о јавним набавкама јер су вршили набавку услуга и добара у току 2017. године нити је донет јединствени план јавних набавки за све директне кориснике.
- ❖ **Општинска управа Бајина Башта** као наручилац не врши испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, услед чега су уговорене вредности значајно мање од процењене вредности јавне набавке (код набавке број: У ОП 09/17 за 25.238 хиљада динара без ПДВ-а, код набавке број: Р ОП 05/17 за 14.583 хиљада динара без ПДВ-а, код набавке број Р ОП 04/17 за 8.286 хиљада динара без ПДВ-а).

(Препорука број 2)

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

2.2. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1. - 31.12.2017. године

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили најмање 31,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

- ❖ **Председник општине Бајина Башта** је у 2017. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од **654** хиљаде динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

654

• угоститељске услуге

- ❖ **Општинска управа Бајина Башта** је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од **15.110** хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

8.018

• за електричну енергију за потребе јавне расвете и пословне објекте у општини Бајина Башта

2.267

• за непредвиђене радове на санацији ОШ "Рајак Павићевић"

1.609

• за радове на одржавању вертикалне сигнализације на путевима

835

• за услуге мобилне телефоније

750

• за услуге израде планске документације

646

• за услуге коришћења информационог система за ЛПА

500

• за услуге одржавања светлосне сигнализације

485

• за услуге одржавања јавне расвете у МЗ Перућац

- ❖ **Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта** је у 2017. години преузела обавезу и извршили плаћања у износу од **6.939** хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

2.112	• за набавку намирница- трговинске робе
1.194	• за набавку електричне енергије (по уговору из 2016. године)
1.013	• за набавку намирница- млеко и млечни производи
897	• за набавку електричне енергије (по уговору из 2017. године)
559	• за набавку намирница- воћа
519	• за набавку намирница- месо и месне прерађевине
409	• за набавку намирница- поврћа (по уговору из 2015. године)
156	• за набавку намирница- брашна и производа од брашна (по уговору из 2015. године)
42	• за набавку намирница- поврћа (по уговору из 2017. године)
38	• за набавку намирница- брашно и производа од брашна (по уговору из 2017. године)

- ❖ **Спортско-туристички центар Бајина Башта** је у 2017. години преузео обавезу и извршио плаћања у износу од **3.549** хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и без издавања наруџбенице и то:

у 000 динара

1.365	• за услуге штампања рекламног материјала, флајера и каталога
1.297	• за угоститељске услуге
888	• за услуге испоруке електричне енергије

- ❖ **Установа „Култура“ Бајина Башта** је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од **4.700** хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и без издавања наруџбенице и то:

у 000 динара

2.504	• за услуге организације концерата музичких и естрадних група
950	• за услугу организације "Башта феста"
661	• за набавку угоститељских услуга
585	• за услуге организације позоришних представа

- ❖ **Месне заједнице су у 2017. години преузеле обавезе и извршиле плаћања у износу од 533 хиљаде динара за набавку услуга, без спроведеног поступка јавне набавке.**

у 000 динара

533

• за услуге поправке и одржавања водовода у МЗ Рогачица

(Препорука број 3)

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

2.3. Спровођење поступака јавних набавки у 2017. години и поступака у 2016. години код којих је уговор извршен у 2017. години.

Општина Бајина Башта је у 2017. години закључила и извршила уговоре укупне вредности преко 153,3 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

- ❖ Општинска управа Бајина Башта је у 2017. години извршила уговоре на основу спроведених 14 поступака јавних набавки и део уговора по основу два поступка јавне набавке из 2016. године укупне вредности 135.335 хиљада динара, који нису у складу са Законом о јавним набавкама. Од тестираних 16 набавки, утврдили смо неправилности у 16 поступака јавних набавки или 100%.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки у 2017. години код директних корисника буџетских средстава општине Бајина Башта

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Набавка дизел горива за потребе месних заједница (гориво за рад трактора са грталицама за чишћење снега на путевима) и потребе Општинске управе општине Бајина Башта у зимском периоду	1. Закључен је Уговор о набавци дизел горива на бази јединичних цена, без укупне уговорене вредности, 2. Отварање понуда није спроведено у времену које је било предвиђено у Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда, 3. Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку и 4. Наручилац је спровео два одвојена поступка јавне набавке мале вредности (набавка горива и набавка дизел горива за потребе месних заједница и потребе Општинске управе у зимском периоду, чија процењена вредности износи укупно 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, иако се ради о истоврсним добрима.	1.734
Набавка горива	1. Спроведен је јединствени поступак набавке бензина, дизел горива и течног нафтног гаса, уместо да поступак буде обликован у партијама, услед чега је прибављена само једна прихватљива понуда и 2. Додатни услови у погледу финансијског и кадровског капацитета нису јасно и прецизно одређени у Конкурсној документацији како би понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду.	3.918
Набавка кеса за примарну селекцију отпада	1. Конкурсна документација не садржи образац структуре цена са упутством како да се попуни и 2. Конкурсна документација у оквиру модела уговора није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, услед чега је понуђач коме је додељен уговор тек након додатног захтева доставио модел уговора.	824
Одржавање путева и улица у зимском периоду на територији општине	1. Као додатни услов затражен је технички капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 2. Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за	3.497

Бајина Башта	члана Комисије за јавну набавку и 3. Вршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације.	
Услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“	1. Као додатни услов затражен је пословни капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, с обзиром да се предметне услуге могу извршити и без закљученог споразума са надлежним Центром за социјални рад и 2. Закључен је Уговор о пружању услуга социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације.	3.200
Реконструкција светлосне саобраћајне сигнализације на раскрсницама улица у Бајиној Башти (семафори)	1. Као додатни услов је затражен технички капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 2. Као додатни услов је затражен кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 3. Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитета и техничке спецификације односно карактеристика предметних радова, 4. Као додатни услов затражен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке и 5. Извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације.	2.034
Набавка угоститељских услуга	1. Понуђачи којима су додељени уговори за предметне услуге нису доказали испуњење траженог додатног услова на начин предвиђен Конкурсном документацијом, 2. Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и 3. Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца.	1.867
Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта	1. Понуду понуђача коме је додељен уговор требало је одбити због битних недостатака, јер не испуњава додатне услове у погледу кадровског капацитета, 2. Вршена је монтажа оштећених стубова или дела стуба и монтирање нових, иако се ради о опреми (мрежи) која није у власништву општине, 3. Као додатни услов је затражен технички капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 4. Као додатни услов затражен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, 5. Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку и 6. Извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације.	1.164
Услуге одржавања аутомобила	1. Понуђач коме је додељен уговор није доставио доказе о испуњењу додатних услова у погледу кадровског и техничког капацитета за партију 1, 2. Као додатни услов затражено је да је понуђач остварио приход који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, 3. Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (у погледу одређивања и доказивања додатних услова и навођења количина предметних услуга за партију 1), 4. Добављач је приликом извршења предметних услуга ангажовао подизвођаче које није навео у понуди и 5. Понуђач коме је додељен уговор за партију 2 дао је изјаву којом једнострано раскида уговор, иако могућност једностраног раскида уговора није уговорена нити је наручилац затражио накнаду штете због неиспуњења обавеза.	1.075
Извођење додатних радова на инвестиционом одржавању стационара са гинекологијом у	1. Представник понуђача који је доставио одговарајућу и прихватљиву понуду није приступио поступку преговарања односно преговарање није обављено на начин предвиђен Конкурсном документацијом и 2. Записник о отварању понуда и о преговарању водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку.	1.948

<p>оквиру Дома здравља у Бајиној Башти</p>	
<p>Израда идејног пројекта за тунел испод планине Кадињача за деоницу Дуб-Дубци</p>	<p>1. Као додатни услов затражен је технички капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 2. Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране једног члана комисије и Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана комисије, 3. Прихваћена је понуда понуђача која садржи неуобичајено ниску цену (понуђена цена мања је за 25.238 хиљада динара од процењене вредности и за 21.700 хиљада динара од друго рангиране понуде), а да није затражено од понуђача детаљно писано образложење свих саставних делова понуде који се сматрају меродавним и 4. Закључен је Уговор о јавној набавци који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације.</p> <p style="text-align: right;">25.740</p>
<p>Грађевински радови на санацији ОШ „Рајак Павићевић“ Бајина Башта</p>	<p>1. Као додатни услов затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 2. Као додатни услови затражен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, 3. Као обавезан део понуде затражена је изјава о обиласку терена, 4. Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, 5. Није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за непредвиђене радове и 6. Плаћање је извршено на основу грађевинског дневника који не садржи све потребне елементе.</p> <p style="text-align: right;">25.050</p>
<p>Извођење хитних интервенција на санацији оштећења насталих елементарним непогодама и интервенције по налозима надлежних органа</p>	<p>1. Прихваћена је понуда понуђача која садржи неуобичајено ниску цену (понуђена цена мања је за 8.286 хиљада динара од процењене вредности и 7.811 хиљада динара од друго рангиране понуде), а да није затражено од понуђача детаљно писано образложење свих саставних делова понуде који се сматрају меродавним, 2. Као додатни услов затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 3. Као додатни услов затражен је технички капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 4. Закључена су три појединачна уговора чија је уговорена вредност виша од понуђене цене добављача, односно од цене предвиђене оквирним споразумом и 5. Извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације.</p> <p style="text-align: right;">30.001</p>
<p>Извођење радова на летњем одржавању путева и улица на територији општине Бајина Башта</p>	<p>1. Прихваћена је понуда понуђача која садржи неуобичајено ниску цену (понуђена цена мања је за 14.583 хиљаде динара од процењене вредности и 9.118 хиљада динара од друго рангиране понуде), а да није затражено од понуђача детаљно писано образложење свих саставних делова понуде који се сматрају меродавним, 2. Као додатни услов затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 3. Као додатни услов затражен је технички капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 4. Као додатни услов затражен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке и 5. Закључена су три појединачна уговора чија је уговорена вредност виша од понуђене цене добављача, односно од цене предвиђене оквирним споразумом.</p> <p style="text-align: right;">30.096</p>
<p>Укупно</p>	<p>132.148</p>

Табела број 2: Преглед утврђених неправилности код јавних набавки које су спроведене у 2016. години а део уговора је извршен у 2017. години код директних корисника буџетских средстава општине Бајина Башта

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Израда идејног решења, пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење за изградњу бујичне преграде и регулацију реке Раче	1. Закључен је Уговор о набавци предметних услуга који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у погледу обавеза наручиоца и пружаоца услуге, рока важења уговора, раскида уговора и надлежности суда у случају евентуалних спорова.	2.400
Набавка канцеларијског материјала	1. Као додатни услов затражено је да је понуђач остварио приход који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, 2. Техничка спецификација сачињена у оквиру Конкурсне документације не садржи количине за сав материјал који се набавља, за поједине врсте материјала није наведена количина, односно није прецизно одређено који се све материјал набавља, 3. Питања заинтересованих лица нису објављена на интернет страници наручиоца и 4. Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца.	787
Укупно		3.187

Захтевањем финансијског, техничког и кадровског капацитета и обиласка локације као додатних услова на начин који није у директној вези са предметом јавне набавке, Општинска управа је дискриминисала понуђаче, односно није поступила у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама. Општинска управа је у седам наведених набавки вредности 90,2 милиона динара затражила финансијски капацитет односно остварени приход понуђача, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке. У шест набавки укупне уговорене вредности 92,5 милиона динара Општинска управа захтевала је технички капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке односно у четири набавке укупне уговорене вредности 87,2 милиона динара захтевала је кадровски капацитет несразмеран предмету набавке.

Код три набавке укупне уговорене вредности 3 милиона динара, нису одбијане понуде понуђача које садрже битне недостатке, већ су истима додељивани уговори за предметне набавке. Код две набавке закључени су уговори чија је вредност за 9,9 односно 7,5 милиона виша од понуђене цене добављача односно цене предвиђене оквирним споразумом.

❖ **Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години спровела три поступка јавних набавки укупне вредности 9.666 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.**

Табела број 3: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки у 2017. години код Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Набавка електричне енергије	<ol style="list-style-type: none"> Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, с обзиром да се наруџбеница не може доделити у поступку јавне набавке мале вредности, Закључен је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем који није у складу са моделом уговора, Није донето Обавештење о закључењу уговора, Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима наведеним у Позиву за подношење понуда и У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права, рачуна се од дана пријема исте од стране понуђача. 	614
Набавка папирне галантерије	<ol style="list-style-type: none"> Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, с обзиром да се наруџбеница не може доделити у поступку јавне набавке мале вредности, Рок за подношење и отварање понуда одређен је у крајем трајању (за један дан) у Позиву за подношење понуда, у односу на рок предвиђен Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије, Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права, рачуна се од дана пријема исте од стране понуђача и Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки. 	546
Набавка намирница за кухињу за 2017. годину	<ol style="list-style-type: none"> Понуде понуђача којима су додељени уговори садрже битне недостатке, с обзиром да нису доказали испуњење обавезних услова за учешће у поступку, Конкурсном документацијом је предвиђено да се обавезни услов из члана 75. Закона о јавним набавкама доказује Изјавом, Закључено је шест уговора о набавци намирница на неодређено време, Извршена је измена односно допуна Конкурсне документације за партију 5 четири дана пре истека рока за подношење понуда, а да није продужен рок за подношење понуда, Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, Наручилац није сачинио јединствен Записник о отварању понуда, већ је за сваку партију посебно сачинио посебне Записнике под истим бројем, датумом и у исто време, У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема исте од стране понуђача, Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки и Процењена вредност јавне набавке разликује се у Плану јавних набавки за 2017. годину и Одлуци о покретању поступка. 	8.506
Укупно		9.666

У набавци намирница за кухињу Предшколска установа није одбила понуде понуђача којима су додељени уговори за шест партија укупне уговорене вредности 8 милиона динара, а које садрже битне недостатке, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама.

❖ **Спортско-туристички центар Бајина Башта је у 2017. години спровео два поступка јавне набавке односно извршио уговоре код два поступка спроведена у 2016. години укупне вредности 8.292 хиљаде динара, који нису у складу са Законом о јавним набавкама.**



(Препорука број 4)

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

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Бајина Башта је увећала масу за плате у 2017. години у односу на 2014. годину за 2,76% а по основу мишљења Министарства финансија.



- ❖ Општина Бајина Башта је увећала масу за плате у 2017. години у односу на 2014. годину за 2,76%. Увећање масе плата општина Бајина Башта је од 2014. године извршено на основу пет мишљења Министарства финансија. У току 2017. године увећање је извршено на основу мишљења Министарства финансија број 401-00-000487/2017-03 од 13.03.2017. године и број 401-00-03877/2017-03 од 13.12.2017. године, да се дозвољена маса средстава за плате одређена у складу са Законом о буџету за 2017. годину може увећати.

3.2. Број запослених у односу на прописе

На дан 31.12.2017. године број запослених лица на одређено време и лица ангажованих по другим основама у систему локалне самоуправе општине Бајина Башта био је за 21 лице већи од прописаног броја.

- ❖ Према подацима које су дала одговорна лица корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2017. године код корисника на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (директни и индиректни корисници буџетских средстава, ЈКП „12 септембар“ и ЈП „ББ Терм“) било је 247 запослених на неодређено време и 49 запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студенске задруге и лица ангажованих по другим основама. Од 49 лица, два лица су ангажована за реализацију пројекта које финансира Европска унија, и једно по основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање.

(Препорука број 5)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу IV 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 Бајина Башта су у 2017. години исплатили више 9,5 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 Бајина Башта су извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 7.830 хиљада динара, што није у складу са законским прописима, и то по основу неправилно увећаних коефицијената, непримењивања пореске олакшице приликом обрачуна и исплата плата, додељивањем коефицијената који нису у складу са Уредбом, исплате прековременог рада без налога руководиоца, неправилног обрачуна минулог рада;
- ❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је запослила 11 лица на одређено време без спроведеног конкурса;
- ❖ Спортско-туристички центар Бајина Башта је додељивао коефицијенте који нису у складу са степеном стручне спреме запослених (запосленима који имају завршену основну школу додељен коефицијент за средњу стручну спрему, са завршеним

- трећим степеном коефицијент са средњом школом, са завршеном вишом школом коефицијент за високу, са завршеном средњом школом коефицијент за високу);
- ❖ **Установа „Култура“ Бајина Башта** је именованом лицу и запосленима утврдила коефицијенте који нису у складу са Уредбом, именован је в.д. директор који није испуњавао услове у складу са Законом, није расписан конкурс за избор директора и запослено је лице на неодређено време без спроведеног конкурса;
 - ❖ **Народна библиотека „Милош Требињац“ Бајина Башта** је запослила лице на радно место које није предвиђено Правилником о систематизацији и запосленима су додељивани коефицијенти који нису у складу са Уредбом;
 - ❖ **У претходном периоду (2010. – 2017. година) запослени у Општинској управи су добијали звања и коефицијенте без законских услова**, пример звање стручног сарадника без завршеног високог образовања, само са уписом факултета или су добијали највише звање у степену стручне спреме одмах по стицању исте, или су више звање у степену стручне спреме добијали протеклом времена од датума дипломирања, а не од дана признавања дипломе, односно стеченог радног искуства у оквиру школске спреме, што није у складу са законским прописима;
 - ❖ **Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 216 хиљада динара** (са припадајућим порезом и доприносима) за **накнаду матичарима** при склапању брака ван радног времена (у номиналном износу 1.500,00 динара) уместо да се изврши исплата прековременог рада;
 - ❖ **Општинска управа је закључила уговоре о привремено повременим пословима са три лица у којима је одредила коефицијент по основу кога се обрачунава зарада (као да се ради о радном односу) и исплатила 1.519 хиљада динара** уместо да се уговори накнада у нето износу јер је реч о раду ван радног односа. По овим уговорима је исплаћиван и минули рад што није у складу са законским прописима. Са једним лицем закључена су два уговора за послове пријема пореских пријава и утврђивања локалних пореских обавеза иако Општинска управа има запосленог на тим пословима и ради се и о пословима који се јављају у континуитету у току године. Уговори су закључивани на период дужи од 120 радних дана. Исплата је извршена без извештаја о обављеном послу.

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

Корисник Опис	Скупштина општине	Председник општине	Општински и правобран илац	Општинска управа	ПУ "Невен"	Спортски туристички центар	Установа "Култура"	НБ "Милош Требињац"	Укупно за општину
Укупан број запослених лица	1	2	1	62	69	13	5	8	161
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	1	2	1	62	52	12	5	4	139

Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	100%	100%	100%	100%	75%	92%	100%	50%	86%
Укупно исплаћена средства за плате (411111 и 412000) из извора 01,04 и 07	1.387	2.893	1.296	50.759	46.190	8.683	3.543	5.616	120.367
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	125	16	89	1.843	2.078	1.534	1.412	732	7.830
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	9%	1%	7%	4%	4%	18%	40%	13%	7%
(накнаде матичарима са групе 423000)				216					216

Табела број 5. Преглед утврђених неправилности код накнада за привремено повремене послове и јавне радове које су евидентирани на групи конта 411 и 412 у 000 динара

Корисник Опис	Општинска управа	Установа "Култура"	НБ "Милош Требињац"	Укупно за општину
Укупан број ангажованих лица	3	1	4	8
Број ангажованих лица са неправилним обрачуном плата	3	0	0	3
Учешће ангажованих лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	100%	0	0	38%
Укупно исплаћена средства за накнаде (411131, 411191 и 412000) из извора 01 и 07	1.519	121	508	2.148
Износ утврђене неправилности код обрачуна накнада	1.519	0	0	1.519
Учешће неправилности код накнада у укупним расходима за накнаде	100%	0	0	70%

(Препорука број 6)

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

3.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили 1 милион динара за социјална давања запосленима (помоћи и накнаде за време одсуствовања с посла на

- ❖ Скупштина општине Бајина Башта је преузела обавезе и извршила расходе у износу 36 хиљада динара за помоћ за набавку лекова без доказа о висини трошкова лечења, као и без доказа да ово право није остварено у складу са другим прописима из обавезног социјалног осигурања, док је о остваривању права одлучивао ненадлежни орган;
- ❖ Општинска управа Бајина Башта преузела обавезе и извршила расходе за социјална давања запосленима у износу 695 хиљада динара и то: (1) накнаде боловања преко 30 дана у укупном износу 458 хиљада динара без валидних дознака лекара нити је извршена

терет фондова које РФЗО није рефинансирао због неисправне документације) што није у складу са законским прописима.

рефинансирања од РФЗО и (2) 237 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за девет лица без претходно утврђених критеријума о начину и висини одобравања средстава, без приложених доказа о висини трошкова лечења (рачуна за лекове) као и без доказа да ово право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања;

- ❖ **Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта** није исплаћивала накнаду плате за време породичног одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом плате запосленима;
- ❖ **Спортско–туристички центар Бајина Башта** преузео је обавезе и извршио расходе за помоћи запосленима у износу 132 хиљаде динара и то: (1) 65 хиљада динара за погребне трошкове без доказа о висини погребних трошкова и (2) 67 хиљада динара за помоћи услед дуже и теже болести запосленог без доказа о висини трошкова лечења као и без доказа да ово право није остварено у складу са другим законским прописима;
- ❖ **Установа „Култура“ Бајина Башта** преузела је обавезе и извршила расходе у износу 37 хиљада динара по основу солидарних помоћи услед дуже и теже болести запосленог без документације о висини трошкова лечења и без достављених доказа да право није остварено у складу са другим законским прописима;
- ❖ **Народна библиотека „Милош Требињац“ Бајина Башта** преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 125 хиљада динара по основу помоћи услед дуже и теже болести запосленог без доказа о висини трошкова лечења, и без достављених доказа да право није остварено у складу са другим законским прописима.

(Препорука број 7)

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

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

Директни (Општинска управа Бајина Башта) и индиректни корисник (ПУ „Невен“) буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години вршили обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла само за дане када су запослени радили у складу са законским прописима, али не и у прописаним роковима.

- ❖ Запосленима у Општинској управи и Предшколској установи „Невен“ Бајина Башта исплаћена је накнада за превоз на посао и са посла само за дане када су радили и то уз потврду превозника о висини карте. Исплата накнаде трошкова превоза у ПУ „Невен“ Бајина Башта није вршена до петог у месецу за претходни месец (накнада за фебруар исплаћена 03.07.2017. године, а за јануар 29.09.2017. године).

(Препорука број 8)

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

3.6. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили 849 хиљада динара за јубиларне награде запосленима за право које су стекли у 2016. години што није у складу са законским прописима

- ❖ Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда за девет запослених у укупном износу 849 хиљада динара, иако су запослени право стекли у 2016. години.

(Препорука број 9)

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

3.7. Обрачун и исплата накнада одборницима и члановима одбора.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили 645 хиљада динара за накнаде одборницима и члановима одбора, а да исплата није у складу са интерним актима.

- ❖ Скупштина општине Бајина Башта је исплатила накнаде одборницима и члановима радних тела у вишем износу за 645 хиљада динара јер су исте исплаћиване у износу 10%, односно 5% од просечне месечне бруто зараде у Републици Србији уместо у износу 10%, односно 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку што није у складу са Одлуком Скупштине општине Бајина Башта;
- ❖ Индиректни корисници буџетских средстава (Спортско –туристички центар и Установа „Култура“) накнаду члановима Управног одбора исплаћивали су у висини неопорезивог износа дневнице уместо у висини 5% од просечне зараде по запосленом у привреди РС што није у складу са Одлуком Скупштине општине Бајина Башта.

(Препорука број 10)

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

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бајина Башта да расходе и издатке извршавају и да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације, као и да подносе захтеве за повећање апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије (Прилог II – Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да сви директни корисници који врше набавку радова, добара или услуга доносе планове јавних набавки за текућу годину, односно јединствен план јавних набавки за све директне кориснике који набављају добра и услуге и да се врши испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке пре одређивања процењене вредности јавне набавке (Прилог III – тачка 1- Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да набавку услуга, добара и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке односно у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог III – тачка 2- Препорука број 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да извршење уговора врше у складу са понудом и одредбама закљученог уговора и плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог III – тачка 3 - Препорука број 4);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да број запослених на одређено време или ангажованих лица по уговору о ПП пословима и Уговору о делу не буде већи од 10% укупно запослених на неодређено време (Прилог IV - тачка 2 - Препорука број 5);

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бајина Башта да: (1) обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама; (2) обрачун и исплату плата врше на основу прописане основице; (3) звања и коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима додељују у складу са степеном стручне спреме и законским прописима; (4) обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду; (5) обрачун и исплату додатка по основу минулог рада врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама; (6) примењују пореске олакшице у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана; (7) интерна акта ускладе са законским прописима; (8) не увећавају плату запосленим и постављеним лицима супротно законским прописима; (9) именовање директора врше у складу са законским прописима и интерним актима уз закључивање уговора којима се

регулишу права и обавезе директора; (10) спроводе конкурсе приликом пријема у радни однос; (11) уредно воде евиденцију присутности на раду и (12) Уговоре о привременим и повременим пословима закључују и у складу са законским прописима и исплату накнаде врше уз валидну рачуноводствену документацију (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 6);

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да: (1) о појединачним правима постављених лица одлучује надлежни орган, (2) да накнаду боловања преко 30 дана врше уз валидну рачуноводствену документацију и да исту рефундирају од РФЗО-а, (3) исплату накнаде плате за време породилског одсуства врше истовремено са исплатом плате запосленима и (4) обрачун и исплату помоћи за медицинско лечење и у случају смрти запосленог или члана уже породице врше на основу претходно утврђених критеријума уз валидну рачуноводствену документацију и у складу са подзаконским актима. (Прилог IV - тачка 4 - Препорука број 7);

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са прописима (Прилог IV – тачка 5 - Препорука број 8);

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да обрачун и исплату јубиларних награда врше у години када запослени стекну право на исту у складу са законским прописима и подзаконским актима (Прилог IV – тачка 6 - Препорука број 9);

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату накнада одборницима и члановима радних тела (одбора) врше у складу са актима Скупштине општине (Прилог IV – тачка 7 - Препорука број 10);

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Бајина Башта 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 Бајина Башта мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања општине Бајина Башта за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1731/2018-04 од 4. априла 2018. године

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Бајина Башта, Душана Вишића број 28, Бајина Башта 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 1.1.2017. до 31.12.2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије



Као градско насеље, Бајина Башта је настала средином XIX века када је кнез Александар Карађорђевић 12. јула 1858. године издао решење о оснивању варошице Бајина Башта. Тада се дотадашње среско седиште премешта из Рогачице (насеље на око 12km низводно од Бајине Баште) у Бајину Башту. Од тада па све до данас, на десној обали Дрине, у подножју планине Таре, смештен је центар општине.

Према подацима пописа становништва из 2011. године, општина Бајина Башта броји 26.043 становника, а сама варош Бајина Башта 9.133 становника, што представља скоро 35% становништва општине. Према истом попису, активно становништво износи 67% од укупног броја становника општине. Од сеоских насеља посебно се издвајају некадашње седиште Рачанског среза Рогачица, затим Костојевићи, Пилица и Бачевци.

Изузетна лепота планине Таре, језеро Перућац, речни ток Дрине, културно-историјски споменици (манастир Рача, средњовековне рушевине града Солотника, црква брвнара у Дубу, неолитски трагови човека) чине Бајину Башту са околином туристички атрактивним простором.

Бајина Башта је повезана асфалтним путевима преко превоја Кадињача (880m) са Ужицем у дужини од 42km, који је средиште Златиборског округа, преко превоја Дебело брдо (1.090m) са Ваљевом у дужини од 66km, и даље са Београдом који је удаљен 168km од Бајине Баште. Долином Дрине, Бајина Башта је повезана са Љубовијом, Лозницом и Шапцем.

Бајина Башта је у прошлости била центар дрвне, текстилне, металопрерађивачке, дуванске индустрије а хидроелектрана и данас представља окосноицу енергетског система Србије. По последњим подацима у Бајиној Башти је 1.084 привредних субјеката (од тога је 901 предузетничка радња) са претежно приватним и акционарским капиталом, који су концентрисани у сектору услуга (ресторани, продавнице, кафићи и

делатност превоза). Предузећа су сврстана у категорију малих. Укупан број регистрованих предузећа је 183.

Једна од најважнијих и водећих привредних грана у општини Бајина Башта по оствареном друштвеном производу је пољопривреда. У овој привредној области, без обзира на утицај климатских услова, остварују се задовољавајући производни резултати посебно у примарној и воћарској производњи. Пољопривреда као привредна грана заузима посебно место у привредно-економском развоју општине, а који се огледа кроз учешће у друштвеном производу, остварене производне резултате посматране кроз физички обим пољопривредне производње.

Привреду Бајине-Баште представља ХЕ Бајина Башта, која је највећи привредни колектив са око 200 запослених. Окосницу дрвне индустрије чини Национални парк „Тара“ који представља сировинску дрвну базу. Овај крај познат је и по производњи малина, купина, шљива, јабука и других култура, којима се бави локално становништво. Сеоско становништво се бави и сточарством у брдским крајевима. Последњих година развија се слатководно рибарство са производњом калифорнијске пастрмке.

Подаци о старосној структури становништва дају увид у следеће демографске трендове: (1) старосну структуру у општини Бајина Башта карактерише значајно повећање удела популације преко 60 година, (2) природни прираштај је низак у свим месним заједницама, са значајним одступањима у сеоском подручју, (3) 15,2% од укупне популације чине деца до 14 година старости, а са 13,3% је заступљена популација од 15-24 године, (4) највећи проценат 48,2% популације чине грађани од 25 до 60 година, док су старији преко 60 година заступљени са 23,3% што је далеко изнад републичког просека, (5) 32,6% од укупног броја становника живи у градском, а чак 67,4% у сеоском подручју.

На територији општине Бајина Башта постоје 4 матичне Основне школе и то су: ОШ „Свети Сава“, ОШ „Рајак Павићевић“, ОШ „Стеван Јоксимовић“ (село Рогачица) и ОШ „Душан Јерковић“ (село Костојевићи) са 16 издвојених одељења. У граду се налазе и 2 средње школе: средња Техничка школа и Гимназија „Јосиф Панчић“.

Општина Бајина Башта према степену развијености припада трећој групи, чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека, на основу вредности бруто домаћег производа по глави становника.

Од културних манифестација издваја се „Дани Раче украј Дрине“, као и чувена туристичка манифестација „Дринска регата“ која је ове године прославила јубилеј од 25 година и преко 100.000 туриста који су је посетили.

Општина Бајина Башта је оснивач ЈКП „12 Септембар Комуналац“, Установе „Култура“, Спортско-туристичког центра, Предшколске установе „Невен“, Народне библиотеке „Милош Требињац“ итд.

Као највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, Скупштина општине у свом саставу има 45 одборника.

Извршну власт у општини чине Председник општине и Општинске веће од 7 чланова.

Обзиром на број становника мањи од 50.000, Општинска управа образована је као јединствен орган и организована је тако да у свом саставу има 5 одељења.

Седиште Општине је у насељу Бајина Башта у улици Душана Вишића бр:28, ПИБ: 101960656, матични број: 07355866.

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 Бајина Башта.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

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

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Бајина Башта преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Бајина Башта прокњижили у пословним књигама све обавезе на дан 31.12.2017. године и да ли је вршено усаглашавање стања обавеза са добављачима?
3. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Бајина Башта извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?

4. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Бајина Башта 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?
5. Да ли је општина Бајина Башта планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
6. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
7. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) општине Бајина Башта вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Бајина Башта вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
9. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Бајина Башта вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дане када су запослени радили?
10. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Бајина Башта вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?
11. Да ли су накнаде за рад одборницима и члановима комисија и радних тела, које су исплаћене на терет конта 4170000, вршене у складу са интерним актима и законским 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 корисница буџетских средстава општине Бајина Башта како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

Прилог I – Мере предузете у поступку ревизије

Општинска управа

1. Донето је решење о распоређивању за запосленог 01 број 112-125/2018 од 31.07.2018. године (*Доказ: решење са обрачунским листићем*);
2. Приликом обрачуна плата у 2018. години примењивано је пореско ослобођење (*Доказ: у прилогу обрачунски листићи*);
3. Донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке 01 број 114-7/2017 од 18.04.2017. године којом се у ставу 1 тачка 4 и став 3. брише, односно којом је укинута накнада матичарима у фиксном износу од 1.500,00 динара за присуство при склапању брака ван радног времена (*Доказ: Одлука 01 број 114-25/2018 од 1.8.2018. године*);
4. Обзиром да у 2017. години није извршена рефундација боловања, пред надлежним органом је започет поступак рефундације, који се врши месец за месецом (не може одједном) и извршена је рефундација за један месец (месец фебруар);
5. Налог и пријаву за полагање испита за инспекторе;
6. Са лицима који су имали уговор о привременим и повремени пословима урађен је Прилог и избрисана је одредба о обрачуну минулог рада;
7. Установљена је дневна евиденција присутности запослених на раду (*Доказ: Евиденција присутности запослених*);
8. Донето је решење о тромесечном увећању основице за обрачун и исплату плата (за месеце октобар, новембар и децембар 2018. године) по основу квалитета и резултата рада за запослене у Општинској управи општине Бајина Башта са средњом и нижом стручном спремом (*Доказ: Решење 01 број 120-5/2018 од 3.10.2018. године и извештаји руководиоца*);
9. Израђен допис извођачима радова и надзору, који им се уручује при вршењу послова, о начину вођења грађевинског дневника и елементима које мора да садржи (*Доказ: Допис*);
10. Обрачун прековремених сати врши се на основу валидне рачуноводствене документације (*Докази: Решење о увођењу прековременог рада 01 број 114-30/2018 од 23.8.2018. године, Решење о утврђивању права на додатак за прековремени рад 01 број 114-30/2018-03 од 17.10.2018. године, налог за прековремени рад, извештај о извршеном прековременом раду*);
11. Лица са којима Општинска управа општине Бајина Башта има закључен уговор о привремено повременим пословима достављају месечни извештај о извршеном послу (*Доказ: Извештај*);
12. Општинско веће усвојило је Правилник о пригодним поклонима, Правилник о коришћењу репрезентације, Правилник о коришћењу службених аутомобила (*Доказ: Правилници*);
13. Скупштина општине Бајина Башта је на седници одржаној 13. новембра 2018. године усвојила Одлуку о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица и Аутентично тумачење Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица (*Доказ: Одлука 01 број 06-34/018 од 13.11.2018. године („Сл. лист општине Бајина Башта“, број 9/018)*);
14. Скупштина општине Бајина Башта је на седници одржаној 13. новембра 2018. године донела Одлуку о усклађивању Одлуке о оснивању Установе Спортско-туристички центар „Бајина Башта“ са Законом о туризму и Уредбом о класификацији делатности и промени

назива установе (Доказ: Одлука 01 број 06-34/018 од 13.11.2018. године („Сл. лист општине Бајина Башта“, број 9/018));

Предшколска установа „Невен“

1. Установљена је евиденција присутности запослених на раду (Доказ: свеске евиденције присутности на раду);
2. Обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора врши се на основу просека у претходних 12 месеци а не као да је запослени радио (Доказ: обрачун плата и платни листићи за запослено);
3. Обрачун додатка за време проведено у радном односу (минули рад) врши се у складу са законским прописима (на основну плату) (Доказ: обрачун плата и платни листићи за запослено);
4. Објављен је конкурс за пријем запослених на одређено време у листу Послови број 798 дана 10.10.2018. године (Доказ: Страна 53 листа Послови);

Спортско-туристички центар Бајина Башта

1. Поднет је захтев општини за отварање апропријација из осталих извора финансирања (Доказ: Захтев број 426/18 од 1.10.2018. године);
2. Уведена је дневна евиденција долазака на посао почев од септембра месеца (Доказ: Евиденциони листови за 3. и 4. септембар).

Народна библиотека „Милош Требињац“

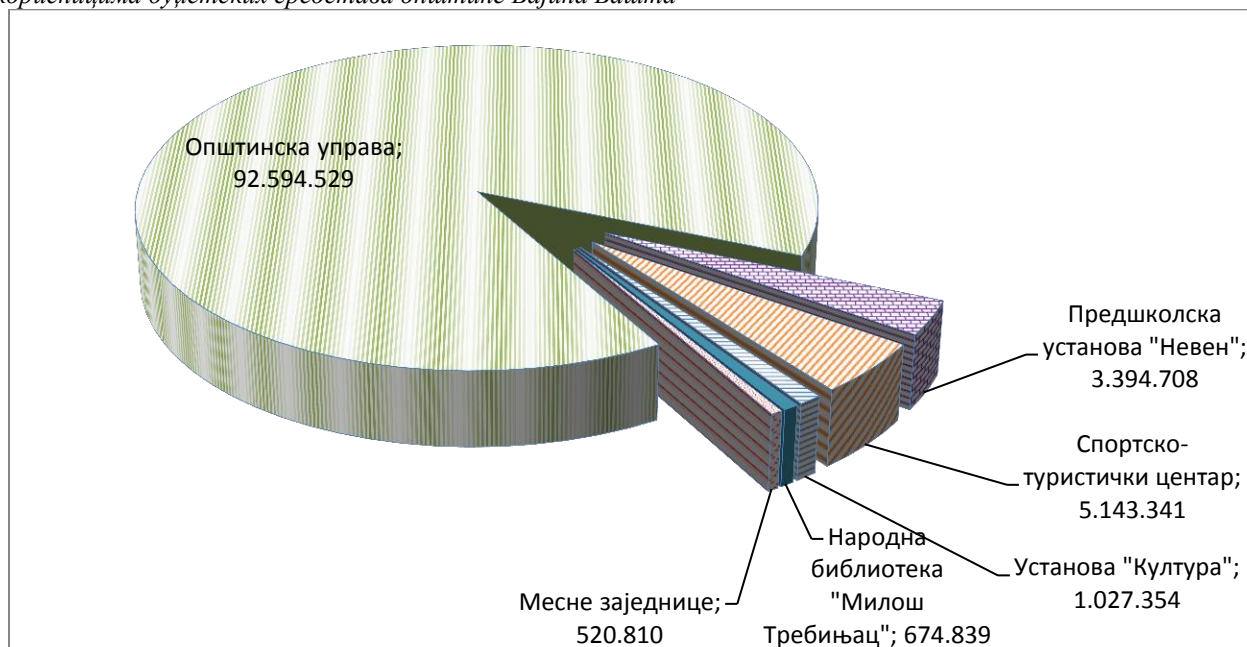
1. Уведена је дневна евиденција долазака на посао почев од септембра месеца (Доказ: Листа за 3. септембар);
2. Донето је Решење број 39/18 од 06.09.2018. године, о новом коефицијенту за запослену на пословима помоћног радника – курира (Доказ: Решење број 39/18 од 06.09.2018. године);
3. Поднет је захтев општини за отварање апропријација из извора 07 и 04 (Доказ: Захтев од 27.09.2018. године);
4. Донето је Упутство о обављању прековременог рада (Доказ: Упутство број 66/18 од 3.10.2018. године).

Прилог II – Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

Табела број 1: Преглед извршених расхода и издатака и преузетих обавеза изнад апропријације по изворима финансирања и корисницима буџетских средстава општине Бајина Башта

Корисник	Извор финансирања						Укупно по кориснику
	01	02	04	06	07	08	
Општинска управа	92.535.027	59.502	0	0	0	0	92.594.529
ПУ "Невен"	1.812.654	0	6.399	0	1.575.655	0	3.394.708
Спортско-туристички центар	3.417.531	0	603.974	3.892	1.097.944	20.000	5.143.341
Установа "Култура"	816.221	0	211.133	0	0	0	1.027.354
НБ "Милош Требињац"	13.207	0	0	0	661.632	0	674.839
Месне заједнице	520.810	0	0	0	0	0	520.810
Укупно за извор	99.115.450	59.502	821.506	3.892	3.335.231	20.000	103.355.581

Графикон број 1. Преглед извршених расхода и издатака и преузетих обавеза изнад апропријације по корисницима буџетских средстава општине Бајина Башта



Увидом у пословне књиге са стањем на дан 31.12.2017. године утврђено је да су директни корисници буџета општине Бајина Башта исказали обавезе у мањем износу од најмање 41.015.000 динара, од чега се 3.419.457 динара односи на обавезе за неисплаћен други део децембарске плате за 2017. годину.

Већина обавеза директних корисника буџета општине Бајина Башта током 2017. године евидентирана је у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка обавезе.

За директне кориснике буџета општине Бајина Башта не воде се помоћне књиге за сваког директног корисника посебно.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

(1) Скупштина општине

Табела број 2: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Скупштина општине

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање скупштине	01	1.200.000	1.176.116	23.884	54.685	-30.801
412	Функционисање скупштине	01	215.000	210.505	4.495	9.789	-5.293
465	Функционисање скупштине	01	160.000	154.867	5.133	13.025	-7.892
УКУПНО:							-43.987

Скупштина општине је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 и то: на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) у износу 30.801 динара; на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу 5.293 динара и на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери у износу 7.892 динара, а односе се на други део плате за децембар 2017. године.

(2) Председник општине

Табела број 3: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Председник општине

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање извршних органа	01	2.500.000	2.453.953	46.047	113.658	-67.612
412	Функционисање извршних органа	01	450.000	439.258	10.742	20.345	-9.602
465	Функционисање извршних органа	01	325.000	324.051	949	27.071	-26.123
УКУПНО:							-103.337

Председник општине је на дан 31.12.2017. године преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 и то: на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) у износу 67.612 динара; на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу 9.602 динара и на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери у износу 26.123 динара, а односе се на други део плате за децембар 2017. године.

(3) Општинска управа

Табела број 4: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Општинска управа

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Управљање/одржавање јавним осветљењем	01	16.000.000	7.335.462	8.664.538	16.024.391	-7.359.853
511	Управљање /одржавање јавним осветљењем	01	2.800.000	634.392	2.165.608	2.175.725	-10.116
424	Одржавање јавних зелених површина	01	12.460.000	12.446.479	13.522	717.812	-704.290
421	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	01	43.370.000	43.276.366	93.634	6.236.354	-6.142.720
424	Одржавање гробаља и погребне услуге	01	1.650.000	1.629.056	20.944	344.608	-323.664
421	Управљање заштитом животне средине	01	0	0	0	5.841.355	-5.841.355
451	Управљање заштитом животне средине	01	6.300.000	964.918	5.335.083	9.120.752	-3.785.670
424	Управљање комуналним отпадом	01	8.000.000	7.891.350	108.650	1.231.393	-1.122.743
423	Јавни градски и приградски превоз путника	01	46.000.000	45.938.515	61.485	12.394.546	-12.333.061
511	Пројекат"Саобраћајне везе за индустријске зоне Север и Запад у Бајиној Башти"	01	29.500.000	26.342.059	3.157.941	8.959.654	-5.801.713
423	Подршка деци и породицама са децом	01	520.000	400.196	119.804	168.456	-48.652
472	Подршка деци и породицама са децом-Новорођенче и незапослене породиље	01	7.400.000	7.400.000	0	339.286	-339.285
472	Подршка деци и породицама са децом-Накнада за трошкове превоза	01	3.800.000	3.794.488	5.512	994.069	-988.557
424	Мртвозорство	01	400.000	376.582	23.418	137.658	-114.240
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	8.400.000	7.937.172	462.828	487.649	-24.821
413	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	108.000	95.973	12.027	55.000	-42.973
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	5.810.000	5.550.007	259.993	462.926	-202.933
484	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	2.400.000	2.372.511	27.489	67.150	-39.661
511	Функционисање локалне самоуправе и	01	1.000.000	0	1.000.000	1.346.005	-346.005

	градских општина-Пројектна документација за објекте јавне намене						
441	Управљање у ванредним ситуацијама	01	0	0	0	12.066.249	-12.066.249
484	Управљање у ванредним ситуацијама	01	140.500.000	140.223.108	276.892	38.742.667	-38.465.775
Укупно за извор:		01					-96.104.339
423	Пројекат " Систем одбране од поплава на прекограничној територији Србија и БиХ" - Координатор пројекта и асистент	02	130.000	126.335	3.665	63.167	-59.502
Укупно за извор:		02					-59.502
УКУПНО:							-96.163.841

Општинска управа преузела је веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 7.359.853 динара, програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, економска класификација 421000 – Стални трошкови по основу рачуна за набављену електричну енергију за јавну расвету, од чега се на рачуне за децембар 2017. године односи 3.341.555 динара.

Општинска управа је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 и то: на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу 24.821 динара и на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери у износу 202.933 динара, а односе се на други део плате за децембар 2017. године.

Према изјашњењу одговорног лица, обавезе за које нису обезбеђене апропријације на позицијама - за Управљање одржавање јавним осветљењем и Управљање у ванредним ситуацијама (57.891.877 динара) су обавезе које су преузете од ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта. Ове обавезе су у тренутку гашења Дирекције 1.12.2016. године износиле 272.688.239 динара. Према истом изјашњењу највећи део тих обавеза је настао по рачунима за радове на отклањању последица елементарних непогода које су ову општину задесиле 2014. и 2016. године а које су се односиле на поправку путне инфраструктуре. Такође, у изјашњењу је наведено да је током 2017. године већи део преузетих обавеза исплаћен, а да је Одлуком о буџету и ребалансом за 2018. годину планирана апропријација и за преостали износ ових обавеза. Такође, један део преузетих обавеза код програмске активности Управљање заштитом животне средине и Јавни градски и приградски превоз путника су обавезе по рачунима из претходног периода.

(4) Општинско јавно правобранилаштво

Табела број 5: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Општинско јавно правобранилаштво

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Општинско правобранилаштво	01	1.130.000,00	1.099.004,85	30.995,15	52.738,84	-21.743,69
412	Општинско правобранилаштво	01	205.000,00	196.721,84	8.278,16	9.440,25	-1.162,09
465	Општинско правобранилаштво	01	151.000,00	144.152,38	6.847,62	12.561,40	-5.713,78
УКУПНО:							-28.619,56

Општинско јавно правобранилаштво је на дан 31.12.2017. године преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 и то: на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу 21.743 динара; на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу 1.162 и на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери у износу 5.713 динара, а односе се на други део плате за децембар 2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- За директне кориснике буџета општине Бајина Башта не воде се помоћне књиге за сваког директног корисника посебно, што није у складу са чланом 12. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је на дан 31.12.2017. године преузела је веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 92.535.027 динара и то: (1) 4.018.298 динара, програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, економска класификација 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна за набављену електричну енергију за јавну расвету; (2) 10.116 динара, програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, за потребе изградње јавне расвете; (3) 704.290 динара, програмска активност – Одржавање јавних зелених површина, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу рачуна за одржавање јавних зелених површина за 2017. годину; (4) 6.142.720 динара, програмска активност – Одржавање чистоће на површинама јавне намене, економска класификација 421000- Стални трошкови, по основу рачуна за комунално одржавање јавних површина из 2017. године; (5) 323.664 динара, програмска активност – Одржавање гробља и погребне услуге, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу рачуна за одржавање и уређење градског гробља по рачунима из 2017. године; (6) 5.841.355 динара, програмска активност – Управљање заштитом животне средине, економска класификација 421000- Стални трошкови, по основу рачуна за одлагање отпада на депонију ЈКП „Дубоко“; (7) 3.785.670 динара, програмска активност – Управљање заштитом животне средине, економска класификација 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основу текућих и капиталних субвенција за ЈКП „Дубоко“; (8) 1.122.743 динара програмска активност – Управљање комуналним отпадом, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу рачуна за прикупљање комуналног отпада по месним заједницама; (9) 12.333.061 динара програмска активност – Јавни градски и приградски превоз путника, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу рачуна за линијски приградски превоз путника према „Ракета АБ“ д.о.о. Бајина Башта; (10) 5.801.713 динара пројекат – Саобраћајне везе за индустријске зоне Север и Запад, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, по основу Окончане ситуације и ПДВ-а за санацију саобраћајнице за индустријске зоне Север и Запад; (11) 48.652 динара програмска активност – Подршка Деци и породицама са децом, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу накнада за рад чланова Интерресорне комисије и комисије за доделу стипендија, по одржаним седницама у 2017. години; (12) 339.285 динара програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по основу једнократних новчаних давања за новорођену децу по Решењима из 2017. године; (13) 988.557 динара програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по основу накнаде трошкова превоза ученика за месеце октобар, новембар и децембар 2017. године; (14) 114.240 динара програмска активност – Мртвозорство, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу Решења о утврђивању накнаде докторима медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе у току 2017. године; (15) 42.973 динара програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 413000- Накнаде у натури, по основу набавке поклон пакетића за децу запослених; (16) 39.661 динара

програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 484000- Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, по основу накнаде штете проузроковане због уједа пса луталице по решењима из 2017. године; (17) 346.005 динара програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, по основу Израде пројектне документације и идејних пројеката; (18) 12.066.249 динара програмска активност – Управљање у ванредним ситуацијама, економска класификација 441000- Отплата домаћих камата, по основу камате на неисплаћене радове на отклањању последица елементарних непогода у периоду од 2012. до 2016. године, по споразуму са ГП „Стандард“ Бајина Башта; (19) 38.465.775 динара програмска активност – Управљање у ванредним ситуацијама, економска класификација 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, по основу радова на отклањању последица елементарних непогода у 2015. и 2016. години, по споразуму са ГП „Стандард“ Бајина Башта, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе (извор 02) у износу 59.502 динара и то на групи конта 423000- Услуге по уговору по основу накнаде по уговору о делу за децембар 2017. године координатора пројекта и асистента за промоцију пројекта „Успостављање система одбране од поплава у прекограничном региону СРБ-Бих“, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- Директни корисници буџета општине Бајина Башта у пословним књигама за 2017. годину на дан 31.12.2017. године исказали су укупне обавезе у мањем износу најмање за 41.015.000 динара, што није у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Обавезе директних корисника су током целе 2017. године евидентирани у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника да: (1) да расходе извршавају и преузимају обавезе у складу са одобреним апропријацијама, као и да подносе захтеве за повећање апропријације органу надлежном за финансије, (2) обавезе евидентирају у складу са законским прописима и (3) да воде помоћне евиденције ДКБС.

(5) Предшколска установа „Невен“

Табела број 6: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – ПУ „Невен“

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање предшколских установа	01	9.970.000	9.340.124	629.876	1.515.616	-885.740
422	Функционисање предшколских установа	01	100.000	96.800	3.200	16.380	-13.180
424	Функционисање предшколских установа	01	400.000	400.000	0	131.406	-131.406
426	Функционисање предшколских установа	01	14.222.000	13.709.200	512.800	1.976.522	-1.463.722
	Укупно за извор:	01					-2.494.048
416	Функционисање предшколских установа	04	0	6.399	-6.399	0	-6.399
	Укупно за извор:	04					-6.399
411	Функционисање предшколских установа	07	5.700.000	5.862.224	-162.224	0	-162.224
414	Функционисање предшколских установа	07	530.000	453.283	76.717	231.768	-155.051
423	Функционисање предшколских установа	07	0	1.258.380	-1.258.380	0	-1.258.380

Укупно за извор:	07					-1.575.655
УКУПНО:						-4.076.102

Предшколска установа је на дан 31.12.2017. године приказала извршење расхода веће од обрене апропријације из осталих извора у износу од 1.427.003 динара о то: (1) из извора 04 у износу 6.399 динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; (2) из извора 07 на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 162.224 динара и на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу 1.258.380, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације што није у складу са члану 61. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа је на економској класификацији 421000 – Стални трошкови на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 885.740 динара, од чега се 681.394 динара односи на рачуне за струју и комуналне услуге за децембар 2017. године. Увидом у документацију и Биланс стања на дан 31.12.2017. године (Образац 1) утврђено је да је ПУ „Невен“ исказала обавезе у мањем износу од најмање 4.634.000 динара, од чега се на обавезе за неисплаћену децембарску плату односи 3.802.000 динара.

Због погрешног евидентирања приликом књижења потраживања за учешће родитеља у економској цени, у Завршном рачуну за 2017. годину више су исказане обавезе према буџету – конто 254111 у износу 3.561.000 динара уместо на конту 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 1.812.654 динара и то: (1) 204.346 динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 421000 – Стални трошкови по основу рачуна из 2017. године; (2) 13.180 динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 422000- Трошкови путовања, по основу трошкова службених путовања у земљи извршених у 2017. години; (3) 131.406 динара, програмска активност - Функционисање предшколских установа, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, по основу рачуна инспекцијске анализе из 2017. године и (4) 1.463.722 динара, програмска активност - Функционисање предшколских установа, економска класификација 426000 – Материјал, по основу рачуна за набавку намирница за припремање хране по рачунима из 2017. године, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 07 у износу 155.051 динара, и то на групи конта 414000- Социјална давања запосленима по основу накнаде за породилско боловање у току 2017. године, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 1.427.003 динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) из извора 04 у износу 6.399 динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; (2) из извора 07 на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 162.224 динара и на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу 1.258.380 динара из разлога што није поднет захтев органу

надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или запреусмерење са других апропријација планираних из тог извора што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

- ПУ „Невен“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 4.634.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- ПУ „Невен“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у већем износу најмање за 3.561.000 динара, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да: (1) извршавају расходе и преузимају обавезе у складу са одобреним апропријацијама, као и да подносе захтеве за повећење апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије, (2) обавезе евидентирају у складу са законским прописима и (3) да евидентирање обавеза и потраживања врше на исправним економским класификацијама.

(6) Спортско-туристички центар

Табела број 7: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Спортско-туристички центар

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Управљање развојем туризма	01	6.090.000	6.059.106	30.894	296.247	-265.353
412	Управљање развојем туризма	01	1.090.000	1.083.557	6.443	45.549	-39.106
413	Управљање развојем туризма	01	10.000	10.000	0	10.000	-10.000
421	Управљање развојем туризма	01	10.480.000	10.463.624	16.376	3.959.529	-3.943.153
423	Промоција туристичке понуде/Рекламни материјал, медијска и интернет промоција	01	2.430.000	2.430.000	0	116.209	-116.209
423	Промоција туристичке понуде/Ангажовање лица у инфо центру	01	1.900.000	1.895.919	4.081	160.116	-156.035
512	Опрема за спорт и пољопривредна опрема	01	400.000	373.800	26.200	37.490	-11.290
Укупно за извор:		01	22.400.000	22.316.007	83.993	4.625.140	-4.541.147
413	Управљање развојем туризма	04	10.000	9.873	127	10.000	-9.873
414	Управљање развојем туризма	04	20.000	30.000	-10.000		-10.000
426	Управљање развојем туризма	04	30.000	47.618	-17.618		-17.618
422	Промоција туристичке понуде	04	100.000	210.342	-110.342		-110.342
523	Промоција туристичке понуде	04	1.700.000	1.824.508	-124.508	331.633	-456.141
Укупно за извор:		04	1.860.000	2.122.341	-262.341	341.633	-603.974
444	Управљање развојем туризма	06	0	3.892	-3.892		-3.892
Укупно за извор:		06	0	3.892	-3.892	0	-3.892
414	Управљање развојем туризма	07	0	169.994	-169.994	66.451	-236.445
423	Управљање развојем туризма	07	0	847.669	-847.669		-847.669
426	Управљање развојем туризма	07	0	13.830	-13.830		-13.830
Укупно за извор:		07	0	1.031.493	-1.031.493	66.451	-1.097.944
423	Дринска регата	08	0	20.000	-20.000		-20.000
Укупно за извор:		08	0	20.000	-20.000	0	-20.000
УКУПНО:							-6.266.957

Увидом у документацију и Биланс стања на дан 31.12.2017. године (Образац 1) утврђено је да је Спортско-туристички центар исказао обавезе у мањем износу од најмање 881.000 динара, од чега се на обавезе за неисплаћену децембарску плату односи 378.000 динара.

Спортско-туристички центар је на дан 31.12.2017. године преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 и то: на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу 265.353 динара и на економској

класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу 39.106 динара, а односе се на други део плате за децембар 2017. године.

Спортско-туристички центар је на економској класификацији 421000 – Стални трошкови на дан 31.12.2017. године, преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 3.943.153 динара, од чега се 819.156 динара односи на на рачуне за струју, телекомуникационе и комуналне услуге за децембар 2017. године.

Већина обавеза Спортско-туристичког центра се не извршава у складу са Законом о роковима измирења обавеза у новчаним трансакцијама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Спортско-туристички центар Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузео веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 3.417.531 динара и то: (1) 10.000 динара, програмска активност – Управљање развојем туризма, економска класификација 413000 – Накнаде у природи, по основу набавке новогодишњих пакетића за децу запослених; (2) 3.123.997 динара програмска активност – Управљање развојем туризма, економска класификација 421000- Стални трошкови, по рачунима из 2017. године; (3) 116.209 динара програмска активност – Промоција туристичке понуде, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, за рекламни материјал, медијску и интернет промоцију; (4) 156.035 динара програмска активност – Промоција туристичке понуде, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, за накнаде по уговору о делу за три лица за децембар 2017. године и (5) 11.290 динара програмска активност – Развој спорта, економска класификација 512000 – Машине и опрема за набавку опреме, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Спортско-туристички центар Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузео веће обавезе из извора 04 у износу од 341.506 динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) у износу 9.873 динара, програмска активност – Управљање развојем туризма, економска класификација 413000 – Накнаде у природи, по основу набавке новогодишњих пакетића за децу запослених и (2) у износу 331.633 динара, програмска активност – Промоција туристичке понуде, економска класификација 523000 – Залихе робе за даљу продају, по основу набавке робе за продају у Инфо-центру, по рачунима из 2017. године, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- Спортско-туристички центар Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузео веће обавезе из извора 07 у износу од 66.451 динара у односу на одобрене апропријације, програмска активност – Управљање развојем туризма, економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима, по основу накнаде за боловање запосленом преко 30 дана за месец мај и јун 2017. године, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- Спортско-туристички центар Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказао веће извршење расхода из осталих извора у износу од 1.317.853 динара и то из извора 04: (1) у износу 10.000 динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима; (2) у износу 17.618 динара на групи конта 426000 – Материјал; (3) у износу 110.342 динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања; (4) у износу 124.508 динара на групи конта

523000 – Залихе робе за даљу продају; из извора 06 на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 3.892 динара; из извора 07: (1) у износу 169.994 динара на групи конта 414000 - Социјална давања запосленима; (2) у износу 847.669 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору и (3) у износу 13.830 динара на групи конта 426000 – Материјал; као и из извора 08 на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу 20.000 динара, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

- Спортско-туристички центар Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказао укупне обавезе у мањем износу најмање за 881.000 динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Спортско-туристички центар није вршио измиревање обавеза складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Спортско-туристичког центра да: (1) извршавају расходе и преузимају обавезе у складу са одобреним апропријацијама, као и да подносе захтеве за повећање апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије, (2) обавезе евидентирају у складу са законским прописима и (3) да обавезе измирују у складу са законским прописима.

(7) Установа „Култура“

Табела број 8: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Установа „Култура“

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање локалних установа културе	01	2.876.000	2.848.668	27.332	164.627	-137.295
412	Функционисање локалних установа културе	01	513.000	508.634	4.366	28.807	-24.442
421	Функционисање локалних установа културе	01	1.894.000	1.842.168	51.832	246.622	-194.790
423	Функционисање локалних установа културе	01	940.000	939.944	56	33.286	-33.230
426	Функционисање локалних установа културе	01	480.000	477.300	2.700	89.207	-86.506
465	Функционисање локалних установа културе	01	205.000	190.956	14.044	36.925	-22.881
423	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва/Посета општини Кршко	01	1.021.000	1.007.765	13.235	319.405	-306.169
424	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва/Манифестације	01	4.270.000	4.249.679	20.321	303.549	-283.228
423	Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа/Лице за галерију и дигитализација архиве канала 4	01	1.100.000	1.053.895	46.105	72.780	-26.675
Укупно за извор:		01					-1.115.217
421	Функционисање локалних установа културе	04	50.000	142.662	-92.662		-92.662
482	Функционисање локалних установа културе	04	0	9.936	-9.936		-9.936
423	Омладински културни центар	04	1.150.000	1.198.624	-48.624	59.911	-108.534

Укупно за извор:	04					-211.133
УКУПНО:						-1.326.349

Установа „Култура“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 и то: на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу 137.295 динара; на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу 24.442 динара и на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери у износу 22.881 динара, а односе се на други део плате за децембар 2017. године.

Установа „Култура“ је на економској класификацији 421000 – Стални трошкови на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 194.790 динара, од чега се 114.377 динара односи на рачуне за струју и комуналне услуге за децембар 2017. године.

Увидом у документацију и Биланс стања на дан 31.12.2017. године (Образац 1) утврђено је да је Установа Култура исказала обавезе у мањем износу од најмање 396.000 динара, од чега се на обавезе за неисплаћену децембарску плату односи 230.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Установа „Култура“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 816.221 динара и то: (1) 80.413 динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 421000 – Стални трошкови по основу расхода за: електричну енергију, централно грејање, телефон и интернет и комуналне услуге; (2) 33.230 динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу расхода за информисање јавности, репрезентације и накнада члановима Управног одбора; (3) 86.506 динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 426000- Материјал, по основу расхода за набавку канцеларијског материјала, хигијенског материјала и материјала за посебне намене; (4) 306.169 динара, пројекат – Посета општине Кршко, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу расхода за превоз, информисање јавности и репрезентације приликом посете општине Кршко (Република Словенија); (5) 283.228 динара, пројекат - Манифестације, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу расхода за културне манифестације и најамнине за филмове за биоскоп и (6) 26.675 динара, пројекат – Лице за галерију и дигитализација архиве канала 4, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу накнаде за месец децембар 2017. године лица ангажованог по уговору о делу, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Установа „Култура“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 04 у износу 59.911 динара, на групи конта 423000- Услуге по уговору по основу накнаде за децембар 2017. године за лице ангажовано по уговору о делу, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- Установа Култура Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала веће извршење расхода из извора 04 – Сопствени приходи у износу од 151.222 динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) у износу 92.662 динара на групи конта 421000 – Стални трошкови; (2) у износу 48.624 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору и (3) у износу 9.936 динара на групи конта 482000 – Порези и обавезне таксе, из разлога што није

поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

- Установа „Култура“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 396.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Установа „Култура“ није вршила измиревање обавеза складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Установе „Култура“ да: (1) извршавају расходе и преузимају обавезе у складу са одобреним апропријацијама, као и да подносе захтеве за повећење апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије, (2) обавезе евидентирају у складу са законским прописима и (3) да обавезе измирују у прописаним роковима.

(8) Народна библиотека „Милош Требињац“

Табела број 9: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – НБ „Милош Требињац“

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање локалних установа културе	01	4.378.000	4.378.000	0	198.644	-198.644
412	Функционисање локалних установа културе	01	784.000	783.666	334	35.557	-35.223
465	Функционисање локалних установа културе	01	255.000	242.545	12.455	45.003	-32.548
515	Функционисање локалних установа културе	01	500.000	495.854	4.146	17.353	-13.207
Укупно за извор:		01					-279.622
411	Функционисање локалних установа културе	04	255.000	385.313	-130.313	0	-130.313
412	Функционисање локалних установа културе	04	46.000	68.967	-22.967	0	-22.967
Укупно за извор:		04					-153.280
411	Функционисање локалних установа културе	07	0	508.352	-508.352	0	-508.352
Укупно за извор:		07					-508.352
УКУПНО:							-941.254

Увидом у документацију и Биланс стања на дан 31.12.2017. године (Образац 1) утврђено је да је НБ „Милош Требињац“ исказала обавезе у мањем износу од најмање 279.000 динара, које се односе на обавезе за неисплаћену децембарску плату.

НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала извршење расхода веће од обрене апропријације из осталих извора у износу од 661.632 динара и то из извора 04: (1) у износу 130.313 динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде); (2) у износу 22.967 динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца; из извора 07 – Средства из Републике на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 508.352 динара, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 и то: на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу 198.644 динара; на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу 35.223 динара и

на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери у износу 32.548 динара, а односе се на други део плате за децембар 2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- НБ „Милош Требињац” Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 13.207 динара програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 515000 – Нематеријална имовина по основу набавке књига за фонд библиотеке, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала извршење расхода веће од обрне апропријације из осталих извора у износу од 661.632 динара и то из извора 04: (1) у износу 130.313 динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и (2) у износу 22.967 динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца; из извора 07 – Средства из Републике на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 508.352 динара, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- НБ „Милош Требињац” Бајина Башта је у пословним књигама и завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 279.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима НБ „Милош Требињац“ да: (1) расходе извршавају и преузимају обавезе у складу са одобреним апропријацијама, као и да подносе захтеве за повећање апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије и (2) обавезе евидентирају у складу са законским прописима.

(9) Месне заједнице

Табела број 10: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација- Месне заједнице

Група конта	Месна заједница	Програмска активност/ пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по ИОС-у, извршењима, аналитичким картицама, рачунима	Разлика
421	МЗ Обајгора	Функционисање месних заједница	01	62.000	61.354	646	1.485	-840
421	МЗ Црвица	Функционисање месних заједница	01	0	0	0	12.862	-12.862
421	МЗ Заглавак	Функционисање месних заједница	01	0	0	0	41.971	-41.971
421	МЗ Рогачица	Функционисање месних заједница	01	0	0	0	135.992	-135.992
423	МЗ Рогачица	Функционисање месних заједница	01	0	0	0	29.419	-29.419
421	МЗ Луг	Функционисање месних заједница	01	0	0	0	75.682	-75.682
421	МЗ Пашина Раван	Функционисање месних заједница	01	0	0	0	58.572	-58.572
421	МЗ Солотуша	Функционисање месних заједница	01	0	0	0	67.013	-67.013
421	МЗ Вишесава	Функционисање месних заједница	01	0	0	0	66.485	-66.485
421	МЗ Бесеровина	Функционисање	01	0	0	0	31.974	-31.974

	месних заједница							
	УКУПНО:							-520.810

Од 32 месне заједнице, осам Месних заједница је на економској класификацији 421000 – Стални трошкови (за електричну енергију) на дан 31.12.2017. године, имало веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 490.551 динара. Код МЗ Рогачице обавеза преко одобрене апропријације за електричну енергију износи 135.992 динара. При том наведене обавезе нису евидентирани у пословним књигама месних заједница на дан 31.12.2017. године.

Месна заједница Пашина раван преузела је обавезе за трошкове електричне енергије за ЕД број 2424673120 које се налази у порти цркве који на дан 31.12.2017. године износи 59.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Обајгора је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 840 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Црвица је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 12.862 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Заглавак је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 41.971 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Рогачица је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 165.411 динара, програмска активност Месне заједнице, и то: (1) 135.992 динара на економској класификацији 421000 - Стални трошкови за набавку електричне енергије и (2) 29.419 динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору за набављене угоститељске услуге, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Луг је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 75.682 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Пашина Раван је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 58.572 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Солотуша је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 67.013 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Вишесава је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 66.485 динара, програмска активност Месне

заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница Бесеровина је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 31.974 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Пашина раван преузела је обавезе за трошкове електричне енергије за ЕД број 2424673120 у износу 58.572 динара, без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Обавезе месних заједница су током целе 2017. године евидентирани у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да: (1) расходе извршавају и преузимају обавезе у складу са одобреним апропријацијама, као и да подносе захтеве за повећање апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије и (2) обавезе евидентирају у складу са законским прописима.

Обавезе према добављачима (252000). У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 176.741.000 динара и то: (1) Општинска управа 166.986 динара; (2) ПУ „Невен“ 3.551.000 динара; (3) Установа Спортско-туристички центар 4.723.000 динара; (4) Установа „Култура“ 1.302.000 динара и (5) НБ „Милош Требињац“ 179.000 динара.

У току ревизије упућено је 233 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 162 одговора или 69%, што је дато у следећој табели.

Табела број 11: Обавезе према добављачима

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама по колону 4 за	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	62	29	97.524.721	105.975.179	12.101.073	20.551.531
2	ПУ "Невен"	16	9	1.580.544	1.763.251	0	182.707
3	НБ "Милош Требињац"	9	6	125.338	125.338	0	0
4	Установа "Култура"	23	11	793.798	893.073	13.408	112.683
5	Спортско-туристички центар	29	13	4.218.329	4.218.950	0	621
6	Месне заједнице	94	94	0	508.104	0	508.104
	УКУПНО:	233	162	104.242.730	113.483.895	12.114.481	21.355.646

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Директни и индиректни корисници нису извршили усаглашавање обавеза са добављачима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Код Општинске управе путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 12.101.073 динара и да су мање исказане у износу од 20.551.531 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Код ПУ „Невен“ путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од 182.707 динара, што није у складу са

чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Код Установе „Култура“ путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 13.408 динара и мање исказане у износу од 112.683 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Код месних заједница путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од 508.104 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Највећи износ неусаглашених обавеза односи се на обавезе према ЕПС-у за утрошену електричну енергију.

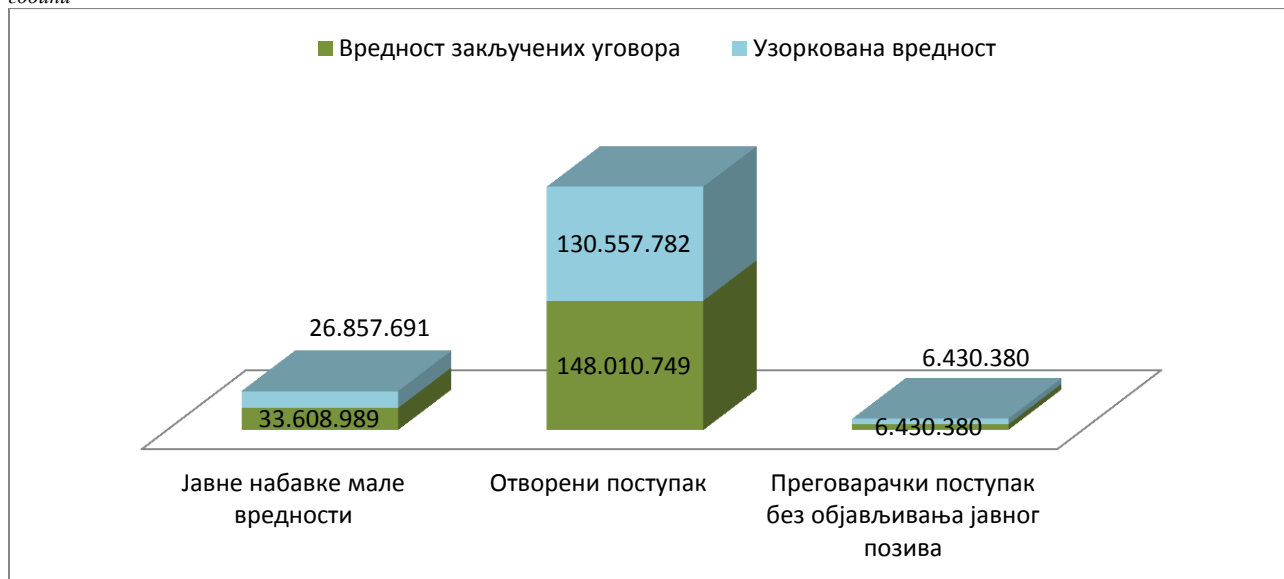
Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да евидентирају обавезе у складу са законским прописима и да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бајина Башта да расходе и издатке извршавају и да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације, као и да подносе захтеве за повећање апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије, да евидентирају обавезе у складу са законским прописима и да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима.

Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки

Графикон број 1. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора у 2017. години



1. Планирање јавних набавки

Начелник Општинске управе општине Бајина Башта донео је дана 13.02.2017. године План јавних набавки Општинске управе Бајина Башта за 2017. годину, којим је планиран 21 поступак јавних набавки (измене и допуне Плана јавних набавки извршене су дана 03.03.2017. године, дана 26.04.2017. године, дана 06.10.2017. године, дана 31.10.2017. године, дана 24.11.2017. године). У току 2017. године спроведено је укупно 21 поступак јавне набавке укупне уговорене вредности 138.053.439 динара. Директни корисници (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће) нису донели своје планове јавних набавки за 2017. године, нити је донет јединствени плана набавки за све директне кориснике, а вршили су набавку услуга и добара у току 2017. године. Општинска управа није вршила испитивање односно истраживање тржишта приликом одређивања процењене вредности јавне набавке.

Директор Предшколске установе донео је дана 03.03.2017. године План јавних набавки Предшколске установе за 2017. годину, којим су предвиђена три поступка јавних набавки (измена и допуна Плана јавних набавки извршена дана 26.12.2017. године). У 2017. години ПУ спровела је три поступка јавне набавке (један отворени поступак и два поступка јавне набавке мале вредности) на основу којих су закључени уговори у укупном износу 9.666.212 динара.

Директор Установе Спортско-туристичког центра донео је дана 21.04.2017. године План јавних набавки Установе Спортско-туристички центар за 2017. годину, којим су предвиђена пет поступака јавних набавки. У току 2017. године Установа спортско-туристички центар „Бајина Башта“ као наручилац спровела је четири поступка јавне набавке укупне уговорене вредности 8.251.200 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Директни корисници: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису донели планове јавних набавки иако се према закону сматрају наручиоцима јер су вршили набавку услуга и добара у 2017. години нити је донет јединствени план набавки за све директне кориснике што није у складу са чланом 2. и 51. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа не врши испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, услед чега су уговорене вредности значајно мање од процењене вредности јавне набавке (код набавке број: У ОП 09/17 за 25.238.000 динара без ПДВ-а, код набавке број: Р ОП 05/17 за 14.583.000 динара без ПДВ-а, код набавке број Р ОП 04/17 за 8.286.000 динара без ПДВ-а), што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

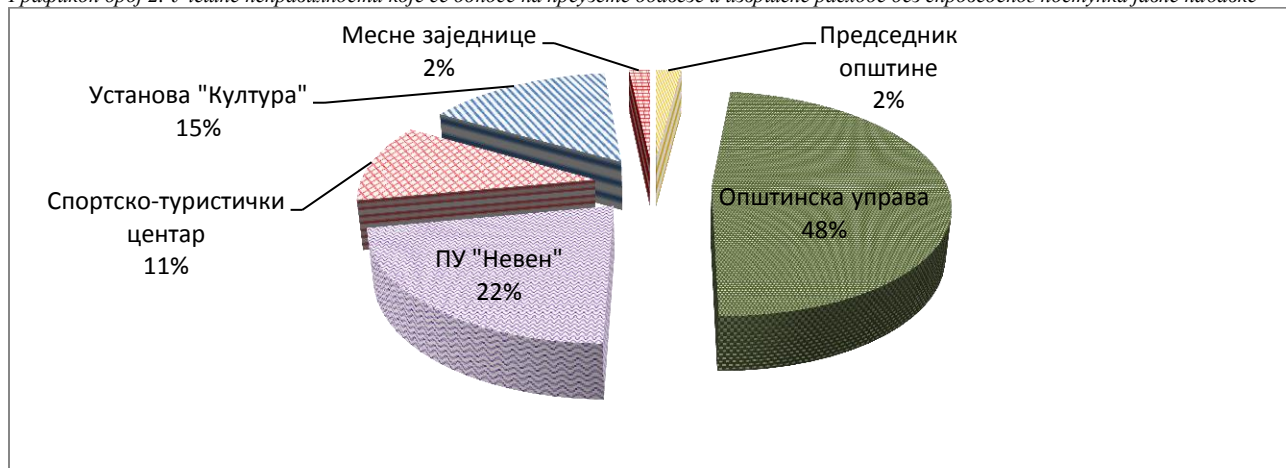
Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да сви директни корисници који врше набавку радова, добара или услуга доносе планове јавних набавки за текућу годину и да се врши испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке пре одређивања процењене вредности јавне набавке;

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години преузели обавезе и извршили исплату у износу од 31.405.430 динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Графикон број 2. Учешће неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке



Председник општине Бајина Башта је у 2017. години преузео обавезу и извршио исплату у укупном износу од 654.192 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Табела број 1. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Председника општине

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1	Угоститељске услуге 654.192	Две липе, Бајина Башта	Угоститељске услуге (смештај, храна и пиће)	261.031
		Турист ВД, Бајина Башта		254.580
		Drina Green д.о.о, Београд		63.091
		Tara Green доо, Београд		45.560
		СУР Тара бб, Бајина Башта		29.930
УКУПНО				654.192

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

Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу и извршили исплату у укупном износу од 15.110.259 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32, 36. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Табела број 2. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Општинске управе

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1	Набавка електричне енергије	„ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд	Набавка електричне енергије за потребе јавне расвете у општини Бајина Башта и за пословне објекте општине у улици Краља Милана Обреновића број 34/2 и Душана Вишића број 28.	8.018.000
2	Услуга коришћења информационог система	„Института Михајло Пупин“ д.о.о. Београд	Услуга коришћења информационог система за локалну пореску администрацију.	646.057
3	Услуге одржавања светлосне сигнализације	„Светломатик“ доо Ужице	Услуга одржавања (измештања) светлосне сигнализације на раскрсници улица Кнеза Милана Обреновића и Вука Караџића.	499.570
4	Одржавања вертикалне сигнализације на путевима	ПР „Остојић“ Бајина Башта	Набавка радова и добара на постављању и демонтажа металних стубова и саобраћајне сигнализације, радови на демонтажи оштећене табле, поправци стубова, радови на демонтажи и одвозу путоказних информативних табли, односно радова, добара и услуга за одржавања вертикалне сигнализације на путевима.	1.609.300
5	Услуге израде планске документације	Института за урбанизам и становање „Југинус“ д.о.о. Београд	Услуге израде планске документације на име измене и допуне плана генералне регулације подручја Калуђерске баре на Тари.	750.000
6	Услуге мобилне телефоније	„Телеком Србија“ а.д. Београд	Услуге мобилне телефоније.	835.333
7	Услуге одржавања јавне расвете	ГЕР Нинекс-електро, Бајина Башта	Услуге одржавања јавне расвете у МЗ Перућац.	484.999
8	Набавка неподвижних радова	„КЕЈ“ д.о.о. Ваљево	Набавка неподвижних радова на санацији основне школе Рајак Павићевић.	2.267.000
УКУПНО				15.110.259

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу односно извршила исплату у укупном износу од 6.938.766 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Табела број 3. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Предшколске установе

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1	Набавка намирница по уговорима од 22.12.2015. године <i>Набављено више од уговорене вредности</i>	„Васић“ Бајина Башта	Набавка брашна и производа од брашна 155.558 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 88.033 динара	155.558
		„АС превоз“ Бајина Башта	Набавка млека и млечних производа 1.013.313 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 321.771 динара	1.013.313
		„Чолић-М“ Бајина Башта	Набавка меса и месних прерађевина 519.499 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 198.126 динара	519.499
		„АС превоз“ Бајина Башта	Набавка поврћа 408.520 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 132.897 динара	408.520
		„АС превоз“ Бајина Башта	Набавка воћа 558.512 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 150.690 динара	558.512

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

	4.767.701 динара	„АС превоз“ Бајина Башта	Набавка трговинске робе 2.112.299 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 465.895 динара	2.112.299
2	Набавка електричне енергије	ЈП ЕПС Снабдевање, Београд	Набавка електричне енергије по уговору од 04.04.2016. године 1.193.914 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 741.949 динара	1.193.914
3	Набавка намирница по уговорима од 27.02.2017. године Набављено више од уговорене вредности 80.153 динара	„Васић“ Бајина Башта	Набавка брашна и производа од брашна 38.105 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 27.732 динара	38.105
		„АС превоз“ Бајина Башта	Набавка поврћа 42.048 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 3.492 динара	42.048
4	Набавка електричне енергије	ЈП Електропривреда Србије, Београд	Набавка електричне енергије по уговору од 15.05.2017. године од чега се на рачуне из 2017. године односи 247.763 динара	896.998
УКУПНО				6.938.766

Установа спортско-туристички центар „Бајина Башта“ је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 3.549.473 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Табела број 4. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Установе спортско-туристички центар „Бајина Башта“

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1	Услуге испоруке електричне енергије	„FUTURE ENERGY BGR“ д.о.о. Београд	Услуге испоруке електричне енергије	887.723
2	Услуге штампања 1.365.080	Папирус, Бајина Башта	Услуге штампања рекламног материјала, флајера и каталога	292.000
		IDScipart, Бајина Башта		298.980
		Штампариа Мајстори 032, Чачак		466.200
		Доминант кгс, Бајина Башта		119.600
		Stefan CO д.о.о. Бајина Башта		128.900
		СЗР Формат, Бајина Башта		59.400
3	Угоститељске услуге 1.296.670	ВВ Две липе УР, Бајина Башта	Угоститељске услуге (храна, пиће, смештај,...)	200.998
		Тара green д.о.о, Београд		189.730
		Војна установа Тара, Бајина Башта		15.928
		Сидро Гризли, Перућац		6.410
		СУТР Белви, Бајина Башта		140.260
		УР Сунцокрет 2, Перућац		300.000
		Турист, Бајина Башта		297.039
		Тара турс, Бајина Башта		45.600
		Две липе ББ, Бајина Башта		54.665
		Код Кума, Бајина Башта		23.350
		Плажа Рача, Бајина Башта		6.920
		СУР Тара ББ, Бајина Башта		13.260
		PARK TOMEX, Бајина Башта		2.510
УКУПНО				3.549.473

Установа „Култура“ Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 4.700.033 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што

није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Табела број 5. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Установе „Култура“ Бајина Башта

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Угоститељске услуге 661.333	ВВ Две липе УР, Бајина Башта	Угоститељске услуге (храна, пиће, смештај,...)	267.558
		Турист, Бајина Башта		181.755
		Тара green д.о.о, Београд		26.250
		СУТР Белви, Бајина Башта		5.410
		Тара турс, Бајина Башта		112.350
		Центар МП, Бајина Башта		10.890
		СУР Код Пеце, Бајина Башта		5.520
		УР Милошев конак, Бај Башта		34.800
		Талија, Бајина Башта		16.800
2	Организација концерата музичких и естрадних група 2.503.700	Бард УЕ, Ужице	Организација концерата музичких и естрадних група	500.000
		Сорела СР, Суботица		50.000
		АЗУС Карантин филм, Бајина Башта		489.800
		Агенција Марки, Уб		580.000
		Извођачка уметност ЈЕЛТАТЈАНКО ПР, Београд		405.900
		Елпида, Ужице		22.000
		ПР агенција за пословне услуге Винодулија, Земун		72.000
		Агенција „Минартист“ Нови Београд		72.000
		Midgent-init агенција		44.000
		Мајдан, Љубовија		24.000
		Октава, Крагујевац		4.000
GIB Music, Врбас	240.000			
3	Организација позоришних представа 585.000	АЗУС Карантин филм, Бајина Башта	Организација позоришних представа	435.000
		Party plan, Београд		150.000
4	Организацију „Башта феста“	АЗУС Карантин филм, Бајина Башта	Организација 4. Интернационалног фестивала кратког филма „Башта фест“.	950.000
УКУПНО				4.700.033

Месне заједнице су у 2017. години преузеле обавезу и извршили исплату у укупном износу од најмање 532.780 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Табела број 6. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Месних заједница

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Услуге поправке и одржавања водовода	Хидрокомерц д.о.о. Лучани	Услуге поправке и одржавања водовода у МЗ Рогачица	482.780
		Миленко Матић ПР, Костојевићи		50.000
УКУПНО				532.780

Препорука број 3.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да набавку услуга, добара и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

3. Спровођење поступака јавних набавки

Општинска управа Бајина Башта

Начелник Општинске управе Бајина Башта донео је дана 13.02.2017. године План јавних набавки Општинске управе Бајина Башта за 2017. годину, којим су предвиђена 20 поступака јавних набавки (измене и допуне Плана јавних набавки извршене су дана 03.03.2017. године, дана 26.04.2017. године, дана 06.10.2017. године, дана 31.10.2017. године, дана 24.11.2017. године). Општинска управа је у 2017. године спровела укупно 21 поступак јавне набавке.

Графикон број 3. Спроведене јавне набавке од стране Општинске управе



Јавне набавке мале вредности

1) Набавка дизел горива за потребе месних заједница (гориво за рад трактора са грталицама за чишћење снега на путевима) и потребе Општинске управе општине Бајина Башта у зимском периоду број Д МВ 07/17 (процењена вредност 1.666.667 динара)

Табела број 7: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-72-2/2017 од 06.10.2017. године.	број: 404-72-3/2017 од 06.10.2017. године.	објављени истовремено дана 11.10.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-72-11/2017 од 23.10.2017. године. Благовремено су пристигле четири понуде.	број: 404-72-12/2017 од 24.10.2017. године.	број: 404-72-13/2017 донета је 25.10.2017. године. Уговор додељен понуђачу „КНЕЗ ПЕТРОЛ“, Батајница	број: 404-72-14/2017 од 03.11.2017. године, на износ од 133 динара са ПДВ-ом.	објављено 03.11.2017 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;

- Рок за доношење Одлуке о додели уговора одређен је у различитом трајању у Одлуци о покретању поступка и Позиву за подношење понуда. У Одлуци рок је 10 дана од дана отварања понуда, а у Позиву 9 дана;
- У Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда није наведен разлог за продужење рока (образложење), што није у складу са Прилогом ЗЖ тачка 8. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Отварање понуда није спроведено у времену које је било предвиђено у Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда, с обзиром да је према обавештењу отварање понуда требало бити спроведено 23.10.2017. године у 11:30 часова, а према Записнику отварање понуда је извршено наведеног датума у 13:00 часова;
- Закључен је Уговор о јавној набавци са „КНЕЗ ПЕТРОЛ“ Батајница број: 404-72-14/2017 од 03.11.2017. године на бази јединичних цена, без укупне уговорене вредности, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 462-466. Закона о облигационим односима;
- Наручилац је спровео два одвојена поступка јавне набавке мале вредности (набавка горива број: Д МВ 02/17 и набавка дизел горива за потребе месних заједница и потребе Општинске управе општине Бајина Башта у зимском периоду број: Д МВ 07/17), чија процењена вредности износи укупно 5.000.000 динара без ПДВ-а, иако се ради о истоврсним добрима;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка и Обавештење о продужењу рока за подношење понуда садрже све елементе прописане законом; да подаци садржани у Одлуци о покретању поступка буду истоветни са подацима у Позиву за подношење понуда; да се отварање понуда спроводи у предвиђеном времену; да Записник о отварању понуда води лице именовано за члана комисије; да се Уговори о јавној набавци закључују на основу укупне уговорене вредности;

2) Набавка горива број Д МВ 02/17 (процењена вредност 3.333.333 динара)

Табела број 8: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-07-2/2017 од 17.02.2017. године	број: 404-07-3/2017 од 17.02.2017. године	објављени истовремено дана 23.02.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-07-7/2017 од 03.03.2017. године. Благовремено су пристигле три понуде.	број: 404-07-8/2017 од 06.03.2017. године. Одбијене су понуде понуђача „НИС“ А.Д. Нови Сад и „КНЕЗ ПЕТРОЛ“ Батајница, јер понуђене цене (вредност понуде) прелазе процењену вредност јавне набавке	број: 404-07-9/2017 донета је 07.03.2017. године. Уговор додељен понуђачу „Аутоцентар Миливојевић“ д.о.о. Бајина Башта	број: 404-07-10/2017 од 16.03.2017. године, на износ од 3.918.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 16.03.2017 године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) *Финансијски капацитет*: Да понуђач располаже неопходним финансијским капацитетом за

предметну јавну набавку; (2) *Кадровски капацитет*: Да располаже неопходним кадровским капацитетом за предметну јавну набавку.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Планом јавних набавки као оквирни датум извршења уговора одређен је март 2017. године, иако је Уговор о набавци горива закључен 16.03.2017. године на период од годину дана, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Приликом спровођења предметне јавне набавке наручилац није поступио у складу са начелом обезбеђивања конкуренције, с обзиром да је спровео јединствени поступак набавке бензина, дизел горива и течног нафтног гаса, уместо да поступак буде обликова у партијама, услед чега је прибављена само једна прихватљива понуда, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Додатни услови у погледу финансијског и кадровског капацитета нису јасно и прецизно одређени у Конкурсној документацији како би понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да није одређено шта се сматра неопходним финансијским и кадровским капацитетом за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда није наведена тачна врста предмета јаве набавке, наведену су радови уместо добра, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се поштују датуми извршења уговора предвиђени Планом јавних набавки; да се поступак јавне набавке спроводи и да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да Одлука о покретању поступка и Записник о отварању понуда садрже све елементе прописане законом;

3) Набавка кеса за примарну селекцију отпада број Д МВ 03/17 (процењена вредност 833.333 динара)

Табела број 9: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-37-2/2017 од 26.04.2017. године.	број: 404-37-3/2017 од 26.04.2017. године.	објављени истовремено дана 28.04.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-37-8/2017 од 08.05.2017. године. Благовремено су пристигле шест понуде.	број: 404-37-9/2017 од 10.05.2017. године.	број: 404-37-10/2017 донета је 11.05.2017. године. Уговор додељен понуђачу д.о.о. „Рамона“, Каћ.	број: 404-37-11/2017 од 19.05.2017. године, на износ од 823.680 динара са ПДВ-ом.	објављено 19.05.2017 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи образац структуре цена са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, услед чега је понуђач коме је додељен уговор тек након додатног захтева доставио модел уговора, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка и Конкурсна документација садрже све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна у складу са законским прописима;

4) Услуге одржавања путева и улица у зимском периоду на територији општине Бајина Башта број У МВ 11/17 (процењена вредност 2.916.667 динара)

Табела број 10: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-69-2/2017 од 06.10.2017. године.	број: 404-69-3/2017 од 06.10.2017. године.	објављени истовремено дана 09.10.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-69-11/2017 од 20.10.2017. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-69-12/2017 од 23.10.2017. године.	број: 404-69-12/2017 донета је 24.10.2017. године. Уговор додељен понуђачу Стандард д.о.о. Црвица, Бајина Башта	број: 404-69-14/2017 од 26.10.2017. године, на износ од 3.496.800 динара са ПДВ-ом.	објављено 21.10.2017 године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) *Технички капацитет*: Да понуђач у моменту подношења понуде поседује или у закуп користи техничку опрему за реализацију предметне јавне набавке и то најмање: 1) путну базу- пункт за зимско одржавање путева који се налази на територији општине Бајина Башта на којој је лоцирана грађевинска механизација, радници и опрема. Потребно је да пункт располаже и са слободном одговарајућом површином за депоновање каменог агрегата- ризле за посипање путева (до 150 м3) и соли за посипање путева (до 10т), 2) четири УЛТ-а 160, 3) два грејдера, 4) три камиона кипера, 5) два камиона са ножем и епохом за подасипање ризле и соли, 6) две комбиноване машине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства

за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;

- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има одређена возила и радне машине, али у току ревизије нису достављени докази да су та возила и машине са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Увидом у окончану ситуацију број РН 9/17 од 20.4.2017. године и окончану ситуацију број РН 8/17 од 20.4.2017. године за услуге на зимском одржавању путева и улица за сезону 2016/2017, утврђено је да су фактурисане количине насипане соли: 46,87м³ соли и 125 тона ризле, а предмером и предрачуном за наредну сезону (2017/2018 година) планиране су количине 20 тона соли и 60м³ ризле, односно приликом планирања услуга зимског одржавања за сезону 2017/2018 нису узете у обзир фактурисане количине у претходној сезони, већ више од двоструко мање количине;
- Упоређивањем понуде и окончане ситуације утврђено је да су поједине позиције извршене у троструко већем износу од уговореног, и то на пример набавка ризле за подасипање је уговорена у количини 60 м³ а фактурисана у количини 174м³ и набавка соли за подасипање уговорена је количина 20 тона а извршена 65,25 тона, без закључивања анекса уговора и без писаног одобрења од стране наручиоца, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање за услуге зимског одржавања за сезону 2017/2018 у износу 3.496.800 динара, а увидом у грађевински дневник утврђено је да је на странама дневника наведено којим данима, којим машинама и колико сати су радиле машине и колико је материјала (ризле и соли) тог дана подасипано, али на свакој страни дневника као локација наведено је само Калуђерске баре и Град али не тачне локације (која улица, која дужина је чишћена или посипана и сл) којим би се потврдило и време и место извршења услуге и количине материјала који је посипан на тој локацији, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да Записник о отварању понуда води лице именовано за члана комисије; да извршење уговора врше у складу са одредбама закљученог уговора; да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.

5) Услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ број УМВ 06/17 (процењена вредност 2.666.667 динара)

Табела број 11: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 404-03-2/2017 од 17.02.2017. године.	број: 404-03-3/2017 од 17.02.2017. године.	објављени истовремено дана 20.02.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена	број: 404-03-7/2017 од 28.02.2017. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-03-8/2017 од 01.03.2017. године.	број: 404-03-9/2017 донета је 02.03.2017. године. Уговор додељен понуђачу Центар за социјални рад „Бајина Башта“	број: 404-03-10/2017 од 02.03.2017. године, на износ од 3.200.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 03.03.2017 године.	број: 404-03-12/2017 од 15.05.2017. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) *Пословни капацитет*: Понуђач мора имати потписан меморандум- споразум о сарадњи са надлежним Центром за социјални рад.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Додатним условом у оквиру пословног капацитета наручилац је повредио начело обезбеђивања конкуренције односно одредио услов који дискриминише потенцијалне понуђаче, с обзиром да се предметне услуге могу извршити и без закљученог споразума са надлежним Центром за социјални рад, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Закључен је Уговор о пружању услуга социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ број: 404-03-10/2017 од 02.03.2017. године са Центром за социјални рад „Бајина Башта“ који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у погледу рока трајања уговора и реализације уговорене вредности, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да се Уговори о јавној набавци закључују на основу модела уговора из Конкурсне документације;

6) Реконструкција светлосне саобраћајне сигнализације на раскрсницама улица у Бајиној Башти (семафори) број Р МВ 01/17 (процењена вредност 2.916.667 динара)

Табела број 12: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора

број: 404-13-2/2017 од 17.02.2017. године.	број: 404-12-3/2017 од 17.02.2017. године.	објављени истовремено дана 16.03.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-12-8/2017 од 24.03.2017. године. Благовремено су пристигле три понуде.	број: 404-12-9/2017 од 28.03.2017. године.	број: 404-12-10/2017 донета је 29.03.2017. године. Уговор је додељен групи понуђача, „Светломатик“ д.о.о. Ужице и „Електротехналукс“ д.о.о. Ужице.	број: 404-12-11/2017 од 10.04.2017. године, на износ од 2.034.240 динара са ПДВ-ом.	објављено 11.04.2017 године.
--	--	---	--	--	--	---	------------------------------

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) *Финансијски капацитет*: 1) укупан приход понуђача за 2014, 2015. и 2016. годину мора бити минимум 10.000.000 динара, 2) да понуђач у пословној 2014, 2015. и 2016. години није исказао губитак у пословању, 3) да понуђач у задњих шест који претходе месецу објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки није био неликвидан; (2) *Технички капацитет*: Понуђач мора да има: 1) два теретна возила до 3,5т, 2) једно специјално возило ауто корпа са дометом од 10м, 3) једну машину за сечење бетона и асфалта, 4) једну машину за разбијање бетона и асфалта; (3) *Кадровски капацитет*: Понуђач мора да има: најмање пет ангажованих лица било којим видом радног ангажовања, од којих минимум два лица електро струке (КВ или ВКВ електричари) и најмање једног дипломираног инжењера који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 450 или 470, који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци.

Рок за извођење радова је 20 дана од дана увођења у посао. Понудом је дефинисана локација за извођење радова а то је: семафори на раскрсници улице Кнеза Милана Обреновића и Вука Караџића, и Кнеза Милана Обреновића и Светосавске улице. Испостављена је окончана ситуација број 45/17 од 5.6.2017. године у износу 2.034.240 динара.

Према достављеном грађевинском дневнику радови су отпочели 24.5.2017. године и последња достављена страна дневника је 6.6.2017. године (страна дневника 9). Затим је накнадно на странама од 10 са датумом 24.5.2017. године до 13 са датумом 1.6.2017. године наведени непредвиђени радови који су изведени.

Достављена је Наручбеница број 404-81-2/2017 од 1.12.2017. године и окончана ситуација број 90/17 од 21.12.2017. године „Светломатик“ доо Ужице за радове на измештају светлосне саобраћајне сигнализације на улицама Кнеза Милана Обреновића и Вука Караџића у износу 498.570 динара без спроведеног поступка јавне набавке. Радови се изводе на истој локацији као и уговор број 404-12-11/2017 од 10.4.2017. године односно на раскрсници улица Кнеза Милана Обреновића и Вука Караџића и с обзиром да су истоврсни описи радова по позицијама и нисмо се уверили да исти радови нису два пута фактурисани. Према грађевинском дневнику радови су извођени 4.12.-15.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно приредио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитет (затражено је 5 радно ангажованих лица и најмање 1 дипломирани инжењер, али није прецизирано да ли и инжењери улази у тражени број ангажованих

- лица), као и приликом одређивања техничке спецификације односно карактеристика предметних радова, нити је извршена измена и допуна Конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Код додатних услова у оквиру кадровског капацитета затражено је најмање 5 ангажованих лица било којим видом радног ангажовања, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за три лица (дипломирани инжењери и лица електро струке), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
 - У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има одређена возила и радне машине, али у току ревизије нису достављени докази да су та возила и машине са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
 - Као додатан услов у оквиру финансијског капацитета наручилац је затражио да укупан приход понуђача за 2014, 2015. и 2016. годину мора бити минимум 10.000.000 динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне набавке;
 - У Извештају о стручној оцени понуда није наведено да понуђач „ВЕОЕЛЕКТРО“ д.о.о. Београд подноси заједничку понуду са понуђачем „D.C.ENERGOCOOP“ Београд, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 3. Закона о јавним набавкама;
 - Уговор за реконструкцију саобраћајне сигнализације на раскрсницама улица у Бајиној Башти закључен је 10.04.2017. године на период од 20 дана од дана увођења извођача у посао, иако је према Плану јавних набавки оквирни датум за извршење уговора месец новембар 2017. године, односно подаци из закљученог уговора нису сагласни са подацима из Плана јавних набавки у погледу период извршења уговора;
 - На страни дневника број 4 од 27.05.2017. године и на страни грађевинске књиге од 27.05.2017. године наведено је „демонтирања спољне опреме“ и „сачињен је записник о примопредаји старе демонтиране опреме“, а увидом у Записник о примопредаји демонтиране опреме број 32/17 од 27.04.2017. године, опрема је демонтирана и предата 27.04.2017. године, што значи да радови нису отпочели 24.05.2017. године како је наведено на првој страни грађевинског дневника, већ најкасније 27.04.2017. године;
 - С обзиром да је последња достављена страна дневника од 06.06.2017. године, утврђено је да су прекорачени уговорени рокови за извођење радова најмање за 20 дана јер је уговорени рок 20 дана од дана увођења у посао (27.4.2017. године) односно радови требали да се заврше 17.05.2017. године, а да нису наплаћене новчане казне и пенали с обзиром да су радови трајали дупло дуже од уговореног рока, односно наручилац није уновчио меницу која је дата у висини 10% вредности уговора иако извођач није извршио уговорену обавезу у уговореном року односно није наплаћен износ од 203.424 динара, што није у складу са чланом 2. и 13. Уговора и 56. Закона о буџетском систему;
 - У окончаној ситуацији је наведено да је стара и демонтирана опрема (стубови, лантерне, разводни ормани и остало) транспортована и одложена у магацин инвеститора, а према Записнику о примопредаји демонтиране опреме број 32/17 од 27.04.2017. године иста је предата у магацин фирме МПР „Остојић“ по налогу надзорног органа, с тим да Записник није потписан од стране лице испред фирме МПР „Остојић“ нити од стране инвеститора;

- Чланом 13 уговора дефинисано је да ће се извршити примопредаја радова, а у току ревизије нису достављени докази да је до званичне примопредаје дошло односно Записник о примопредаји радова који није потписан од стране наручиоца сачињен је 14.06.2017. године, а окончана ситуација је испостављена 05.06.2017. године, односно испостављена је окончана ситуација и извршено плаћање по истој, а да до примопредаје радова није дошло;
- Постоји основана сумња у аутентичност достављеног грађевинског дневника јер је на страни дневника број 2 од 26.05.2017. године наведено „30.05.2017. године достављена је е-mail табела конфликтних токова“ односно 26.05. се наводи табела која је достављена 30.05.2017. године; На страни дневника број 4 од 27.05.2017. године и на страни грађевинске књиге од 27.05.2017. године наведено је „демонтирања спољне опреме“ и „сачињен је записник о примопредаји старе демонтиране опреме“, а увидом у Записник о примопредаји демонтиране опреме број 32/17 од 27.04.2017. године опрема је демонтирана и предата 27.04.2017. године; окончана ситуација је испостављена 05.06.2017. године, а последња страна грађевинског дневника је 06.06.2017. године односно плаћање у износу 2.034.240 динара извршено је без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Према странама достављеног грађевинског дневника (на странама 10 до 13 (у периоду 24.05.-01.06.2017. године)) извођени су неподвижени радови, а да у току ревизије нису достављени докази да за извођење неподвижених радова постоји писана нагласност наручиоца, нити су исти фактурисани кроз окончану ситуацију;
- Извршена је набавка услуга одржавања (измештања) светлосне сигнализације по Нарубеници број 404-81-2/2017 од 01.12.2017. године од предузећа „Светломатик“ доо Ужице, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и 39 Закона о јавним набавкама;
- Упоредивајући понуду и уговор из маја 2017. године и наруџбеницу из децембра 2017. године и упоређивајући окончану ситуацију број 45/17 од 05.06.2017. године и окончану ситуација 90/17 од 21.12.2017. године утврђено је да су за већи део позиција (исти описи радова) у децембру месецу фактурисане јединичне цене које су у неким случајевима и више него двоструко веће него у мају/јуну а ради се о истом извођачу радова и то: (1) Позиција - Разбијање асфалтне и бетонске подлоге d=5цм и ископ рова у земљишту треће категорије за полагање кабловске канализације димензија 05x0.8m са поновним затрпавање и одвозом вишка земље на депонију-јединична цена по окончаној из јуна месеца 1.200 а по окончаној из децембра 2.500 динара; (2) Позиција- испорука и разастирање ситнозрнасте ризле испод и изнад кабла-јединична цена по окончаној из јуна месеца 800 а по окончаној из децембра 1.800 динара; (3) Позиција-набавка, испорука и полагање поцинковане траке FeCn 25x4mm за уземљење са повезивањем на постојећу са припадајућим деловима -јединична цена по окончаној из јуна месеца 130 а по окончаној из децембра 235 динара и остале позиције.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка и Извештај о стручној оцени понуда садрже све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да подаци из закљученог

уговора буду сагласни са подацима из Плана јавних набавки; да извршење уговора врше у складу са понудом и одредбама закљученог уговора; да врше наплату уговорених казни и пенала уколико кривицом извођача радова дође до прекорачења уговорених рокова; да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације, на основу доказа да су радови изведени у количинама које су фактурисане и на основу грађевинских дневника који садржи све потребне елементе; да набавку радова врше по спроведеном поступку јавне набавке односно у складу са Законом о јавним набавкама;

7) Набавка угоститељских услуга број У МВ 01/17 (процењена вредност 1.666.667 динара)

Табела број 13: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-09-2/2017 од 17.02.2017. године.	Партија 1- печење и пиће. Партија 2- интернационална јела и пиће. Партија 3- јела са роштиља и пиће.	број: 404-09-3/2017 од 17.02.2017. године	објављени истовремено дана 23.02.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-09-7/2017 од 03.03.2017. године. Благовремено је за сваку партију пристигла по једна понуда.	број: 404-09-8/2017 од 06.03.2017. године.	број: 404-09-10/2017 донета је 07.03.2017. године. Уговор додељен следећим понуђачима: партија 1- „Две липе-ББ“ Бајина Башта, партија 2- „Хотел Турист ВД“ Бајина Башта, партија 3- „Дрина Грин“ д.о.о. Нови Београд.	Партија 1- број: 404-09-10/2017 од 10.03.2017. године на износ од 666.667 динара без ПДВ-а. Партија 2- број: 404-09-11/2017 од 10.03.2017. године на износ од 1.000.000 динара са ПДВ-ом. Партија 3- број: 404-09-12/2017 од 10.03.2017. године на износ од 200.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 10.03.2017. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Да је понуђач остварио приход од пружања услуге која је предмет јавне набавке у вредности од најмање 1.000.000 динара у последње три године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3, 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је поступак јавне набавке предметних услуга обликовао у три партије, за које су уговори додељени различитим понуђачима, иако су у оквиру све три партије одређена иста добра која ће бити предмет угоститељских услуга (палачинке, баклава, кафа обична, газирана вода, сок густ и газирани, пиво, вино, домаћа ракија, пелинковац, мешана сезонска салата, мешано месо, телетина, пастрмка на жару) и за ова добра су понуђачи са којима су закључени уговори понудом дали различите цене односно није изабрана најповољнија понуда за предметне услуге;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да није одредио да ли се додатни услов (да је понуђач је остварио приход од пружања услуге која је предмет јавне набавке у вредности од најмање 1.000.000 динара у последње три године) односи на пословни или

финансијски капацитет, нису јасно и прецизно наведене количине предмета јавне набавке нити су исте одредиве, нису наведене јединичне цене предметних услуга, односно у оквиру Изјаве понуђача о испуњењу обавезних и додатних услова за учествовање у поступку није наведен додатни услов чије испуњење понуђач потврђује изјавом, што није у складу са чланом 61. став 1. и став 4. тачка 5. и 7. и чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;

- Обавештење о закљученим уговорима није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Понуђачи којима су додељени уговори за предметне услуге нису доказали испуњење траженог додатног услова на начин предвиђен Конкурсном документацијом (изјавом о испуњењу обавезних и додатног услова), односно у оквиру изјаве није наведен додатни услов, чије би се испуњење доказало истом, нити су понуђачи указали наручиоцу на ове недостатке и неправилности у Конкурсној документацији, што није у складу са чланом 63. став 2. и 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца; да се одбијају понуде које садрже битне недостатке;

8) Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта број У МВ 03/17 (процењена вредност 1.000.000 динара)

Табела број 14: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-10-2/2017 од 17.02.2017. године.	број: 404-10-3/2017 од 17.02.2017. године.	објављени истовремено дана 14.03.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-10-11/2017 од 27.03.2017. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-10-12/2017 од 28.03.2017. године. Одбијена је понуда понуђача ГЕР „НИНЕКС-ЕЛЕКТРО“ Бајина Башта.	број: 404-10-13/2017 донета је 04.04.2017. године. Уговор је додељен понуђачу ГИР „НМ- ЕЛЕКТРО“ Бајина Башта.	број: 404-10-14/2017 од 10.04.2017. године, на износ од 1.163.594 динара са ПДВ-ом.	објављено 11.04.2017 године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) *Пословни капацитет*: Да је понуђач у претходне три године од дана објаве Позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 2.500.000 динара без ПДВ-а, а који се односе на послове одржавања јавне расвете (путне и уличне); (2) *Технички капацитет*: Минимално захтевана опрема којом понуђач мора да располаже: дизалица са корпом до 17 метара; (3) *Кадровски капацитет*: Понуђач мора да располаже потребним бројем извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци и то: најмање два извршиоца који раде на пословима који су у непосредној вези са предметом јавне набавке и најмање једног дипломираног инжењера који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 450 или 451- који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци.

Према грађевинском дневнику радови су извођени у периоду 11.4., 25.5.-30.5., 25.12.-27.12.2017. године. Увидом у грађевински дневник није могуће утврдити на којим

локацијама су се радови изводили, којим машина и који су радници ангажовани односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације.

Последње испостављена је трећа привремена ситуација број 03/2018 од 23.1.2018. године у износу 205.140 динара а укупно изведени радови по основу три ситуације износе 1.080.576 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Понуду понуђача коме је додељен уговор требало је одбити због битних недостатака јер не испуњава додатне услове у погледу кадровског капацитета, односно није доставио доказе да има потребан број извршиоца који раде на пословима који су у непосредној вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Вршена је демонтиража оштећених стубова или дела стуба и монтирање нових, иако се ради о опреми (мрежи) која није у власништву општине, већ ЈП чији је оснивач Република Србија, што није у складу са чланом 135, 144. и 145. Закона о планирању и изградњи;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има дизалицу са корпом до 17 метара, али у току ревизије нису достављени докази да је наведена машина са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Као додатан услов наручилац је затражио да је понуђач у претходне три године од дана објаве Позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 2.500.000 динара без ПДВ-а, а који се односе на послове одржавања јавне расвете (путне и уличне), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне набавке;
- Обавештење о продужењу рока за подношење понуда није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних услуга закључен је 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. 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;
- Увидом у грађевински дневнике није могуће утврдити на којим локацијама су се радови изводили (у којим улицама и на ком броју стубова у тој улици), којим машина и који су

радници ангажовани, односно извршено је плаћање у износу 1.080.576 динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- У току обављања ревизије није испостављена окончана ситуација а уговорени рок за извршење услуга је 11.04.2018. године, нити је достављен доказ да је закључен анекс уговора ради продужења уговореног рока, нити да је уговор раскинут, што није у складу са чланом 5. Уговора;
- Привремене ситуације не садрже кумулативно изведене и фактурисане радове по претходној и тој ситуацији, већ само по тој испостављеној ситуацији.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се не спроводе јавне набавке над предметима односно објектима који нису у власништву наручиоца; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца; да Записник о отварању понуда води члан комисије; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже 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; да се извршење уговора врши у складу са одредбама закљученог уговора; да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације и на основу грађевинског дневника који садржи податке о тачним локацијама и количинама радова који су изведени на тим локацијама.

9) Услуге одржавања аутомобила број У МВ 04/17 (процењена вредност 1.250.000 динара)

Табела број 15: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
број: 404-30-2/2017 од 04.04.2017. године.	Партија 1- услуге поправки моторних возила. Партија 2- вулканизерске услуге. Партија 3- услуге прања аутомобила.	број: 404-30-3/2017 од 04.04.2017. године.	објављени истовремено дана 10.04.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-30-7/2017 од 20.04.2017. године. Благовремено су за све партије пристигле по две понуде.	број: 404-30-8/2017 од 26.04.2017. године. Одбијена је понуда понуђача ВТП „Гумар“ Бајина Башта јер понуђена цена прелази процењену вредност јавне набавке.	број: 404-30-9/2017 донета је 27.04.2017. године. Уговор је за све партије додељен понуђачу Радња за компјутерску реглажу трапа „Лукић“ Бајина Башта са подизвођачем „Аутосервис Гачић А&Б“ Бајина Башта.	уговори за све партије закључени су 03.05.2017. године, и то за: партију 1- број: 404-30-10/2017 на износ од 583.333 динара без ПДВ-а, партију 2- број: 404-30-11/2017 на износ од 325.300 динара без ПДВ-а и партију 3- број: 404-30-12/2017 на износ од 166.667 динара без ПДВ-а.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку за партију 1, и то: (1) *Кадровски капацитет*: Понуђач треба да располаже следећим кадровским потенцијалом: аутомеханичар (минимум један) и аутоелектричар (минимум један); (2) *Технички капацитет*: Да понуђач поседује сервис на територији општине Бајина Башта; (3) Да је понуђач остварио приход од продаје добара која су предмет јавне набавке у вредности од најмање 3.500.000 динара у последње три године- важи за све партије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Понуђач коме је додељен уговор није доставио докази о испуњењу додатних услова у погледу кадровског и техничког капацитета за партију 1, због чега је његову понуду требало одбити због битних недостатака у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није наведен назив и ознака из општег речника набавке за партије 2 и 3 и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3, 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да није одредио начин на који се доказује испуњење додатних услова у погледу кадровског и техничког капацитета, није одредио да ли се додатни услов (да је понуђач остварио приход од продаје добара која су предмет јавне набавке у вредности од најмање 3.500.000 динара у последње три године) односи на пословни или финансијски капацитет, поред тога нису наведене количине предметних услуга за партију број 1, што није у складу са чланом 61. став 1. и став 4. тачка 5 и члану 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Као додатан услов наручилац је затражио да је понуђач остварио приход од продаје добара која су предмет јавне набавке у вредности од најмање 3.500.000 динара у последње три године), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне набавке;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач Радња за компјутерску реглажу трапа „Лукић“ Бајина Башта коме је додељен Уговор о пружању вулканизерских услуга (партија број 2) број: 404-30-11/2017 од 03.05.2017. године, дао је дана 14.11.2017. године изјаву којом једнострано раскида наведени уговор, због немогућности испуњења истог, иако могућност једностраног раскида уговора од стране пружаоца услуге није уговорена, нити је наручилац захтевао накнаду штете проузроковане неиспуњењем обавеза од стране пружаоца услуге, што није у складу са чланом 3. и 5. Уговора о пружању вулканизерских услуга број: 404-30-11/2017 од 03.05.2017. године;
- Добављач је приликом извршења предметних услуга ангажовао подизвођаче које није навео у понуди (аутоелектричар Иван Јанковић ПР, Ваљево, аутосервис АСП Панић, Бајина Башта и СЗВР Шајко Бајина Башта), што није у складу са чланом 80. став 12. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да се уговори закључују на износ укупне понуђене цене добављача и да се поступа у складу са одредбама

закљученог уговора; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца; да се извршење предмета јавне набавке не спроводи преко подизвођача који нису наведени у понуди;

Јавне набавке у отвореном поступку

10) Услуге снабдевања електричном енергијом број У ОП 02/17 (процењена вредност 15.333.333 динара)

Табела број 16: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 404-34-2/2017 од 20.04.2017. године.	број: 404-34-3/2017 од 20.04.2017. године.	објављени истовремено дана 21.04.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-34-10/2017 од 24.05.2017. године. Благовремено су пристигле три понуде.	број: 404-34-11/2017 од 29.05.2017. године.	број: 404-34-12/2017 донета је 30.05.2017. године. Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС Београд.	број: 404-34-13/2017 од 14.06.2017. године, на износ од 11.164.300 динара са ПДВ-ом.	објављено 16.06.2017 године.	број: 404-357/2017 од 28.08.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда није наведен разлог за продужење рока, што није у складу са Прилогом ЗЖ тачка 8. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора, рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није донео Одлуку о измени уговора и исту није објавио на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 115. став 5. Закон о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка и Обавештење о продужењу рока за подношење понуда садрже све елементе прописане законом; да Записник о отварању понуда води лице именовано за члана комисије; да се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна у складу са законским прописима; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки.

11) Израда идејног пројекта за тунел испод планине Кадињача за деоницу Дуб-Дубци број Р ОП 09/17 (процењена вредност 48.688.423 динара)

Табела број 17: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Захтев за заштиту права	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-36-2/2017 од 30.05.2017. године	број: 404-36-3/2017 од 15.06.2017. године	Пројектни биро „Вертиго“ Београд поднео је дана 13.09.2017. године захтев за заштиту права. Комисија за јавну набавку донела је Решење број: 404-36-19/2017 од 18.09.2017. године, којим је усвојен захтев.	број: 404-36-21/2017 од 02.10.2017. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-36-22/2017 од 16.10.2017. године.	број: 404-36-23/2017 донета је 17.10.2017. године. Уговор додељен групи понуђача „Институт за путеве“ а.д, Београд, „Машинпројект копилинг“, Београд и „ГРАДИТЕЉ НС“ д.о.о. Нови Сад	број: 404-457/2017 од 07.11.2017. године, на износ од 25.740.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 09.11.2017 године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) *Технички капацитет*: Понуђач мора да располаже довољним техничким капацитетом односно да поседује у свом власништву: 1) минимум 10 лиценцираних Software-а за рад у формату*.dwg, 2) геодетску опрему и то: два ГПС пријемника, две тоталне станице и два дигитална нивелира, 3) минимум 10 возила (путничка и/или лака доставна возила), 4) самоходна хидраулична бушаћа гарнитура, на гусеницама, са минималном тежином од 4.000 кг и минималним капацитетом извлачне силе од 4.000 кг, 5) прибор за бушење за бушаћу гарнитуру са дуплом сржном круном, једноструком сржном круном, минималног унутрашњег пречника језгра од 100мм, 6) камион за транспорт бушаће гарнитуре са одговарајућом носивошћу (минимум 18т укупне тежине), 7) сет опреме за Стандардни Пенетрациони Опит- СПТ, да поседује одговарајуће Сертификате о акредитацији и обим акредитације издат од стране Акредитованог тела Србије, важећи на дан отварања понуда, којим се потврђује да је Понуђач акредитован према стандарду ИСО/ИЕЦ 17025:2006 код Акредитованог Тела Србије и да је компетентан за обављање послова испитивања који су специфицирани у обиму акредитације и то за одређене опите.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку јавне набавке донео је председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна јавна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2017. годину, што није у складу са чланом 2. и 53. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Оквирни месеци за извршење уговор нису сагласни у Плану јавних набавки и Решењу о образовању комисије. Према плану оквирни месеци за закључење уговора је месец децембар 2018. године, док је према решењу то месец октобар 2018. године;
- Наручилац није испоштовао планиране рокове за спровођење појединачних фаза поступка јавне набавке, предвиђене Решењем о образовању комисије за јавну набавку, и то пре свега рокове који се односе на припрему и објављивање Позива за подношење понуда и

Конкурсне документације (припремани и објављени у дужем року од планираног) и рок за подношење понуда (краћи за 10 дана од планираног);

- Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране једног члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има одређена возила и опрему, али у току ревизије нису достављени докази да су та возила и опрема са тим карактеристикама једино могућа за извршење предметних услуга, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Прихваћена је понуда понуђача која садржи неуобичајно ниску цену (понуђена цена мања је за 25.238 хиљада динара од процењене вредности и за 21.700 хиљада динара од друго рангиране понуде), а да наручилац није затражио од понуђача детаљно писано образложење свих саставних делова понуде које се сматрају меродавним у погледу извршења уговора што није у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама;
- Закључен је Уговор о јавној набавци израде идејног пројекта и плана детаљне регулације за тунел испод превоја Кадињача на деоници државног пута Дуб-Дубци број: 400-457/2017 од 07.11.2017. године који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације (модел није исправљен услед измена и допуна Конкурсне документације), и то у оквиру става 2. члана 10. Уговора односно члана 11. Модела уговора, који се односи на обавезе добављача, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да подаци садржани у Плану јавних набавки буду истоветни са онима у Решењу о образовању комисије; да се поштују планирани рокови за спровођење појединачних фаза јавне набавке; да Изјаву о одсуству сукоба интереса потписују сви чланови комисије; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да Записник о отварању понуда води лице именовано за члана комисије; да се затражи детаљно писано образложење свих саставних делова понуде који се сматрају меродавним у погледу извршења уговора од понуђача чија понуда садржи неуобичајно ниску цену; да се уговори закључују у складу са моделом уговора из Конкурсне документације;

12) Грађевински радови на санацији ОШ „Рајак Павићевић“ Бајина Башта број Р ОП 07/17 (процењена вредност 1.623.650 динара)

Табела број 18: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Захтев за заштиту права	Уговор о јавној набавци	Анекс уговора
број: 404-47-2/2017 од 15.06.2017. године	број: 404-47-3/2017 од 15.06.2017. године	број: 404-47-9/2017 од 17.07.2017. године. Благовремено су пристигле седам понуда.	број: 404-47-10/2017 од 20.07.2017. године. Одбијена је понуда групе понуђача „SAMEX GROUP“ д.о.о. Болеч-Београд и „SZR Samex gradnja“ Болеч-Београд и заједничка понуда ЈКП „12. Септембар“ Бајина Башта, ГПИП „Марковић“ д.о.о. Бајина Башта и ГППУП „Темел“ д.о.о. Бајина Башта.	број: 404-47-11/2017 од 24.07.2017. године. Уговор додељен групи понуђача „Институт за путеве“ а.д. Београд, „Машинпројект копринг“, Београд и „ГРАДИТЕЉ НС“ д.о.о. Нови Сад.	понуђач „КЕЈ“ д.о.о. Ваљево поднео је дана 03.08.2017. године захтев за заштиту права, који је Републичка комисија Решење број: 4-00-1110/2017 од 20.09.2017. године одбила као неоснован	услед изјаве понуђача коме је додељен уговор да обуставља све активности у предметном поступку, наручилац је закључио Уговор број: 404-47-16/2017 од 04.10.2017. године са понуђачем „КЕЈ“ д.о.о. Ваљево, на износ од 23.857.573 динара са ПДВ-ом.	Анекс 1 уговора број: 404-47-21/2017 од 14.12.2017. године и Анекс 2 уговора број: 404-47-26/2017 од 29.12.2017.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) *Финансијски капацитет*: Да остварени пословни приход у последње три године (2014, 2015, 2016) за које су достављени подаци мора да буде већи од 60.000.000 динара и да понуђач у последњих шест месеци који претходе месецу у коме је на Порталу јавних набавки објављен Позив за подношење понуда, није био великвидан; (2) *Кадровски капацитет*: Понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци и то: најмање 30 извршилаца и најмање један дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 400 или 401 или 410 или 411 -који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци. (3) *Обилазак локације*: Обилазак локације је обавезан за понуђаче како би понуђач детаљно прегледао локацију и извршио увид у пројектно техничку документацију и добио све неопходне информације потребне за припрему прихватљиве понуде.

Према уговору радови се имају извршити у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао. Рок за увођење у посао је најкасније 10 дана од дана ступања на снагу овог уговора. Уколико извођач радова не заврши радове у уговореном року, дужан је да плати наручиоцу радова уговорну казну у висини 0,1% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а за сваки дан закашњења. Примопредаја радова ће се извршити најкасније у року од 15 дана од завршетка радова.

Наручилац и добављач „КЕЈ“ д.о.о. Ваљево закључили су Анекс Уговора о извођењу грађевинских радова на санацији и адаптацији ОШ „Рајак Павићевић“ Бајина Башта број: 404-47-21/2017 од 14.12.2017. године. Анексом је увећана уговорена вредност предметних радова и износи 20.875.377 динара без ПДВ-а односно 25.050.452 динара са ПДВ-ом, услед непредвиђених радова које је добављач извео, а на основу допунске понуде број: 1565-1/17-И од 04.12.2017. године. Добављач је дана 04.12.2017. године доставио допунску понуду за непредвиђене радове, на износ од 1.841.468 динара без ПДВ-а. Међутим уговорена вредност предметних радова увећана је за 5%, иако је према допунској понуди добављача, вредност

непредвиђених радова већа од 5%. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора број: 404-47-20/2017 од 14.12.2017. године.

Наручилац и добављач „КЕЈ“ д.о.о. Ваљево закључили су Анекс II Уговора о извођењу грађевинских радова на санацији и адаптацији ОШ „Рајак Павићевић“ Бајина Башта број: 404-47-26/2017 од 29.12.2017. године, којим је продужен рок за извођење радова са 60 на 160 календарских дана. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора број: 404-47-25/2017 од 29.12.2017. године.

Наручилац није увео у посао извођача радова у уговореном року, већ 06.11.2017. године, што није у складу са чланом 5. и 9. Уговора о извођењу грађевинских радова на санацији и адаптацији ОШ „Рајак Павићевић“ Бајина Башта број: 404-47-16/2017 од 04.10.2017. године; Према грађевинском дневнику радови су отпочели 06.11.2017. године и окончани 11.04.2018. године. Грађевински дневник не садржи све потребне податке и то: нису означени редни бројеви страна грађевинског дневника, на појединим странама грађевинског дневника као место извођења радова наведено је Ваљево, нису унети подаци о коришћеној механизацији а од 17.03.2018. године до 30.03.2018. године ни о броју ангажованих радника, стране грађевинског дневника нису оверене од стране надзорног органа почев од 31.03. закључно са 11.04.2018. године, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације.

Добављач коме је додељен уговор испоставио је окончану ситуацију број: 40/18 од 07.05.2018. године, на износ од 20.870.769, и то основна понуда у износу од 18.604.161 динара и непредвиђени радови у износу од 2.266.609 динара без ПДВ-а. Према окончаној ситуацији износ непредвиђених радова је већи за 425.141 динара без ПДВ-а у односу на допунску понуду за непредвиђене радове.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку јавне набавке донео је председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна јавна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2017. годину, што није у складу са чланом 2. и 53. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Код додатних услова у оквиру кадровског капацитета затражено је најмање 31 лице за извршење предметне набавке, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице (дипломирани инжењер), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Као додатан услов у оквиру финансијског капацитета наручилац је затражио да остварени пословни приход у последње три године (2014, 2015, 2016) за које су достављени подаци мора да буде већи од 60.000.000 динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне набавке;
- Обилазак локације на којој ће се извршити предметни радови и достављање изјаве о обиласку локације не могу бити одређени као додатни услови, односно понуда не може бити одбијена као неприхватљива уколико није поднета наведена изјава;

- Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одговору ради одлучивања о захтеву за заштиту права број: 404-47-13/2017 није наведен тачан датум подношења одговора од стране наручиоца, с обзиром да се у истом наводи да је поднет 07.04.2017. године, иако је Захтев за заштиту права поднет 03.08.2017. године;
- Наручилац није увео у посао извођача радова у уговореном року, већ 06.11.2017. године, што није у складу са чланом 5. и 9. Уговора о извођењу грађевинских радова на санацији и адаптацији ОШ „Рајак Павићевић“ Бајина Башта број: 404-47-16/2017 од 04.10.2017. године;
- Наручилац није спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за извршене непредвиђене радове у износу од 2.267.000 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Извођач радова је према странама грађевинског дневника уведен у посао 06.11.2017. године односно месец и два дана након закључења уговора што је супротно члану 5. Уговора према коме је рок за увођење у посао најкасније 10 дана од дана ступања уговора на снагу;
- Грађевински дневник не садржи све потребне податке и то; нису означени редни бројеви страна грађевинског дневника, на појединим странама грађевинског дневника као место извођења радова наведено је Ваљево, нису унети подаци о коришћеној механизацији а од 17.03.2018. године до 30.03.2018. године ни о броју ангажованих радника, стране грађевинског дневника нису оверене од стране надзорног органа почев од 31.03. закључно са 11.04.2018. године односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Према закљученом уговору рок за извођење радова је 60 календарских дана од дана увођења извођача у посао, радови су отпочели 06.11.2017. године а захтев за продужење рока за извођење радова поднет је 25.12.2017. године којим се продужава уговорени рок за извођење радова на 160 дана, односно нови уговорени рок је скоро три пута дужи од првобитно уговореног; последња страна достављеног грађевинског дневника је 11.04.2018. године на којој није наведено да су радови окончани а који представља 160-ти дан од дана увођења извођача у посао а достављена је окончана ситуације 07.05.2018. године и Записник о примопредаји радова односно не може се утврдити тачан датум окончања радова нити разлог зашто је нови уговорени рок за завршетак радова скоро три пута дужи од првобитно уговореног да ли кривицом само наручиоца или и извођача радова;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да Записник о отварању понуда води лице именовано за члана комисије; да се рок за подношење

захтева за заштиту права рачуна у складу са законским прописима; да се поштују одредбе закљученог уговора; да се спроводи преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда када су за то испуњени услови у складу са законом; да се поштују одредбе закљученог уговора; да се плаћање врше на основу валидне рачуновдствене документације; да се рокови за извођење радова планирају у складу са реалним временом потребним за извођење радова и да се наплаћују новчане казне и пенали уколико дође до прекорачења рокова кривицом извођача радова;

13) (Оквирни споразум) Извођење хитних интервенција на санацији оштећења насталих елементарним непогодама и интервенције по налозима надлежних органа број Р ОП 04/17 (процењена вредност 25.000.000 динара)

Табела број 19: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о закључењу оквирног споразума	Оквирни споразум	Уговор о јавној набавци
број: 404-13-2/2017 од 17.02.2017. године	број: 404-13-3/2017 од 17.02.2017. године	објављени истовремено дана 17.03.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-13-8/2017 од 18.04.2017. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-13-9/2017 од 21.04.2017. године.	број: 404-13-10/2017 донета је 24.04.2017. године. Оквирни споразум додељен понуђачу Стандард д.о.о. Црвица, Бајина Башта.	број: 404-13-11/2017 од 08.05.2017. године, на износ од 20.056.800 динара са ПДВ-ом.	(1) број: 404-13-13/2017 од 18.05.2017. године на износ од 9.992.400 динара са ПДВ-ом. (2) број: 404-13-16/2017 од 30.10.2017. године на износ од 10.104.000 динара са ПДВ-ом. (3) број: 404-13-19/2017 од 05.01.2018. године на износ од 9.904.320 динара са ПДВ-ом.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) *Финансијски капацитет*: Понуђач мора располагати неопходним финансијским капацитетом, односно да је за претходне две године (2015. и 2016. година) имао укупне приходе у висини од најмање 75.000.000 динара (збирно за две године); (2) *Технички капацитет*: Понуђач мора да поседује у свом власништву, закупу или лизингу следећа основна средства: два багера (точкаш или гусеничар), два вибро ваљака (преко 10 тона), два утоваривача типа 160 или 200 „или одговарајуће“, две комбиноване машине, четири теретна возила кипера, два грејдера, два булдожера типа ТГ 140 „или одговарајуће“, један миксер за бетон, једно мобилно дробилично постројење; (3) *Кадровски капацитет*: Понуђач мора да има запосленог на неодређено време, одређено време или по неком другом основу радно ангажованог у складу са Законом о раду: једног дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом ИКС одговорног извођача радова 412 или 415 или 418 или једног инжењера специјалистичких струковних студија грађевине са лиценцом ИКС одговорног извођача радова 712 или једног инжењера грађевине са лиценцом ИКС одговорног извођача радова 812 и понуђач мора да, пре објављивања Позива за подношење понуда, има 15 запослених на неодређено време, одређено време или по неком другом основу радно ангажоване у складу са Законом о раду, и то: шест руковоаца грађевинском механизацијом, четири возача, три КВ радника, два НК радника.

Табела број 20: Преглед уговорених и изведених радова

Оквирни споразум/број, датум и износу	Број и датум уговора	Наруџбеница	Уговорена вредност	Број и датум окончане ситуације	Укупно изведени радови по уговору
404-13-11/2017 од 8.5.2017.	404-13-13/2017 од 18.5.2017. године	404-13-14/2017 од 18.5.2017. године	8.327.000 без ПДВа 9.992.400 са ПДВ-ом	Окончана ситуација – РН 31/17 од 20.9.2017	8.326.700 без ПДВа 9.992.040 са ПДВ-ом
16.714.000 без	404-13-16/2017	404-13-17/2017 од	8.420.000 без ПДВ-а	Окончана	8.419.700 без ПДВа

ПДВ-а	од 30.10.2017.	30.10.2017.	10.104.000 са ПДВ-ом	ситуација РН36/17 од 22.11.2017	–	10.103.640 са ПДВ-ом
20.056.800 са ПДВ-ом	404-13-19/2017 од 5.1.2018.	404-13-20/2017 од 5.1.2018.	од 8.253.600 без ПДВ-а 9.904.320 са ПДВ-ом	Окончана ситуација 01/2018 од 26.1.2018.	–РН од	8.253.600 без ПДВ-а 9.904.320 са ПДВ-ом
	укупно		25.000.600 без ПДВ-а 30.000.720 са ПДВ-ом			25.000.000 без ПДВ-а 30.000.000 са ПДВ-ом

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Прихваћена је понуда понуђача која садржи неуобичајно ниску цену (понуђена цена мања је за 8.286.000 динара од процењене вредности и за 7.811.000 динара од друго рангиране понуде), а да наручилац није затражио од понуђача детаљно писано образложење свих саставних делова понуде које се сматрају меродавним у погледу извршења уговора што није у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Додатним условом у оквиру кадровског капацитета наручилац је затражио да понуђач пре објављивања Позива за подношење понуда има 15 запослених односно ангажованих лица у складу са Законом о раду, али у току ревизије нису достављени докази да је тај број радника минимални за извођење предметних радова, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има одређена возила и радне машине, али у току ревизије нису достављени докази да су та возила и машине са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Као додатан услов у оквиру финансијског капацитета наручилац је затражио да понуђач мора располагати неопходним финансијским капацитетом, односно да је за претходне две године (2015. и 2016. година) имао укупне приходе у висини од најмање 75.000.000 динара (збирно за две године), што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне набавке;
- Наручилац и добављач коме је додељен оквирни споразум закључили су три појединачна уговора чија је укупна уговорена вредност 25.000.600 динара без ПДВ-а, што је за 8.286.600 динара без ПДВ-а више од понуђене цене добављача и од цене предвиђене оквирним споразумом, што није у складу са чланом 40а. Закона о јавним набавкама и чланом 1. и 3. Оквирног споразума број: 404-13-11/2017 од 08.05.2017. године, односно набављени су радови у износу од 8.286.600 динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Увидом у стране грађевинског дневника и из окончаних ситуација није могуће утврдити: тачне локације извођења радова - који путеви у којим месним заједницама и која врста

радова је изведена (асфалтирање, чишћење канала и пропуста, чишћење водотокова и сл), колико сати су радиле машине и машине које марке и којих регистарских таблица, које количине материјала су одвежене на депонију или уграђене и слично, односно извршено је плаћање без доказа којим би се потврдило фактурисане количине и врсте радова по позиција што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се затражи детаљно писано образложење свих саставних делова понуде који се сматрају меродавним у погледу извршења уговора од понуђача чија понуда садржи неубичајено ниску цену; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да се уговори на основу оквирног споразума закључују до износа понуђене цене односно цене предвиђене оквирним споразумом; да набавку радова врше по спроведеном поступку јавне набавке односно у складу са Законом о јавним набавкама; да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације;

14) (Оквирни споразум) Извођење радова на летњем одржавању путева и улица на територији општине Бајина Башта број Р ОП 05/17 (процењена вредност 33.333.333 динара)

Табела број 21: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о закључењу оквирног споразума	Оквирни споразум	Уговор о јавној набавци
број: 404-05-2/2017 од 17.02.2017. године	број: 404-05-3/2017 од 17.02.2017. године	објављени истовремено дана 16.03.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-05-10/2017 од 18.04.2017. године. Благовремено су пристигле четири понуде.	број: 404-05-11/2017 од 21.04.2017. године. Одбијена је понуда понуђача „Сложна браћа“ д.о.о. Нова Варош.	број: 404-05-12/2017 донета је 24.04.2017. године. Оквирни споразум додељен понуђачу Стандард д.о.о. Црвица, Бајина Башта.	број: 404-05-13/2017 од 08.05.2017. године, на износ од 22.500.000 динара са ПДВ-ом.	(1) број: 404-05-15/2017 од 18.05.2017. године на износ од 9.932.400 динара са ПДВ-ом. (2) број: 404-05-18/2017 од 30.10.2017. године на износ од 9.932.400 динара са ПДВ-ом. (3) број: 404-05-21/2017 од 05.01.2018. године на износ од 10.231.308 динара са ПДВ-ом.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) **Финансијски капацитет:** Понуђач мора располагати неопходним финансијским капацитетом, односно да је за претходне две године (2015. и 2016. година) имао укупне приходе у висини од најмање 100.000.000 динара (збирно за две године); (2) **Технички капацитет:** Понуђач мора да поседује у свом власништву, закупу или лизингу следећа основна средства: (а) асфалтну базу минимум 30 т/часу, у власништву или закупу, или уговор о куповини асфалта, (б) један финишер, (в) један вибро ваљак, (г) једну прскалицу за битуменску емулзију, (д) један компресор, (ђ) два теретна возила кипера, (е) два теретна возила носивости до 10,50 тона, (ж) комплет саобраћајне сигнализације за радове на путу; (3) **Кадровски капацитет:** (а) Понуђач мора да има запосленог на неодређено време, одређено време или по неком другом основу радно ангажованог у складу са Законом о раду: једног дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом ИКС одговорног извођача радова 412 или 415 или 418 или једног инжењера специјалистичких струковних студија грађевине са лиценцом ИКС одговорног извођача радова 712 или једног инжењера грађевине са лиценцом

ИКС одговорног извођача радова 812, (б) Понуђач мора да, пре објављивања позива за подношење понуда, има 12 запослених на неодређено време, одређено време или по неком другом основу радно ангажоване у складу са Законом о раду, и то: три руковоаца грађевинском механизацијом, четири возача, два КВ радника, три НК радника.

Табела број 22. Преглед уговорених и изведених радова

Оквирни споразум/број, датум и износ	Број и датум уговора	Наруџбеница	Уговорена вредност	Број и датум окончане ситуације	Укупно изведени радови по уговору
404-05-13/2017 од 8.5.2017.	404-05-15/2017 од 18.5.2017. године	404-05-16//2017 од 18.5.2017. године	8.277.000 без ПДВа 9.932.400 са ПДВ-ом	Окончана ситуација – РН 32/17 од 12.9.2017	8.276.980 без ПДВ-а 9.932.376 са ПДВом
18.750.000 без ПДВ-а	404-05-18/2017 од 30.10.2017.	404-05-17/2017 од 30.10.2017.	8.277.000 без ПДВ-а 9.932.400 са ПДВ-ом	Окончана ситуација – РН 39/17 од 30.10.2017	8.276.230 без ПДВа 9.931.476 са ПДВ-ом
22.500.000 са ПДВ-ом	404-05-21/2017 од 5.1.2018.	404-05-22/2017 од 5.1.2018.	8.526.090 без ПДВ-а 10.231.308 са ПДВ-ом	Окончана ситуација –РН 14/2018 од 29.6.2018.	8.526.900 без ПДВ-а 10.231.308 са ПДВ-ом
	укупно		25.080.090 без ПДВ- 30.096.108 са ПДВ-ом		25.080.110 без ПДВ- 30.095.160 са ПДВ-ом

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Прихваћена је понуда понуђача која садржи неувобичајно ниску цену (понуђена цена мања за 14.583 хиљаде динара од процењене вредности и за 9.118 хиљада динара од друго рангиране понуде), а да наручилац није затражио од понуђача детаљно писано образложење свих саставних делова понуде које се сматрају меродавним у погледу извршења уговора што је супротно члану 92. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Додатним условом у оквиру кадровског капацитета наручилац је затражио да понуђач пре објављивања Позива за подношење понуда има 12 запослених односно ангажованих лица у складу са Законом о раду, али у току ревизије нису достављени докази да је тај број радника неопходан и минималан за извођење предметних радова, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има одређена возила и радне машине, али у току ревизије нису достављени докази да су та возила и машине са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Као додатни услов у оквиру финансијског капацитета наручилац је затражио да понуђач мора располагати неопходним финансијским капацитетом, односно да је за претходне две године (2015. и 2016. година) имао укупне приходе у висини од најмање 100.000.000 динара (збирно за две године), што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне набавке;

- Наручилац и добављач коме је додељен оквирни споразум закључили су три појединачна уговора чија је укупна уговорена вредност 25.080.090 динара без ПДВ-а, што је за 6.330.090 динара без ПДВ-а више од понуђене цене добављача, односно од цене предвиђене оквирним споразумом, што није у складу са чланом 40а. Закона о јавним набавкама и чланом 1. и 3. Оквирног споразума број: 404-05-13/2017 од 08.05.2017. године, односно набављени су радови у износу од 8.286.600 динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се затражи детаљно писано образложење свих саставних делова понуде који се сматрају меродавним у погледу извршења уговора од понуђача чија понуда садржи неубичајено ниску цену; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да се уговори на основу оквирног споразума закључују до износа понуђене цене односно цене предвиђене оквирним споразумом; да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке; да се плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације; да се уговором регулишу сви елементи потребни за извршење предмета јавне набавке;

Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда

15) Извођење додатних радова на инвестиционом одржавању стационара са гинекологијом у оквиру Дома здравља у Бајиној Башти број ПП 01/17 (процењена вредност 1.623.650 динара)

Табела број 23: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Записник о преговарању	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-77-2/2017 од 31.10.2017. године	број: 404-77-3/2017 од 17.02.2017. године	објављени истовремено дана 07.11.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-77-7/2017 од 16.11.2017. године. Благовремено је пристигла 1 понуда.	број: 404-77-8/2017 од 16.11.2017. године..	број: 404-77-9/2017 од 17.11.2017. године.	број: 404-77-10/2017 од 17.11.2017. године, којом је уговор додељен групи понуђача „Радмонт“ д.о.о. Бајина Башта, „АСВ Дрина“ д.о.о. Бајина Башта и ГП „Грађевинар“ д.о.о. Уб.	број: 404-77-11/2017 од 29.11.2017. године, на износ од 1.948.480 динара са ПДВ-ом	објављено 01.12.2017 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку јавне набавке донео је председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна јавна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2017. годину, што није у складу са чланом 2. и 53. Закона о јавним набавкама;

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Поступак преговарања у предметној јавној набавци није обављен на начин предвиђен Конкурсном документацијом, с обзиром да се преговарању није приступило непосредно након отварања понуда, јер представник понуђача који је доставио одговарајућу и прихватљиву понуду није приступио поступку преговарања односно понуђач није овластио свог представника да присуствује поступку отварања понуда и поступку преговарања, што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда и Записник о преговарању водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се поступак преговарања обавља на начин предвиђен Конкурсном документацијом; да Записник о отварању понуда и о преговарању води лице именовано за члана комисије.

Јавне набавке које су спроведене у 2016. години, а део уговора је извршен у 2017. години

16) Израда идејног решења, пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење за изградњу бујичних преграда и регулацију реке Раче број 6/2016 (процењена вредност 2.000.000 динара)

Табела број 24: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-10/2016 од 19.04.2016. године.	број: 404-10-1/2016 од 19.04.2016. године.	објављени истовремено дана 20.04.2016. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-10-3/2016 од 28.04.2016. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-10-4/2016 од 04.05.2016. године.	број: 404-10-5/2016 донета је 05.05.2016. године. Уговор је додељен понуђачу Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ Београд.	број: 404-10/2016 од 10.05.2016. године, на износ од 2.400.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 13.05.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Закључен је Уговор о изради идејног решења, пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење за изградњу бујичне преграде и регулације реке Раче број: 404-10/2016 од 10.05.2016. године који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у следећем: (1) у уговору је додата још по једна обавеза наручиоца и пружаоца услуге у оквиру члана 8. и 9. која није била предвиђена моделом, (2) уговором је у члану 10. предвиђено да исти остаје на снази најкасније до 31.12.2016. године, што није наведено у

моделу, (3) уговором је у оквиру члана 15. уговорена могућност раскида истог утрошком укупно уговорених средстава из члана 3. Уговора, док је моделом предвиђена могућност раскида по истом основу, али је уз члан 3. наведен и члан 4. уговора, (4) уговором је у члану 16. уговорено да ће за евентуалне спорове по овом уговору бити надлежан Привредни суд у Зајечару, док је модел предвиђено да ће надлежан бити Привредни суд у Ужицу, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;

- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена највиша и најнижа понуђена цена код свих понуда и није наведен тачан период важења уговора, што није у складу са Прилогом 3И тачка 8. и 15. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом; да се уговори закључују у складу са моделом уговора из Конкурсне документације;

17) Набавка канцеларијског материјала број 1/2016 (процењена вредност 666.666 динара)

Табела број 25: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-4-1/2016 од 29.01.2016. године.	број: 404-4-2/2016 од 29.01.2016. године.	објављени истовремено дана 03.02.2016. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-4-3/2016 од 12.02.2016. године. Благовремено су пристигле три понуде.	број: 404-4-5/2016 од 17.02.2016. године.	број: 404-4-5/2016 донета је 18.02.2016. године. Уговор је додељен понуђачу ТШРК „Линеа“ Бајина Башта.	број: 404-4/2016 од 25.02.2016. године, на износ од 787.200 динара са ПДВ-ом.	објављено 29.02.2016 године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Да је понуђач остварио приход од продаје добара која су предмет јавне набавке у вредности од најмање 3.500.000 динара у последње три године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Рок за доношење Одлуке о додели уговора разликује се у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији (у оквиру општих података о јавној набавци), што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама. Према позиву рок је 10 дана од дана јавног отварања понуда, а према Конкурсној документацији 8 радних дана од дана јавног отварања понуда;
- Наручилац није у Конкурсној документацији одредио да ли се тражени додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, односи на услове у погледу финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов наручилац је затражио да је понуђач остварио приход од продаје добара која су предмет јавне набавке у вредности од најмање 3.500.000 динара у последње

три године, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне набавке;

- Техничка спецификација сачињена у оквиру Конкурсне документације не садржи количине (стоји 0) за сав материјал који се набавља (аудио касета, експедициона књига, хемијска оловка, гумица за брисање, канап за пакете, књига улазних фактура, персонални досије, пантљика за писаћу и рачунарску машину, налог за књижење, Уговор о раду и делу), самим тим није прецизно одређено који се све материјал набавља, односно да ли се понуде подносе за све или само за материјале за које су уписане количине, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Питања заинтересованих лица нису објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 63. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена највиша и најнижа понуђена цена код свих понуда, што није у складу са Прилогом 3И тачка 8. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом; да подаци садржани у Позиву за подношење понуда буду сагласни са подацима из Конкурсне документације; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца;

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта

Јавне набавке мале вредности

1) Набавка електричне енергије број 3/2017 (процењена вредност 1.750.000 динара)

Табела број 26: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
број: 521/2017 од 26.04.2017. године	број: 521/2017 од 26.04.2017. године	објављени истовремено дана 26.04.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 549/2017 од 08.05.2017. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 570/2017 од 12.05.2017. године.	број: 571/2017 од 12.05.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу ЈП „ЕПС“ Београд.	број: 374-1/2017 од 05.06.2017. године, на износ од 511.502 динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о

јавним набавкама. Наручбеница се може издати најповољнијем понуђачу, само у појединачном поступку мале вредности чија вредност није већа од 500.000 динара и на основу оквирног споразума;

- Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у Позиву за подношење понуда, и то када се ради о датуму отварања понуда и року за доношење Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Није донето посебно Обавештење о продужењу рока за подношење понуда односно исто није објављено у прописаном року на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 63. став 5. и Прилогом 3Ж Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних услуга закључен је 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. 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;
- Закључен је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број: 374-1/17 од 05.06.2017. године са ЈП „ЕПС“ Београд, који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у погледу члана 3. у коме се не налази део који се односи на понуђену цену са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није донео Обавештење о закључењу уговора, односно исто није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. и Прилогом 3И Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да заменици чланова комисије потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; да подаци садржани у Конкурсној документацији буду истоветни са подацима садржаним у Позиву за подношење понуда; да се у случају продужења рока за подношење понуда донесе посебно Обавештење о продужењу рока; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки; да рок за подношење захтева за заштиту права рачуна у складу са законским прописима; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже 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; да се Уговори о јавној набавци закључују у складу са моделом уговора из Конкурсне документације;

2) Набавка папирне галантерије број 3/2017 (процењена вредност 666.666 динара)

Табела број 27: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
број: 476/2017 од 11.04.2017. године	број: 477/2017 од 11.04.2017. године	објављени истовремено дана 12.04.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 476-1/2017 од 21.04.2017. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 472-2/2017 од 25.04.2017. године.	број: 476-3/2017 од 25.04.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу ТР „Дрогерија Жад“, Бајина Башта.	број: 557/17 од 09.05.2017. године, на износ од 546.000 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама. Наружбеница се може издати најповољнијем понуђачу, само у појединачном поступку мале вредности чија вредност није већа од 500.000 динара и на основу оквирног споразума;
- У Решењу о образовању комисије и Конкурсној документацији рок за закључење уговора је три дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије рок за подношење и отварање понуда почиње да се рачуна од различитог тренутка. У Одлуци се рок рачуна од дана покретања поступка, а у Решењу од објављивања одлуке на Порталу јавних набавки;
- Заменици чланова комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Рок за подношење и отварање понуда одређен је у краћем трајању (за један дан) у Позиву за подношење понуда, у односу на рок предвиђен Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије;
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припремања понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 8. Закона о јавним набавкама;
- Време почетка отварања понуда разликује се у Записнику о отварању понуда и Извештају о стручној оцени понуда;
- Одлука о додели уговора не садржи све податке из Извештаја о стручној оцени понуда, с обзиром да у делу који се односи на основне податке о понуђачима, нису наведени подаци о понуђачу д.о.о. „Ас Превоз“ Бајина Башта, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;

- Уговор о набавци предметних добара закључен је 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. 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;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка, Конкурсна документација и Одлука о додели уговора садрже све елементе прописане законом; да се рок за закључење уговора и рок за подношење захтева за заштиту права одређује у складу са законским прописима; да подаци садржани у актима донетим у току поступка буду сагласни; да заменици чланова комисије потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже 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; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки;

Јавне набавке у отвореном поступку

3) Набавка намирница за кухињу за 2017. годину број 1/2017 (процењена вредност 8.333.333 динара)

Табела број 28: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
број: 26/2017 од 12.01.2017. године.	Партија 1- млинарски производи, брашно и производи од брашно. Партија 2- млечни производи. Партија 3- производи животињског порекла. Партија 4- поврће. Партија 5- воће. Партија 6- разни прехранбени производи- трговинска роба.	број: 404-26-1/2017 од 12.01.2017. године	Комисија је сачинила Записнике о отварању понуда за сваку партију посебно број: 189/2017 од 13.02.2017. године.	број: 216/2017 од 17.02.2017. године.	број: 2017/2016-1 донета је 17.02.2017. године. Одлуком је уговор додељен понуђачима: за партију 1- СЗПР „Васић“ Бајина Башта; за партију 2, 4, 5 и 6- д.о.о. „Ас превоз“, Бајина Башта и за партију 3- СМР „Чолић М“, Бајина Башта.	Уговори за све партије носе број: 264-1/17 и закључени су 27.02.2017. године, и то у следећим износима: партија 1- 476.750 са ПДВ-ом, партија 2- 1.936.360 са ПДВ-ом, партија 3- 1.241.100 са ПДВ-ом, партија 4- 657.910 са ПДВ-ом, партија 5- 587.994 са ПДВ-ом, партија 6- 3.606.088 са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Процењена вредност јавне набавке разликује се у Плану јавних набавки за 2017. годину и Одлуци о покретању поступка. У плану процењена вредност износи 10.000.00 динара без ПДВ-а, а у одлуци 8.333.333 динара без ПДВ-а;

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није наведена адреса наручиоца, врста поступка јавне набавке и ознака из општег речника набавке за партију 6, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 1, 3, 4. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка рок за закључење уговора је три дана од протеча рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Извршена је измена односно допуна Конкурсне документације за партију 5 (образац структуре цена) четири дана пре истека рока за подношење понуда, а да није продужен рок за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсним документацијама је предвиђено да се сви обавезни услови доказују Изјавом којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се сви обавезни услови могу доказивати наведеном изјавом, осим услова из члана 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који је између осталих затражен Конкурсном документацијом;
- Наручилац није сачинио јединствен Записник о отварању понуда, већ је за сваку партију посебно сачинио посебне Записнике под истим бројем, датумом и у исто време, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Понуде понуђача којима су додељени уговори за предметне партије садрже битне недостатке, с обзиром да уз исте нису приложени докази о испуњењу обавезних услова за учешће у поступку из члана 75. Закона о јавним набавкама (изјава, доказ да је регистрован у регистру понуђача), нити је наручилац од понуђача чије су понуде оцењене као најповољнија, пре потписивања уговора затражио да доставе на увид оригинале или оверене фотокопије свих или појединих доказа, иако је био обавезан према Конкурсној документацији, што није у складу са члановима 77, 78. и 106. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац и понуђачи којима су додељени уговори закључили су шест уговора о набавци предметних намирница број: 264-1/17 од 27.02.2017. године на неодређено време, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Уговори са добављачима за партију 1 и 3 закључени су на износе са ПДВ-ом односно без ПДВ-а, који се разликује од износа наведених у обрасцима понуде и попуњеном моделу уговора истих добављача, а да при том у Извештају о стручној оцени понуда није наведено да је евентуално извршена исправка рачунских грешака у понудама за наведене партије;

- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да подаци садржани у Одлуци о покретању поступка буду сагласни са подацима из Плана јавних набавки; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за закључење уговора и рок за подношење захтева за заштиту права одређује у складу са законским прописима; да заменици чланова комисије потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се продужи рок за подношење понуда када су за то испуњени услови у складу са законским прописима; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да се сачини јединствен Записник о отварању понуда за све партије; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки и то у прописаном року; да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; да се уговори закључују на одређено време и на износе наведене у понуди добављача;

Јавне набавке које су спроведене у 2016. години, а део уговора је извршен у 2017. години

4) Набавка електричне енергије број 2/2016 (процењена вредност 1.520.000 динара)

Табела број 29: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 144/2016 од 15.03.2016. године	број: 145/2016 од 15.03.2016. године	објављени истовремено дана 15.03.2016. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 176-1/2016 од 25.03.2016. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 176-3/2016 од 28.03.2016. године.	број: 176-3/2016 од 28.03.2016. године, којом је уговор додељен понуђачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.	број: 198/16 од 04.04.2016. године, на износ од 644.865 динара са ПДВ-ом.	објављено 04.04.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Подаци садржани у Конкурсној документацији (у делу општи подаци о јавној набавци) нису истоветни са подацима који су наведени у Позиву за подношење понуда, и то када се ради о року за доношење Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;

- Уговор о набавци предметних услуга закључен је 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. 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;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена најнижа понуђена цена код свих и код прихватљивих понуда и период важења уговора, што није у складу са Прилогом ЗИ тачка 8,10 и 15. Закона о јавним набавкама;
- Врста предмета јавне набавке разликује се у актима донетим у поступку јавне набавке (Одлука о покретању поступка, Решење о образовању комисије, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација) у односу на податке наведене у Плану јавних набавки наручиоца и Порталу јавних набавки. Према наведеним актима предмет набавке су услуге, а према подацима наведеним у Плану и на Порталу предмет набавке су добра.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом; да заменици чланова комисије потписују Изјаву о одсуству сукоба интереса; да подаци садржани у Конкурсној документацији буду истоветни са подацима у Позиву за подношење понуда односно да подаци садржани у актима донетим у току поступка буду сагласни; да се акти донети у поступку јавне набавке објављују у прописаним роковима; да се рок за подношење захтева за заштиту права одређује у складу са законским прописима; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже 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;

Установа спортско-туристички центар „Бајина Башта“

Јавне набавке мале вредности

1) Набавка светилки са ЛЕД изворима светлости за унутрашње осветљење спортске хале у Бајиној башти број 02/2017 (процењена вредност 1.083.333 динара)

Табела број 30: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Захтев за заштиту права	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 378/17 од 16.08.2017. године	број: 379/17 од 16.08.2017. године	Понуђач „FLUX TECHNOLOGY“ д.о.о. Београд- Земун поднео је Захтев за заштиту права дана 05.09.2017. године. Наведени понуђач поднео је дана 13.09.2017. године Обавештење о повлачењу захтева за заштиту права, док је Републичка комисија Закључком број: 4-00-1248/2017 од 20.09.2017. године, обуставила поступак.	број: 457/17 од 10.10.2017. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 458/17 од 11.10.2017. године.	број: 459/17 донета је 12.10.2017. године. Уговор је додељен понуђачу „Flux Technology“ д.о.о. Београд-Земун.	број: 470/17 од 23.10.2017. године, на износ од 368.000 динара без ПДВ-а.	објављено 23.10.2017 године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) **Финансијски капацитет:** Да располаже неопходним финансијским капацитетом за предметну јавну набавку.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Поступак предметне јавне набавке покренут је са три месеца закашњења у односу на оквирни месец предвиђен Планом јавних набавки за 2017. годину;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије рок за подношење и отварање понуда одређен је различитом трајању. У одлуци овај рок износи 8 дана, а у решењу 10 дана од дана када Позив за подношење понуда и Конкурсна документација буду објављени на Порталу Управе за јавне набавке;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију у делу додатних услова у погледу финансијског капацитета, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер није прецизно одређено шта се сматра неопходним финансијским капацитетом за предметну јавну набавку, односно чиме понуђачи требају да располажу да би испунили наведени додатни услов, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Установе спортско-туристички центар „Бајина Башта“ да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, посебно у делу: да се поступак покреће у времену предвиђеном Планом јавних набавки; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да подаци садржани у Одлуци буду истоветни са подацима садржаним у Решењу о образовању комисије; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду;

2) Услуге снабдевања електричном енергијом број 04/17 (процењена вредност 1.833.333 динара)

Табела број 31: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 476/17 од 20.10.2017. године	број: 477/2017 од 20.10.2017. године	објављени истовремено дана 25.10.2017. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 507/17 од 03.11.2017. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 508/17 од 06.11.2017. године.	број: 509/17 од 07.11.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу ЈП „ЕПС“ Београд.	број: 544/17 од 20.11.2017. године, на износ од 1.461.600 динара са ПДВ-ом.	објављено 20.11.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Поступак предметне јавне набавке покренут је са четири месеца закашњења у односу на оквирни месец предвиђен Планом јавних набавки за 2017. годину;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно

дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Установе спортско-туристички центар „Бајина Башта“ да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, посебно у делу: да се поступак покреће у времену предвиђеном Планом јавних набавки; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом;

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

3) Услуге ангажовања музичког уметника Здравка Чолића у оквиру реализације манифестације „Мост Фест“ у оквиру Дринске регате број 03/17 (процењена вредност 3.735.000 динара)

Табела број 32: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 247/17 од 15.06.2017. године, на основу мишљења Управе за јавне набавке број: 144/2017 од 01.06.2017. год	број: 248/17 од 15.06.2017. године	објављени истовремено дана 16.06.2017. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 264/17 од 26.06.2017. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 273/17 од 28.06.2017. године.	број: 276/17 од 29.06.2017. године, којом је уговор додељен понуђачу „УЛАЗ“ д.о.о. Београд.	број: 277/17 од 11.07.2017. године, на износ од 4.482.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 15.07.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није истовремено са објављивањем Обавештења о покретању поступка послао Позив за подношење понуда, што није у складу са чланом 36. став 7. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда и Обавештењу о закључењу уговора врста наручиоца није одређена у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 36. став 7, Прилогу 3Е тачка 2. и Прилогом 3И тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи модел уговора, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 4. Закона о јавним набавкама;
- Поступак преговарања у предметној јавној набавци није обављен на начин предвиђен Конкурсном документацијом, с обзиром да се преговарању није приступило непосредно након отварања понуда, односно до преговарања није дошло нити је сачињен Записник о преговарању, што није у складу са чланом 36. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Време трајања предметних услуга разликује су у Конкурсној документацији и Уговору о концертном наступу број: 277/17 од 11.07.2017. године. Према Конкурсној документацији услуга ће бити извршена 21.07.2017. године са почетком у 21:00 часова у трајању од

најмање четири сата, док се према уговору услуга има извршити наведеног датума, али у трајању од најмање 120 минута.

Препоручујемо одговорним лицима Установе спортско-туристички центар „Бајина Башта“ да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, посебно у делу: да Одлука о покретању поступка, Конкурсна документација, Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом; да се истовремено са објављивањем Обавештења о покретању преговарачког, понуђачу пошаље Позив за подношење понуда; да се поступак преговарања обавља на начин предвиђен Конкурсном документацијом; да подаци садржани у Уговору о јавној набавци буду истоветни са подацима из Конкурсне документације;

Јавне набавке које су спроведене у 2016. години а део уговора је извршен у 2017. години

4) Набавка горива (бензин) број 01/16 (процењена вредност 712.500 динара)

Табела број 33: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 61/16 од 18.02.2016. године	број: 62/16 од 18.02.2016. године	објављени истовремено дана 29.02.2016. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 105/16 од 08.03.2016. године. Благовремено су пристигле три понуде.	број: 110/16 од 10.03.2016. године. Одбијене су понуде понуђача „Лукоил Србија“ а.д. Београд, и „Кнез петрол“ д.о.о. Земун- Батајница.	број: 144/16 од 11.03.2016. године, којом је уговор додељен понуђачу „АУТОЦЕНТАР МИЛИВОЈЕВИЋ“ д.о.о, Бајина Башта	број: 147/16 од 23.03.2016. године, на износ од 842.400 динара са ПДВ-ом.	објављено 25.03.2016. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови, и то: (1) *Финансијски капацитет*: Да понуђач располаже неопходним финансијским капацитетом за предметну јавну набавку; (2) *Кадровски капацитет*: Да понуђач располаже неопходним кадровским капацитетом за предметну јавну набавку.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуди није наведен рок за доношење Одлуке о додели уговора, већ рок за објављивање исте на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 60. став 3. и Прилогом 3Б тачка 18. Закона о јавним набавкама;
- Рок за подношење понуда одређен је у различитом трајању у Позиву за подношење понуда, у односу на рок одређен у Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије. У позиву наведени рок износи 8 дана од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, док у одлуци и решењу исти рок износи 12 дана;
- Додатни услови у погледу финансијског и кадровског капацитета нису јасно и прецизно одређени у Конкурсној документацији како би понуђачи могли да припреме прихватљиву

понуду, с обзиром да није одређено шта се сматра неопходним финансијским и кадровским капацитетом за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;

- Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Установе спортско-туристички центар „Бајина Башта“ да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, посебно у делу: да Одлука о покретању поступка и Позив за подношење понуда садрже све елементе прописане законом; да подаци садржани у Позиву буду истовестни са подацима садржаним у Одлуци и Решењу о образовању комисије; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да Записник о отварању понуда води лице именовано за члана комисије;

5) Санација два одбојкашка терена и терена за фудбал у укупној површини од 2.581 м² и израда мултифункционалне подлоге у две боје број 04/2017 (процењена вредност 2.175.000 динара)

Табела број 34: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 395/16 од 01.09.2016. године	број: 396/16 од 01.09.2016. године	објављени истовремено дана 05.09.2016. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 422/16 од 13.09.2016. године. Благовремено су пристигле три понуде.	број: 426/16 од 15.09.2016. године. Одбијене су понуде понуђача „MARATON-LDN“ д.о.о. Мачванска Митровица и „АВ PLAY SPORT“ д.о.о. Београд.	број: 427/16 од 16.09.2016. године, којом је уговор додељен групи понуђача „КОМЕХ“ д.о.о. Београд и „ЗИВСОЛ ИНЖЕЊЕРИНГ“ Београд.	број: 454/16 од 26.09.2016. године, на износ од 2.599.800 динара са ПДВ-ом.	објављено 26.09.2016. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) *Кадровски капацитет:* Да понуђач има минимум једно лице запослено или ангажовано по уговору - одговорног извођача са одговарајућом важећом лиценцом Инжењерске коморе. Према достављеном грађевинском дневнику није могуће утврдити датум почетка и окончања радова, пошто је исти попуњен без навођења дана и датума и радног времена када су извршени радови. Обзиром да је Рачун-отпремници број 122/17 ВП испостављен 11.07.2017. године на износ 1.525.981 динара са наведеним прометом добара 11.07.2017. године утврђено је да је прекорачен уговорени рок од 30 дана за извођење радова, јер су радови требали да буду завршени 27.10.2016. године. При том није закључен Анекс уговора нити је извођач затражио продужетак рока за извођење радова, што није у складу са члановима 4. и 5. Уговора. На основу члана 6. Уговора, уколико не заврши радове у предвиђеном року Извођач је дужан да плати казну од 1 промил укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, односно за доцњу од 257 дана није извршена наплата од 668.149 динара, нити је раскинут уговор у складу са чланом 17. Уговора. Плаћање је извршено 18.08.2017. године и

29.09.2017. године, а да при том није достављен Записник о примопредаји радова нити потврда о извршеним радовима од стране одговорног лица Спортско-туристичког центра.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то у погледу кадровског капацитета, јер није одредио број лиценце Инжењерске коморе Србије коју треба да поседује тражено лице (наведено је „одговарајућу лиценцу Инжењерске коморе Србије“), што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- На основу Рачуна-отпремнице број 122/17 ВП од 11.07.2017. године извршено је плаћање у износу од 1.525.981 динара за санацију два одбојкашка терена и терена за фудбал и израду мултифункционалне подлоге у две боје према добављачу „Комекс“, Београд, а да није достављена исправна пратећа техничка документација (исправно попуњени радни налози/дневници и сл) нити је достављен Записник о примопредаји радова, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање за санацију два одбојкашка терена и терена за фудбал и израду мултифункционалне подлоге у две боје према добављачу „Комекс“, Београд у износу 1.525.981 динара, а да радови нису извршени у року предвиђеном Уговором, није закључен Анекс уговора, нити је Спортско-туристички центар затражио плаћање казних пенала од 668.148 динара, што није у складу са члановима 4, 5, 6. и 17. Уговора број 454/16 од 26.9.2016. године;

Препоручујемо одговорним лицима Установе спортско-туристички центар „Бајина Башта“ да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да Записник о отварању понуда води лице именовано за члана комисије; да извршење уговора врше у складу са одредбама закљученог уговора; да врше наплату уговорених казни и пенала уколико кривицом извођача радова дође до прекорачења уговорених рокова; да плаћање врше на основу валидне рачуновдствене документације.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бајина Башта да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; да извршење уговора врше у складу са понудом и

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

одредбама закљученог уговора и да плаћање врше на основу валидне рачуновдствене документације;

Прилог IV – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2017. годину

Планирање масе средстава за плате општине Бајина Башта за 2017. годину из извора 01 дато је у следећој табели:

Табела број 1: Кретање масе плата за период од 2014. до 2017. године

у 000 динара

Р.б.	Корисник буџетских средстава	План 2014			План 2017			%
		411	412	Укупно	411	412	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 ((8-5)/5)
1	Скупштина општине	1.265	228	1.493	1.200	215	1.415	-5,22
2	Председник општине	2.940	526	3.466	2.500	450	2.950	-14,89
3	Општинско веће	0	0	0	0	0	0	0
4	Општинска управа	41.200	7.370	48.570	46.900	8.400	55.300	13,86
5	Општинско правобранилаштво	0	0	0	1.130	205	1.335	0
6	ЈП Дирекција за изградњу	13.600	2.435	16.035	0	0	0	-100
7	ПУ“Невен“	23.380	4.183	27.563	33.571	7.022	40.593	47,27
8	Усанова „Култура“	3.250	582	3.832	2.876	513	3.389	-11,56
9	Народна библиотека „Милош Требињац“	4.379	786	5.165	4.378	784	5.162	-0,06
10	Спортско – туристички центар	6.825	1.222	8.047	6.090	1.090	7.180	-10,77
УКУПНО		96.839	17.332	114.171	98.645	18.679	117.324	2,76

Општина Бајина Башта је увећала масу за плате у 2017. години у односу на 2014. годину за 2,76%. Увећање масе плата општине Бајина Башта је од 2014. године увећано на основу мишљења Министарства финансија број 401-00-3977/2014-03 од 30.12.2014. године, број 401-00-494/2015-03 од 24.02.2015. године, број 401-00-02889/2015-03 од 13.11.2015. године, број 401-00-000487/2017-03 од 13.03.2017. године и број 401-00-03877/2017-03 од 13.12.2017. године, да се дозвољена маса средстава за плате одређена у складу са Законом о буџету за 2017. годину може увећати, односно да општина Бајина Башта може планирати укупна средства за плате у износу 117.324.875 динара.

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

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Бајина Башта за 2015. годину 01 број 06-37/2015 од 31.12.2015. године и изменом и допуном Одлуке од 14.07.2016. године и 30.11.2016. године, одређено је да је максималан број запослених на неодређено време, за организационе облике у систему локалне самоуправе за општину Бајина Башта 279. Пошто је на основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹, Влада Републике Србије је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину²,

¹ „Сл. гласник РС“, бр: 68/2015 и 81/2016- одлука УС

² „Сл. гласник РС“, бр: 61/2017

која је објављена 23.06.2017. године, Скупштина општине Бајина Башта је на седници 22.09.2017. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у општини Бајина Башта за 2017. годину³ 01 број 06-32/2017, којом је одређен максималан број запослених на неодређено време, за организационе облике у систему локалне самоуправе за општину Бајина Башта за 2017. годину од 280 лица.

Према подацима које су дала одговорна лица корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2017. године код корисника на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (директни и индиректни корисници буџетских средстава, ЈКП „12 септембар“ и ЈП „ББ Терм“) било је 247 запослених на неодређено време и 49 запослених на одређено време (због повећаног обима посла), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студенске задруге и лица ангажованих по другим основама. Од 49 лица, два лица су ангажована по Уговорима о делу за реализацију пројекта које финансира Европска унија, док је једно лице ангажовано на привремено повременим пословима за послове предвиђене Законом о озакоњењу објеката на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање.

Сви директни и индиректни корисници су ускладили своја акта о систематизацији са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време.

Према подацима које су дала одговорна лица, на дан 31.12.2017. године код директних корисника буџетских средстава општине Бајина Башта било је 66 запослених лица и то код: Скупштине општине – једно лице (постављено лице), Председника општине– два лица (два изабрана лица), Општинске управе - 62 лица (једно постављено лице, 60 лице на неодређено време и једно лице на одређено време) и Општинског правобраниоца – једно лице (постављено лице). Код индиректних буџетских корисника општине Бајина Башта на дан 31.12.2017. године било је запослено 95 лица и то код: (1) Предшколске установе „Невен“ - 69 запослених, од чега једно именовано лице, 55 запослених на неодређено време и 13 запослених на одређено време; (2) Установе Спортско-туристички центар „Бајина Башта“ 13 запослених и то једно именовано лице и 12 запослених на неодређено време; (3) Народне библиотеке Милош Требињац осам запослених, од чега једно именовано лице, шест запослених на неодређено време и једно лице запослено на одређено време и (4) Установе „Култура“ пет запослених, од чега једно именовано лице и четири запослена на неодређено време.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на дан 31.12.2017. године у систему локалне самоуправе Општине Бајина Башта број запослених лица на одређено време и лица ангажованих по другим основама био је за 21 лице већи од прописаног броја, што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима организационих делова општине Бајина Башта да број запослених на одређено време или ангажованих лица по уговору о ПП пословима и делу не буде већи од 10% укупно запослених на неодређено време.

Препорука број 5.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта број запослених на одређено време или ангажованих лица по уговору о ПП пословима и делу не буде већи од 10% укупно запослених на неодређено време.

³ „Сл.лист општине Бајина Башта“, број 6/017

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

У току 2017. године, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта извршили су обрачун и исплату плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима за плату почев од другог дела (коначне исплате) за децембар 2016. године па до аконтативне плате за децембар 2017. године.

(1) Скупштина општине. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 1.415.000 динара док су исказани расходи у износу 1.386.621 динар. Расходи се односе на плату секретара Скупштине општине. Секретар Скупштине општине постављен је Решењем Скупштине општине Бајина Башта 01 број 06-16/016 од 17.05.2016. године. Обрачун и исплата плата постављеног лица вршена је према Решењу Административно – мандатно–имунитетског одбора Скупштине општине Бајина Башта 01 број 06-42/016 од 14.12.2016. године, којим је одређен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини 14,85, као и додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова 9,00, као и увећање 30 % на овако утврђен коефицијент, па је коначан коефицијент за обрачун и исплату плате 31. Претходним Решењем 01 број 06-17/016 од 19.05.2016. године на основни и додатни коефицијент одређено је увећање од 20%, па је коначан коефицијент износио 28,62. Минули рад се обрачунава на сваку пуну годину радног стажа.

У току 2017. године исплаћен је износ од 76.688 динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца и износ од 103.657 динара на име накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Приликом обрачуна и исплате плате секретару Скупштине општине у току 2017. године није примењена пореска олакшаца у периоду јун – новембар 2017. године, па је Скупштина општине преузела обавезу и извршила исплату плате секретару скупштине у већем износу за 8.083 динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Административно-мандатно-имунитетски одбор Скупштине општине Бајина Башта донео је Решење 01 број 06-42/016 од 14.12.2016. године којим је коначан коефицијент за обрачун и исплату плате Секретара скупштине 31, док је претходним Решењем 01 број 06-17/016 од 19.05.2016. године коначан коефицијент износио 28,62, односно увећана је плата Секретара Скупштине за повећање коефицијента од 2,38 и по том основу исплаћена је плата Секретару Скупштине у вишем износу за 117.091 динар, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава по коме су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти или други елементи односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјекта донет за време примене овог Закона, чиме се поступило и супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине Бајина Башта је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у већем износу за 8.083 динара за плату секретара скупштине због непримењивања пореске олакшице за период јун – новембар 2017. године што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника, и друге накнаде у складу са Законом о раду, чланом 39. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, већ је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да не повећавају накнаду постављеним лицима супротно законским прописима, приликом обрачуна плата примењују пореску олакшицу и накнаде за годишњи одмор обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката.

(2) Председник општине. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 2.950.000 динара исказани су расходи у износу 2.893.211 динара Расходи се односе на плате председника општине и заменика председника општине. Обрачун и исплата плата председника и заменика председника вршена је према Решењима Административно-мандатно-имунитетског одбора и то за: (1) Председника општине по Решењу 01 број 06-21/016 по коефицијенту 7,74 и (2) Заменика председника по Решењу 01 број 06-21/016 по коефицијенту 7,00. У току 2017. године исплаћен је износ од 23.994 динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца и износ од 315.570 динара на име накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Приликом обрачуна и исплате плата председника и заменика председника општине у току 2017. године није примењена пореска олакшаца у периоду јун – новембар, па је Председник општине преузео обавезу и извршио исплату плате председнику и заменику председника општине у већем износу за 16.166 динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Председник општине Бајина Башта је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у већем износу за 16.166 динара за плату председника и заменика председника општине због непримењивања пореске олакшице за период јун – новембар 2017. године што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника, плаћеног одсуства и друге накнаде у складу са Законом о раду, чланом 39. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, већ је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта, да приликом обрачуна плата примењују пореску олакшицу и да накнаде за годишњи одмор обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката.

(3) Општинско правобранилаштво. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 1.335.000 динара, а исказани су расходи у износу 1.295.726 динара. Расходи се односе на плате Општинског правобраниоца. Општински правобранилац је постављен Решењем Општинског већа 01 број 06-16/015 од 04.06.2015. године. Решењем Административно-мандатно-имунитетског одбора 01 број 06-22/015 од 09.07.2015. године утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 14,85 и исти је увећан по

основу сложености и одговорности послова за додатни коефицијент 9,00 што износи 23,85 и овако утврђен коефицијент увећава се за 10%, па је коначан коефицијент за обрачун и исплату плате 26,23. Решењем Административно-мандатно-имунитетског одбора 01 број 06-18/017 од 12.05.2017. године коефицијент 23,85 увећан је за 20% па је коначан коефицијент за обрачун и исплату плате 28,62 почев од 15 маја 2017. године.

У току 2017. године исплаћен је износ од 123.453 динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца и износ од 107.545 динара на име накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Приликом обрачуна и исплате плата општинском правобраниоцу у току 2017. године није примењена пореска олакшаца у периоду јун – новембар, па је Општински правобранилац преузео обавезу и извршио исплату плате у већем износу за 8.083 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Административно – мандатно –имунитетски одбор Скупштине општине Бајина Башта донео је Решење 01 број 06-18/017 од 12.05.2017. године којим је коначан коефицијент за обрачун и исплату плате Општинског правобраниоца 28,62, док је претходним Решењем 01 број 06-22/015 од 09.07.2015. године коначан коефицијент износио 26,23 односно повећана је плата Општинског правобраниоца за повећање коначног коефицијента за 2,39 и по том основу обрачуната је и исплаћена плата Општинском правобраниоцу од 15.05.2017. године до 31.12.2017. године у вишем износу за 80.529 динара, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно плата и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општински правобранилац општине Бајина Башта је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у већем износу за 8.083 динара због непримењивања пореске олакшице приликом исплате плате за период јун – новембар 2017. године што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Накнада по основу годишњег одмора је обрачунавана и исплаћивана супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта, да не повећавају накнаду постављеним лицима супротно законским прописима, приликом обрачуна плата примењују пореску олакшицу и накнаде за годишњи одмор обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката.

(4) Општинска управа. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 55.300.000 динара, док су исказани расходи у износу 52.277.905 динара и то на економској класификацији: (1) 411111 – Плате по основу цене рада у износу 43.052.564 динара (за плате запослених) и 412000 Социјални допринос на терет послодавца (по основу плата запослених) у износу 7.706.590 динара и (2) 411131 – Плате привремено запослених у износу 1.288.169 динара (за накнаде по основу уговора о привремено повременим пословима) и 412000 Социјални допринос на терет послодавца (по основу уговора о привремено повременим пословима) у износу 230.582 динара.

Персонална досијеа. У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у општини Бајина Башта. На узорку од 32 од укупно 66 изабраних, постављених и запослених лица, утврдили смо да персонална досијеа не садрже документа у вези са праћењем и вредновањем резултата рада. Такође, поједини запослени немају положен испит за инспектора.

Увидом у персонална досијеа утврђено је да су у претходном периоду запослени добијали звања и коефицијенте без испуњења законских услова, на пример: звање стручног сарадника без завршеног високог образовања, само са уписом факултета (звање стручног сарадника запослена добила 30.08.2013. године по Решењу број 112-40/2013, а факултет завршила 26.06.2014. године), или су добијали највише звање у степену стручне спреме одмах по стицању исте (звање самосталног стручног сарадника по Решењу од 25.01.2010., иако је факултет завршен 24.06.2009. односно 01.09.2009.), или су звање у степену стручне спреме добијали протеком времена од датума дипломирања, а не од дана признавања дипломе, односно стеченог радног искуства у струци (факултет завршен 27.10.2009., звање стручни сарадник решењем 112/2011 од 25.01.2012, док звање вишег стручног сарадника решењем 120-12/12 од 25.10.2012. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У претходном периоду (2010. – 2017. година) запослени су добијали звања и коефицијенте без законских услова, пример звање стручног сарадника без завршеног високог образовања, само са уписом факултета или су добијали највише звање у степену стручне спреме одмах по стицању исте (звање самосталног стручног сарадника за високу школску спрему, или виши сарадник за вишу школу), или су више звање у степену стручне спреме добијали протеком времена од датума дипломирања, а не од дана признавања дипломе, односно стеченог радног искуства у оквиру школске спреме, што није у складу са члановима 28. и 29а Закона о радним односима у државним органима и чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима
- Персонална досијеа запослених лица у Општинској управи општине Бајина Башта не садрже документа у вези са праћењем и вредновањем резултата рада, што није у складу са чланом 191. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.
- Поједини запослени на пословима инспекцијског надзора немају положен испит за инспектора, што није у складу са чланом 46. Закона о инспекцијском надзору.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да персонална досијеа воде у складу са законским одредбама, да се коефицијенти запосленима додељују на основу стварног звања и стручне спреме са годинама искуства у струци и да запослени на пословима инспекцијског надзора положе испит за инспектора.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Општинско веће општине Бајина Башта усвојило је обједињен Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Бајина Башта 01 број 06-1/2017 од 30.01.2017. са изменом и допуном од 24.11.2017. године. Пре овог Правилника, важио је Правилник 01 број 06-38/2016 од 25. 11.2016. године.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Бајина Башта предвиђено је радно место Шефа рачуноводства (редни број 26) у оквиру Одељења за послове финансија, буџета и рачуноводства иако у оквиру овог Одељења није образована ужа организациона јединица (одсек или група) за рачуноводство.

Лице 1: Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Бајина Башта предвиђено је радно место Грађевинског инспектора – послови савета за миграције (редни број 51.) у звању млађег саветника, док су предвиђени услови за рад на овом радном месту стечено високо образовање из архитектуре или грађевинских наука на основним академским студијама у обиму од најмање 180 ЕСПБ бодова, основним струковним студијама, односно студијама у трајању до три године и стечено високо образовање из економске научне области на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, мастер струковним студијама односно на основним студијама у трајању од најмање четири године. Лицу запосленом на овим пословима у звању млађег саветника по Решењу број 112-89/2016 од 02.12.2016. и Решењу 112-58/2017 од 06.02.2017. године, обрачуната је и исплаћена плата по коефицијенту 10,45 плус 5,75 укупно 16,20 (коефицијент за стечено високо образовање са најмање 240 ЕСПБ) иако лице има диплому о стеченом вишем образовању – инжењер грађевинарства и Уверење о стеченом високом образовању и стручном називу менаџер са укупним бројем ЕСПБ 180.

Лице 2: Запослени који је Решењем 02 број 112-9/2017 од 30.01.2017. године у звању сарадника, распоређен на послове јавних набавки (редни број 60.), са обавезом да у року од шест месеци положи државни стручни испит, исти није положило до 31.07.2018. године, а наставило је да обавља послове до 31.12.2017. године иако му је требало прекинути радни однос. Запосленом је на име плате од 01.08.2017. године у току 2017. године исплаћено 264.548 динара са социјалним доприносима на терет послодавца.

Лице 3: Запосленом који је Решењем 02 број 112-81/2016. године од 01.12.2016. године, као и Решењем 02 број 112-41/2017 од 03.02.2017. године у звању вишег референта, распоређен на послове економата и руковаоца имовине (редни број 30) и одређено је увећање коефицијента за 10% на име вођења пословних књига, иако у опису послова радног места није предвиђено вођење пословних књига, већ само вођење појединих незваничних аналитичких евиденција (потрошња горива, праћење извршења уговора), док пословне књиге представљају свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама.

Лице 4: Запослена која је према Уверењу Факултета за примењени менаџмент економију и финансије дана 26.06.2014. године завршила студије и стекла 240 ЕСПБ Решењем 01 број 112-26/2016 од 30.08.2016. додељено је звање Вишег стручног сарадника од дана 01.09.2016. године и добила коефицијент 18,97 увећан за 8%. Након тога, Решењем 112-49/2016 од 29.11.2016. године распоређује се на послове финансијских послова за потребе месних заједница и рачуноводствених послова у звању Саветника са коефицијентом 18,97 увећан за 10%, док јој је Решењем 02 број 112-39/2017 од 02.02.2017. године којим је у звању Саветника распоређена на Финансијске послове за потребе месних заједница и рачуноводствене послове (редни број 28.) одређен коефицијент за обрачун плате од 10,77 увећан по основу сложености и одговорности послова 8,20 тако да је укупан коефицијент 18,97, који је на име рачуноводствених послова увећан за 10% (укупно 20,87). Правилником о организацији и систематизацији су за ово радно место предвиђени услови: стечено високо

образовање од најмање 240 ЕСПБ и три године радног искуства у струци. Запослена приликом распоређивања није испуњавала услов од три године радног искуства у струци јер је исто стекла тек 26.06.2017. године. Такође, запослена је стекла звање и распоређена је у периоду док је била на породилском одсуству (Породилско одсуство од 03.04.2016. године до 02.04.2017. године)

Начелник Општинске управе постављен је Решењем Општинског већа 01 број 06-29/015 од 05.10.2015. године. Обрачун и исплата плата постављеног лица вршена је према Решењу Административно – мандатно –имунитетског одбора Скупштине општине Бајина Башта 01 број 06-42/016 од 14.12.2016. године, којим је одређен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини 14,85, као и додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова 9,00, као и увећање 30 % на овако утврђен коефицијент, па је коначан коефицијент за обрачун и исплату плате 31. Претходним Решењем 01 број 06-33/015 од 02.11.2015. године на основни и додатни коефицијент одређено је увећање од 20%, па је коначан коефицијент износио 28,62.

Запосленима у Одељењу за финансије, буџет и рачуноводство је решењима од 01.12.2016. одређено увећање од 10% на име обављања рачуноводствених послова (претходним решењима запослени су по овом основу имали увећање од 8%). За две запослене је ово решење примењено од исплате за децембар 2016. године док је за трећу запослену Решење примењено од плате за април 2017. године (након повратка са породилског одсуства, описано лице број 4).

Неправилна основица за обрачун плата. Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.785,03 динара, уместо 2.506,53 динара (кв радник коефицијент 8,53, основна школа коефицијент 6,93).

Пореска олакшица. Приликом обрачуна и исплате плата запосленима у току 2017.године није примењена пореска олакшаца у свим месецима нити за све запослене, па је Општинска управа преузела обавезу и извршила исплату плата запосленима у већем износу за 639.575 динара.

Прековремени рад. Општинска управа је у 2017. години на име прековременог рада преузела обавезу у износу од 553.411 динара за девет запослених лица и у 2017. години исплатила укупан износ од 486.688 динара са социјалним доприносима на терет послодавца. У току ревизије нисмо добили доказе да је прековремени рад извршен, односно нису достављени извештаји о обављеном прековременом раду, потврда претпостављеног да је прековремени рад извршен, нити евиденцију ког дана је запослени радио прековремено и колико сати. За четири запослене у Одељењу за финансије, буџет и рачуноводство, које су прековремени рад оствариле у децембру 2016. године, као и у периоду од 01.01.2017. до 30.04.2017. године налог за прековремени рад је издат 01.04.2016. године Решењем број 131-1/2016-5 и то за рад у периоду 01.04.2016. године до 02.04.2017. године (годину дана) због замене одсутног радника услед породилског боловања, што није нити виша сила, нити изненадно повећање обима посла, нити посао који није планиран. Такође, овим решењем није издат налог за прековремени рад за април 2017. године, који је исплаћен, иако се одсутна запослена вратила са породилског боловања. По овом основу исплаћено је 269.857 динара са социјалним доприносима на терет послодавца.

Општинска управа општине Бајина Башта не води адекватну евиденцију присуства радника са евидентираним временом за запослене за сваки радни дан, јер се запослени евидентирају (уписују) када долазе на посао, као и када излазе у току радног времена (службено или приватно), али не и када одлазе са посла. На овај начин није могуће ни утврдити да ли је у

току 2017. године било прековременог рада. Обрачун плата и накнада врши на основу карнета који састављају руководиоци унутрашњих организационих јединица.

Накнада матичарима. Начелник Општинске управе је донео Одлуку 01 број 114-5/2016-2 од 01.12.2016. године и Одлуку 01 број 114-7/2017 од 18.04.2017. године којом је предвиђена накнада за присуство матичара при склапању брака ван радног времена у износу 1.500 динара која се исплаћује без обзира на број одржаних венчања. По основу ове накнаде је у току 2017. године извршена је исплата у износу 215.977 динара.

Минули рад. Општинска управа је на име додатка за време проведено на раду (минули рад) у 2017. години исплатила износ од 2.581.162 динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне плате за сваку пуну годину рада код послодавца, осим код запослених који су имали прековремене сате код којих је додаток по основу минулог рада обрачунат и плаћен на основну плату увећану за број сати прековременог рада, уместо на основну плату (основица х коефицијент).

Годишњи одмор. Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години исплатила износ од 5.318.711 динара (субаналитички конто 411118) на име накнаде плате за време одсуствовања на дан годишњег одмора рачунајући накнаду као да је запослени за дане када користи годишњи одмор био присутан на раду.

Општинска управа општине Бајина Башта је на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплатила износ од 484.422 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Бајина Башта предвиђено је радно место шефа рачуноводства (редни број 26) у оквиру Одељења за послове финансија, буџета и рачуноводства, иако у оквиру овог одељења није образована ужа организациона јединица (одсек или група) за рачуноводство, што није у складу са чланом 12. Одлуке о организацији Општинске управе Бајина Башта и чланом 57. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.
- Општинска управа општине Бајина Башта је преузела обавезе и исплатила плату запосленом на радном месту Грађевинског инспектора – послови савета за миграције у звању млађег саветника (високо образовање 240 ЕСПБ) иако исто има диплому о стеченом вишем образовању – инжењер грађевинарства и Уверење о стеченом високом образовању и стручном називу менаџер са укупним бројем ЕСПБ 180, у већем износу за 118.482 динара са социјалним доприносима на терет послодавца без правног основа што није у складу са чланом 58, 59 и 63. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 5 и 15. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је преузела обавезу и исплатила плату у вишем износу за 38.265 динара са социјалним доприносима на терет послодавца (разлика између коефицијента 20,87(за три године искуства) и 17,82 (са једном годином искуства) запосленој на финансијским пословима за потребе месних заједница и рачуноводствене послове у звању Саветника, за период 02.04.2017. до 26.06.2017. године (након повратка са породилског одсуства), иако иста није испуњавала услове за распоређивање на ово радно место (није имала три године радног искуства у струци), па самим тим ни за примењени коефицијент,

- што није у складу са чланом 17. Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Бајина Башта (радно место 28), чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 14. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Бајина Башта је у току 2017. године преузела обавезу по основу плате запосленог на пословима јавних набавки који у законском року није положио државни стручни испит за период 01.08.2017. до 31.12.2017. године у износу 302.023 динара и исплатила плату без правног основа у 2017. години у укупном износу 264.548 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, уместо да истом престане радни однос, што није у складу са чланом 131. и 201. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. Закона о буџетском систему;
 - Административно – мандатно –имунитетски одбор Скупштине општине Бајина Башта донео је Решење 01 број 06-42/016 од 14.12.2016. године којим је коначан коефицијент за обрачун и исплату плате Начелника Општинске управе 31, док је претходним Решењем 01 број 06-33/015 од 02.11.2015. године коначан коефицијент износио 28,62, односно повећана је плата Начелника Општинске управе за повећање коефицијента од 2,38 и по том основу исплаћена је плата Начелнику Општинске управе у вишем износу за 112.912 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно плата и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. Закона о буџетском систему
 - Запосленима у Одељењу за финансије, буџет и рачуноводство појединачним Решењима Начелника Општинске управе је на име обављања рачуноводствених послова повећан додатни коефицијент са 8% на 10% од 01.12.2016. године (примењен од плате за децембар 2016. године за два лица, а од плате за април 2017. године за треће лице) и по том основу исплаћена је плата у вишем износу за 76.196 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. Закона о буџетском систему;
 - Општинска управа је преузела обавезу и исплатила плате у вишем износу за 67.831 динар са социјалним доприносима на терет послодавца, запосленом на пословима економата и руковаоца имовине за плате са увећаним коефицијентом 10% на име вођења пословних књига, иако у опису послова радног места није предвиђено вођење пословних књига (пословне књиге представљају свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама), већ само вођење појединих аналитичких евиденција (потрошње горива, праћење реализације уговора и сл), што није у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и 56. Закона о буџетском систему;
 - За један део запослених лица који су у моменту доношења Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата имали основну плату нижу од 25.000 динара, у 2017. години примењивана је стара основица уместо да се путем корективног

- кофицијента дође до нето плате која је била пре доношења Закона што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Општинска управа општине Бајина Башта је за све запослене са средњом и нижом стручном спремом увећала основицу за обрачун и исплату плата у току целе 2017. године, а да одговорно лице није решењем или другим актом тромесечно утврђивало којим лицима и за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата по основу квалитета и резултата рада, што није у складу са чланом 4. Закључка Владе Републике Србије;
 - Општинска управа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у већем износу за 639.575 динара за плате запослених због непримењивања пореске олакшице за све запослене нити у свим месецима у току 2017. године што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему;
 - Општинска управа општине Бајина Башта извршила је исплату прековременог рада у 2017. години за четири запослене у Одељењу за финансије, буџет и рачуноводство, за период II део децембра 2016. – март 2017. године по налогу за прековремени рад који је издат 01.04.2016. године на годину дана и за април 2017. године без налога руководиоца у укупном износу 269.857 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему јер замена одсутног на годину дана није нити виша сила, нити изненадно повећање обима посла, нити посао који није планиран;
 - У току 2017. године преузете су обавезе у износу 553.411 динара и исплаћен је прековремени рад у износу 486.688 динара са социјалним доприносима на терет послодавца за девет запослених лица, без доказа да је прековремени рад извршен у сатима који су плаћени, јер нису достављени извештаји о обављеном прековременом раду, нити постоји евиденција ког дана колико сати је сваки запослени радио прековремено, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
 - Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 215.977 динара (са припадајућим порезом и доприносима) за накнаду матичарима при склапању брака ван радног времена (у номиналном износу 1.500,00 динара) уместо да се изврши исплата прековременог рада, што није у складу са чланом 37(а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе, и чланом 56. Закона о буџетском систему;
 - Општинска управа је неправилно обрачунала и исплатила додатак по основу минулог рада у износу 38.463 динара, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - Накнада по основу годишњег одмора је обрачунавана и исплаћивана супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Бајина Башта да интерна акта ускладе са законским прописима; обрачун и исплату плата врше на основу коефицијента прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и са применом прописане основице, звања и коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима додељују у складу са степеном стручне спреме и законским прописима, да не повећавају накнаду запосленим и

постављеним лицима супротно законским прописима, приликом обрачуна плата примењују пореску олакшицу, обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду уз валидну рачуноводствену документацију и додатке за минули рад и накнаде за годишњи одмор обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката.

Кonto 411131 – Плате привремено запослених. На овој економској класификацији приказани су расходи у износу 1.288.169 динара по основу исплата осам уговора о привремено повременим пословима за троје ангажованих лица. По овим уговорима са групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца извршени су расходи у износу 230.582 динара, што укупно износи 1.518.751 динар.

Лице 1. Уговор број 112-41/2016 и Уговор број 112-111/2017 за послове примања и завођења пореских пријава од стране обвезника, уноса података из пореских пријава као и других података, израда и штампа пореских решења, експедиција пореских решења и архива сектора, послови су трајали 145 дана у току календарске 2017. године и ови послови су систематизовани актом о систематизацији под редним бројем 32. Послови пријема пореских пријава и утврђивање локалних пореских обавеза и накнада за правна лица и предузетнике и по својој природи су такви да трају у континуитету у току године;

Извршен је обрачун минулог рада по основу осам уговора о привремено повременим пословима за троје ангажованих лица и иплаћено је укупно 21.004 динара што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду и чланом 197. став 1. Закона о раду.

Уговори су закључени на бази коефицијента за обрачун зараде (као да се ради о радном односу) уместо да се уговори накнада за радно ангажовање у нето износу.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа општине Бајина Башта је закључила два уговора о привремено – повременим пословима са истим лицем за послове примања и завођења пореских пријава од стране обвезника, уноса података из пореских пријава као и других података, израда и штампа пореских решења, експедиција пореских решења и архива сектора и у 2017. години исплатила 425.597 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, иако Општинска управа има запосленог на месту послова пријема пореских пријава и утврђивања локалних пореских обавеза и накнада за правна лица и предузетнике у чијем опису су ови послови, а ради се и о пословима који се јављају у континуитету у току целе године а не само привремено у току године што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа општине Бајина Башта је закључила два уговора о привремено – повременим пословима са истим лицем за послове примања и завођења пореских пријава од стране обвезника, уноса података из пореских пријава као и других података, израда и штампа пореских решења, експедиција пореских решења и архива сектора за период 16.11.2016. – 11.05.2017; и 23.10.2017 до 31.12.2017. односно укупно 145 радних дана у току 2017. године чиме је ангажовањем за 25 радних дана прекорачила максимално дозвољених 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је у уговорима о привремено повременим пословима одредила коефицијент по основу кога се обрачунава зарада (као да се ради о радном односу), уместо да се уговори накнада у нето износу јер је реч о раду ван радног односа, што није у

складу са чланом 33. и 197. Закона о раду и чланом 33. (а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

- Општинска управа општине Бајина Башта преузела је обавезе и извршила исплату минулог рада по основу уговора о привремено повременим пословима за троје ангажованих лица без правног основа у укупном износу 21.004 динара што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду и чланом 197. став 1. Закона о раду.
- Приликом плаћања накнаде по основу Уговора о привремено повременим пословима нису достављени извештаји о обављеном послу па су расходи у износу 1.518.751 динар извршени без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Бајина Башта да уговоре о привремено-повременим пословима закључују у складу са Законом о раду и да исте исплаћују уз валидну рачуноводствену документацију

(5) Предшколска установа „Невен“. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 46.293.090 динара, док су исказани расходи у износу од 46.190.107 динара, од чега је 40.327.083 динара из буџета општине, а 5.863.024 из буџета Републике. На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Невен“ има једно именовано лице, 55 запослених на неодређено време, 11 запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, двоје запослених на одређено време ради замене привремено одсутног и 1 лице ангажовано по основу уговора о делу. ПУ „Невен“ је у 2017. години закључила Уговоре о раду на одређено време са 11 лица без спровођења конкурса за пријем у радни однос.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате и персонални досијеи. У току 2017. године важио је Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ПУ „Невен“ Бајина Башта број 88/16 од 22.02.2016. године, док је након донете Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са посебно одређеним коефицијентима за предшколско образовање, директор ПУ „Невен“ дана 08.01.2013. године донео Одлуку број 19/13 којом су одређени коефицијенти за исплату плата запослених у ПУ „Невен“ који су примењивани и у 2017. години. Овом Одлуком су предвиђена увећања за главног васпитача 10%, главну медицинску сестру 3%, која нису предвиђена Уредбом. Такође, Одлуком је предвиђен коефицијент за вешерку и спремачицу 7,27 док је Уредбом предвиђен 6,30. Након ступања Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а пре исплате зараде по новим коефицијентима нису закључивани анекси уговора са запосленима, већ је само примењивана Уредба и Одлука директора.

Правилником о систематизацији за радно место сервирка предвиђен је и I и II степен стручне спреме, док је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама предвиђен II степен стручне спреме. На радном месту сервирке запослена су два лица са I степеном стручне спреме, а додељен им је коефицијент за обрачун зараде 7,27 што је према Уредби коефицијент за II степен стручне спреме (према Уредби коефицијент за I степен стручне спреме 6,30).

Правилником о систематизацији за радно место радник на одржавању хигијене предвиђен је I степен стручне спреме, док је Уредбом за место спремачице и помоћног радника са I степен стручне спреме предвиђен коефицијент 6,30, а запослени у ПУ „Невен“ су имали коефицијент 7,27.

Решењем 160/15 од 05.03.2015. године лице 1 (васпитач) распоређено је на место главног васпитача са коефицијентом 16,37, (основни 14,88 плус додатни 10%) од 01.03.2015. ПУ „Невен“ је неправилно утврдила увећање коефицијента главном васпитачу у износу од 10% иако увећање коефицијента за главног васпитача није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође систематизацијом није предвиђено да је главни васпитач руководилац радне јединице којих у ПУ „Невен“ има четири.

Решењем број 454/15 од 23.06.2015. године, лице 1 (медицинска сестра) распоређена на послове главне медицинске сестре од 24.06.2015. године са коефицијентом 13,96 (Увећање коефицијента 4%) иако увећање коефицијента за главну медицинску сестру није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Систематизацијом није предвиђено да је главна медицинска сестра руководилац радне јединице.

Персонална досијеа. Приликом промене елемената уговора о раду (признавање додатног образовања) нису закључивани Анекси већ су доношена Решења. Један број запослених у ПУ „Невен“ нема Уговоре о раду, већ Решења. У персоналним досијеима запослених недостају уговори о раду (на пример за главног васпитача постоје уговори о раду на одређено време, али нема уговора када је запослени примљен у радни однос на неодређено), анекси уговора када су промењени коефицијенти или радна места.

Управни Одбор ПУ „Невен“ је дана 29.04.2015. године донео Одлуку о избору директора ПУ „Невен“ број 331/15. Управни одбор није закључио Уговор са директором Предшколске установе којим се дефинишу права, обвезе и одговорности директора.

Основица за обрачун и исплату плате. Један део запослених лица је у току дела 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.900,79 динара, уместо 2.610,73 динара (сервирке, спремачице, радник у вешерају - коефицијент 7,27, баштован – коефицијент 6,30), уместо да се путем корективног кофицијента дође до нето зараде која је била пре доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата.

Додаци на плату (минули рад и годишњи одмор). У току 2017. године Предшколска установа је извршила расходе у износу од 803.326 динара на име додатка за рад дужи од пуног радног времена, 2.665.274 динара на име минулог рада у висини од 0,4% основне плате за сваку пуну годину рада код послодавца, осим код запослених који су имали прековремене сате код којих је додаток по основу минулог рада обрачунат и плаћен на основну плату увећану за број сати прековременог рада, уместо само на основну плату (основица x коефицијент), 423.542 динара на име накнаде зараде због привремене спречености за рад због болести и износ од 4.117.457 динара на име накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе. Запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.

Прековремени рад. У току 2017. године именовано лице и запослени у ПУ „Невен“ остварили су 2.474 сати рада дужег од пуног радног времена без налога за прековремени рад од стране руководиоца, док је увидом у карнете за фебруар и април приказано да су поједини запослени радили прековремено и 10 сати недељно. Такође у свим образложењима Решења о исплати прековременог рада наведено је да је исти настао услед повећаног обима посла око почетка нове школске године иако су решења у свим месецима од јануара до новембра. Како ПУ „Невен“ не води евиденцију присуства радника са евидентираним временом за запослене за сваки радни дан, јер се запослени не евидентирају (уписују) када долазе на посао, као и

када одлазе са посла није могуће утврдити ни да ли је у току 2017. године било прековременог рада. Такође, запослени нису доставили извештаје о прековременом раду. По овом основу исплаћено је 947.122 динара са социјалним доприносима на терет послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- ПУ“Невен“ је неправилно утврдила увећање коефицијента главном васпитачу у износу од 10% (коефицијент са 14,88 на 16,37), иако увећање коефицијента за главног васпитача није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по овом основу је више исплаћено 95.223 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка бб, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему
- ПУ“Невен“ је неправилно утврдила увећање коефицијента главној медицинској сестри у износу од 4% (коефицијент са 13,42 на 13,96), иако увећање коефицијента за главну медицинску сестру није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по овом основу је више исплаћено 31.667 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка бб, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Правилником о систематизацији за радно место радник на одржавању хигијене предвиђен је I степен стручне спреме, док је Уредбом за радника са I степен стручне спреме предвиђен коефицијент 6,30, а запослени у ПУ“Невен“ су имали коефицијент 7,27 што није у складу са чланом бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- На радном месту сервирке запослена су два лица са I степеном стручне спреме, и додељен им је коефицијент за обрачун зараде 7,27 а према Уредби за радно место сервирке предвиђен је II степен стручне спреме и коефицијент 7,27 (према Уредби коефицијент за I степен стручне спреме 6,30) што није у складу са чланом бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Одлука о примени коефицијената за исплату плата запослених у ПУ „Невен“ није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама јер називи радног места и коефицијенти нису усклађено са Уредбом (нпр вешерка, спремачица и сл);
- Правилник о систематизацији није усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама јер за једно радно место предвиђени су различити степени стручне спреме (нпр сервирка);
- За један део запослених лица који су у моменту доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, имали основну плату нижу од 25.000 динара, у 2017. години примењивана је стара основица уместо да се путем корективног коефицијента дође до нето плате која је била пре доношења Закона што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Није закључен уговор између Управног одбора и директора предшколске установе којим се дефинишу права, обавезе и одговорности директора што није у складу са чланом 68. Статута ПУ „Невен“ и чланом 48. Закона о раду;
- У току 2017. године именовано лице и запослени су остварили 2.474 сати рада дужег од пуног радног времена без налога за прековремени рад од стране руководиоца, док је

увидом у карнете за фебруар и април приказано да су поједини запослени радили прековремено и 10 сати недељно и по том основу је исплаћен износ од 947.122 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, само на основу Решења о исплати додатка за прековремени рад, са истим образложењем повећаног обима посла око почетка нове школске године, иако се прековремени рад остваривао у току целе 2017. године са истим образложењем, што није у складу са чланом 23. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Исплаћен је износ од од 947.122 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, за прековремени рад за запослене и именовано лице без извештаја о обављеном прековременом раду, нити постоји евиденција присуства радника на раду из које би се потврдио прековремени рад што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Персонална досијеа именованих и запослених лица у ПУ „Невен“ не садрже сва потребна документа из радног односа (у досијеу главног васпитача недостаје Уговор на неодређено време када је примљен у радни однос);
- Предшколска установа „Невен“ је на дан 31.12.2017. године имала 11 запослених лица на одређено време због повећаног обима посла и једно лице по основу уговора о делу (на неодређено време 55 запослених лица), што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Невен“ је након ступања на снагу Закона о основама система образовања и васпитања закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са 11 лица и по овом основу у 2017. години преузела обавезу у износу 1.060.562 динара и исплатила плату у износу 502.590 динара, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Невен“ је неправилно обрачунала и исплатила додаток по основу минулог рада у вишем износу за 501.169 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Накнаде зараде запосленима по основу коришћења годишњег одмора, обрачунаване су и исплаћиване супротно члану 38. и 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ да интерна акта ускладе се законским и подзаконским прописима; обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и уз валидну рачуноводствену документацију, да обрачун и исплату додатка по основу минулог рада врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, да број запослених на одређено време не буде већи од 10%, да спроводе конкурсе

приликом пријема запослених у радни однос, закључе уговор са директором којим се дефинишу права, обавезе и одговорности директора и да персонална досјеа садрже сва потребна документа.

(6) Установа Спортско-туристички центар „Бајина Башта“. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу од 9.785.000 динара и евидентирани су расходи у износу од 8.682.945 динара и то: из извора 01 у износу 7.142.663 динара и из извора 04 у износу 1.540.282 динара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места на који је Општинско веће општине Бајина Башта дало сагласност 01 број 06-6/016 од 26.02.2016. године предвиђено је 10 радних места са 15 извршилаца, а на дан 31.12.2017. године према информацији одговорног лица и обрачуну плата за децембар 2017. године Спортско-туристички центар има једно именовано лице и 12 запослених на неодређено време. Правилником о организацији и систематизацији радних места за поједина радна места нису дефинисани услови које лице треба да задовољи у погледу занимања, за радна места предвиђени су различити степени стручне спреме са истим описом послова, за поједина радна места није прописан коефицијент већ распон коефицијената.

Спортско-туристички центар обавља послове из две делатности које су предвиђене Статутом установе и то из области туризма и спорта. Претежна делатност је спорт док један запослени обавља послове из области туризма (шеф службе за туризам). Једна установа се не може оснивати за обављање различитих делатности, имајући у виду да су делатности које обавља та установа уређене различитим прописима, као и да се коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плата запослених утврђују у зависности од врсте делатности установе.

Звања и коефицијенти за обрачун и исплату зараде запосленима из области спорта нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. За Директора и шефа рачуноводства, коефицијент за обрачун и исплату плата није дефинисан у складу са Уредбом у делу који се односи на коефицијенте за физичку културу, иако је у оснивачком акту и статуту, претежна делатност Установе спорт.

Статутом Установе број 1-01 од 9.1.2001. године, чланом 14. предвиђено је да за директора може бити именовано лице које поред општих законских услова испуњава додатни услов да има завршен факултет за физичку културу, економски или правни. Одлуком о измени статута број 397-08 од 25.12.2008. године, на који је СО-е Бајина Башта дала сагласност 01 број 06-17/09 од 7.5.2009. године, ови додатни услови у погледу занимања кандидата за директора су брисани. Правилником о организацији и систематизацији радних места за радно место директора нису наведени услови школске спреме, занимање, није наведен опис послова нити услови које лице мора да задовољи да би било именовано. Уговор о раду са директором закључен је 2.12.2014. године са ретроактивним важењем, од 13.11.2014. године и не садржи податке о елементима за обрачун плате. Уговори о раду и анекси не садрже основне елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог.

Два лица (радник на одржавању хигијене и радник на обезбеђењу и одржавању спортских терена и објеката) имају завршену основну школу (I степен стручне спреме), а-распоређена су на радна места за која је према Правилнику о организацији и систематизацији радних места као услов предвиђен је II или III степен стручне спреме.

Запосленима су додељивани коефицијенти независно од степена стручне спреме па је запосленима са трећим степеном додељен коефицијент са четвртим, запосленима са вишом школом додељиван коефицијент са високим образовањем, запосленима са средњом школом додељиван коефицијент за високо образовање и слично.

Основица за обрачун и исплату плата. Приликом обрачуна и исплате плата коришћена је основица за запослене у осталим јавним службама републичког и локалног нивоа.

Прековремени рад. Прековремени рад за запослене у току 2017. године исплаћен је у износу 314.127 динара (370.356 динара са социјалним доприносима на терет послодавца) и то само на основу Решења о прековременом раду за раднике (налога директора) која су доношена ретроактивно по истеку месеца (пример налог за мај од 01.05. до 31.05. донет 30.05.2017.), и то услед повећаног обима посла и недостатка радника и сл. Решења о прековременом раду садрже број унапред одређених сати прековременог рада колико ће запослени радити. Исплата прековремених сати је извршена без извештаја радника о обављеном прековременом раду и извршеном послу нити је прековремени рад евидентиран у радним листама на основу којих се врши обрачун зараде. Спортско-туристички центар нема установљену дневну евиденцију присуства запослених на раду, па се не може утврдити да су запослени радили прековремено.

Годишњи одмор. Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства извршени су у висини просечне зараде запосленог остварене за претходних 12 месеци, у укупном износу 1.008.352 динара.

Минули рад. У току 2017. године извршени су расходи у износу од 265.146 динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца.

Спортско туристички центар је у току 2017. године на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплатио износ од 50.691 динара, а на име додатака за рад на дан државног и верског празника 64.696 динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:

- Звања, занимања и коефицијенти за обрачун и исплату плата за запослене у Спортско-туристичком центру у области спорта предвиђени Правилником о организацији и систематизацији нису у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за поједина радна места одређена су два различита степена стручне спреме, нису наведене године потребног радног искуства, за поједина радна места није прописан коефицијент за обрачун и исплату плата већ је дат распон коефицијената, нису дефинисани услови које лице треба да задовољи у погледу занимања, не садржи описе послова за радно место директора нити услове које лице која се поставља за директора треба да испуни, што није у складу са чланом 24. Закона о раду;
- Спортско-туристички центар има запослено лице распоређено на радном месту шефа за туризам, а при том нема запосленог ниједног радника у области туризма;
- Управни одбор Установе закључио је уговор о раду са директором број 486/14 од 2.12.2014. године са ретроактивним важењем од 13.11.2014. године што није у складу са чланом 32. став 1. и члану 48. Закона о раду;
- Уговор о раду са директором број 486/14 од 2.12.2014. године не садржи висину утврђеног коефицијента, односно, не садржи елементе за утврђивање основне зараде,

радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што није у складу са чланом 33. Закона о раду;

- Приликом обрачуна и исплате плате за именовано лице (директора) неправилно је утврђен коефицијент од 23 уместо 17,12 због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 254.884 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. и чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Уговори о раду код 11 запослених не садрже висину утврђеног коефицијента, односно, не садрже елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што није у складу са чланом 33. Закона о раду;
- Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице на радном месту Шефа рачуноводства неправилно је утврђен коефицијент од 19 уместо 11,57 због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 395.463 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице на радном месту Самостални стручни сарадник за спорт неправилно је утврђен коефицијент од 15,33 уместо 12,62 због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 135.882 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за два запослена лица распоређена на радна места Руковаоца постројења на спортским објектима која имају завршен трећи степен стручне спреме, неисправно је додељен коефицијент са четвртим степеном од 9,21 уместо 7,01 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 87.726 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за четири запослена лица распоређена на радна места Радника на обезбеђивању и одржавању спортских терена и објеката, која имају завршен трећи степен стручне спреме, неисправно је додељен коефицијент са четвртим степеном од 9,21 уместо 6,93 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 134.629 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за два запослена лица на радном месту Радника на одржавању хигијене и Радника на обезбеђивању и одржавању спортских терена и објеката које имају завршену основну школу (НК радник - први степен), неисправно је додељен коефицијент за средњу стручну спрему са четвртим степеном од 7,28 уместо 5,73 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 8.530 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице распоређено на радно место Шефа службе за спортске објекте, које има завршену вишу школу, неисправно је додељен коефицијент за високу стручну спрему од 12,62 уместо 9,21 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 110.555 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. и члану 3. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице распоређено на радно место Сарадника на одржавању спортских објеката које има завршену средњу школу, неисправно је додељен коефицијент за високу стручну спрему од 10,29 уместо 8,38 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 36.213 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Није успостављена евиденција присуства запослених на раду, из које би се могло утврдити колико дана су запослени провели на раду и колико је извршено редовних и прековремених сати, односно извршен је обрачун и исплата зарада и прековременог рада без доказа о оствареним радним сатима;
- Два лица (радник на одржавању хигијене и радник на обезбеђењу и одржавању спортских терена и објеката) имају завршену основну школу (I степен стручне спреме), а распоређена су на радна места за која је према Правилнику о организацији и систематизацији радних места као услов предвиђен је II или III степен стручне спреме.
- Исплаћен је износ од 370.356 динара за прековремени рад (са социјалним доприносима на терет послодавца) на основу Решења о увођењу прековременог рада која су урађена ретроактивно по завршетку месеца и која садрже број унапред одређених сати прековременог рада колико ће запослени радити, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Извршена је исплата накнаде за прековремени рад у укупно износу 370.356 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, а да не постоји евиденција о прековременом раду, извештај о обављеном прековременом раду, нити је прековремени рад евидентиран у радним листама на основу којих се врши обрачун зараде, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима: да интерна акта ускладе са Законом и подзаконским актима, да запошљавање и закључивање уговора о раду врше у складу са Законом, подзаконским и интерним актима; да за обрачун и исплату плата примењују одговарајуће коефицијенте у складу са степеном стручне спреме и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у јавним службама; да се води уредна евиденција о присуству запослених раду; да прековремени рад исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације, да заснивају радни однос са лицима која испуњавају предвиђене услове интерним актима.

(7) Установа „Култура“. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 3.910.000 динара и исказан је расход у износу 3.664.584 динара (из извора 01 у износу 3.357.302 динара и из извора 04 у износу 307.282 динара) и то на економским класификацијама: (1) 411111 – плате по основу цене рада у износу 3.005.254 динара и

412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу 538.235 динара (за запослене)
(2) 411191 зараде за специјалне задатке и пројекте у износу 121.095 динара (накнаде по основу јавног рада са доприносима)

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Правилником о организацији и систематизацији послова Установе „Култура“ број 022/09 од 26.8.2009. године са изменом број 67/2017 од 15.3.2017. године, на који је сагласност дало Општинско веће 27.3.2017. године предвиђено је укупно четири запослена на неодређено време и на дан 31.12.2017. године према информацији одговорног лица и обрачуну плата за децембар 2017. године Установа „Култура“ има једно именовано лице и четири запослена на неодређено време.

Чланом 15. Статута као услов за избор директора предвиђена је висока или виша стручна спрема и три године радног искуства, док је изменама Закона о култури од 19.2.2016. године, а које су ступиле на снагу 27.2.2016. године лице које се поставља за директора (в.д. директора) мора имати имати високо образовање и радно искуство у струци у трајању од пет година. Ни Правилником о организацији и систематизацији послова, нити другим интерним актом, нису одређени коефицијенти за обрачун плата.

Вршилац дужности Директора Установе „Култура“, именован решењем Скупштине општине Бајина Башта 01 број 06-11/017 од 4.4.2017. године на мандатни период од годину дана почев од 24.4.2017. године није испуњавао услов у складу са чланом 36. Закона о култури, пошто је према подацима из персоналног досијеа, остварила радно искуство од једне године и 11 месеци. Са истим лицем закључен је Уговор о раду са ретроактивним дејством. Након истека мандата на који је изабран в.д. директора, Управни одбор није расписао конкурс за избор директора, а лице је од 28.3.2018. године на породилском одсуству.

Правилником о организацији и систематизацији послова Установе „Култура“ за свако радно место, осим пословног секретара, као услов за заснивање радног односа наводе се два степена стручне спреме, нису предвиђена потребна звања или занимања и не наводе се захтеване године радног искуства. Правилником су предвиђена два радна места „Реализатора културних активности“ и за оба радна места су предвиђена и 6. и 4. степен стручне спреме а радна места имају различите описе послова.

Запослени број 1. Скупштина општине Бајина Башта именовала је решењем 01 број 06-19/09 физичко лице за вршиоца дужности директора од 21.5.2009. године, а затим и решењем 01 број 06-17/010 за директора Установе на период 28.6.2010. године до 28.6.2014. године. Исто лице подноси оставку и бива разрешено решењем СО-е Бајина Башта 01 број 06-27/013 од 30.8.2013. године. Дана 31.8.2013. године за тим лицем заснива се радни однос на неодређено време у Установи на радном месту Организатора и реализатора културних активности, без спроведеног конкурса за пријем у радни однос. Према тада важећем Закону о култури, интерним актима требало је дефинисати да ли се спроводи конкурс за пријем у радни однос, Правилником о систематизацији Установа није предвидела спровођење конкурса али чланом 17. став 1. тачка 9. Статута наводи се да директор врши избор између кандидата за пријем у радни однос. Запосленом је додељен коефицијент 13,30, док је према Уредби за послове организовања културних активности предвиђен коефицијент 11,90.

Запослени број 2. Са физичким лицем закључен је уговор о раду на неодређено време број 32 од 30.11.2009. године на радном месту пословног секретара. Изменом Правилника о организацији и систематизацији послова од 15.3.2017. године, у опису послова пословног секретара придружују послови у вези вођења пословних књига и осталих ствари у вези рачуноводства. У образложењу измене правилника се наводи да придодати послови одговарају опису послова и коефицијенту рада за радно место Организатор материјално

финансијских послова и запосленој на радном месту пословног секретара додељен је коефицијент 11,10 уместо 9,60 који је Уредбом прописан коефицијент за Пословног секретара. Запосленој се од априла месеца 2017. године обрачунава зарада по новом коефицијенту а да није донето ни решење нити закључен анекс уговора о раду. У току 2017. године послове књиговодства за потребе Установе вршила је књиговодствена агенција и по том основу извршено је плаћање у износу од 192.000 динара у 2017. години.

Запослени број 3. Уговором о раду број 152/11 од 1.8.2011. године, након спроведеног конкурса, заснован је радни однос са физичким лицем на неодређено време, на радном месту Реализатора културних активности. Према дипломи филмске школе „Дунав филм“ о професионалној оспособљености, лице има стечено звање филмског и телевизијског сниматеља (камерман), а додељен му је коефицијент за послове са вишом стручном спремом, при том актом о систематизацији није прописано које стручно звање је потребно за наведено радно место. Диплома не садржи степен стручне спреме који је запослени стекао школовањем, такође филмска школа Дунав филм је постојала у оквиру Акционарског друштва за производњу филмова „Дунав филм“, Београд, а не као посебна образовна установа. На основу обавештења добијеног у току ревизије „Дунав филм“ је приватизован 21.11.2009. године, филмска школа у том тренутку није радила, нити је била предмет приватизације, документација филмске школе није преузета нити нови власници имају сазнања где се документација филмске школе налази. У периоду од 2.9.2014. године до 2.12.2014. године запосленом је Решењем број 114/2014 од 25.8.2014. године одобрено коришћење неплаћеног одсуства због рада у иностранству, након чега је поново закључен уговор о раду. Након тога, запослени је дана 17.10.2016. године поново поднео захтев за коришћење неплаћеног одсуства у трајању од 12 месеци, од 01.11.2016. године ради боравка на усавршавању у иностранству. У току вршења ревизије на терену у персоналном досијеу запосленог није постојало Решење о неплаћеном одсуству нити је презентован доказ да је послодавац одобрио плаћено одсуство. Запослени је одјављен са евиденције обавезног социјалног осигурања у периоду од 1.11.2016. до 1.4.2017. године без навођења овог решења нити је надлежној служби приликом одјаве достављено ово решење. Решењем без деловног броја од 1.4.2017. године (након пет месеци) констатовано је да се запослени враћа на редовно обављање радних дужности, док је у образложењу истог наведено да је запослени поднео захтев за неплаћено одсуство без навођења Решења којим је исто одобрено. У току ревизије накнадно је достављена информација да је на основу Решења број 171-1 од 26.10.2016. запосленом одобрено плаћено одсуство, а достављено је Решење о неплаћеном одсуству под другим датумом и бројем (број 176/2016 од 01.11.2016. године). У току ревизије нису достављени докази о обављеном усавршавању у иностранству. Са запосленим је поново закључен уговор о раду број 79/2017 на неодређено време дана 1.4.2017. године, без спроведеног конкурса и сагласности за пријем у радни однос и на основу истог је поново пријављен на евиденцију обавезног социјалног осигурања.

Запослени број 4. Уговором о раду број 164/1 од 1.11.2010. године након спроведеног конкурса, заснован је радни однос на неодређено време за обављање послова Реализатора културних активности са физичким лицем са вишим образовањем (6. степен). Пре закљученог уговора донето је Решење о распоређивању број 162/10 од 25.10.2010 са роком важења од 01.11.2010. године. Запосленом престаје радни однос 16.1.2011. године, и Уговором о раду 48/11 поново заснован радни однос на неодређено време почев од 15.3.2011. године без спроведеног конкурса.

Минули рад. У току 2017. године извршени су расходи у износу од 61.761 динар на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца, осим за вршиоца дужности директора којој је додатак обрачунаван за започету годину рада.

Годишњи одмор. Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства извршени су као да је запослени радио.

Стимулација. На име стимулација извршена је исплата за двоје запослених у току 2017. године у износу 61.187 динара (72.139 динара са социјалним доприносима на терет послодавца).

Прековремени рад. На име накнаде за прековремени рад извршени су расходи у износу од 80.215 динара (94.573 динара са социјалним доприносима на терет послодавца). Прековремени рад за запослене исплаћен је само на основу Решења о прековременом раду за раднике, која су доношена ретроактивно, по истеку месеца и то за организацију и дежурство на манифестацијама које организује Установа, а при том не постоји извештај радника, нити потврда послодавца о извршеном послу. Установа „Култура“ нема установљену дневну евиденцију присуства запослених на раду.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:

- Правилником о организацији и систематизацији послова Установе „Култура“ за свако радно место, осим пословног секретара, као услов за заснивање радног односа наводе се два степена стручне спреме, нису предвиђена потребна звања или занимања и не наводе се захтеване године радног искуства, или за два радна места са истим називом „Реализатор културних активности“ дати су исти услови у погледу степена стручне спреме (четврти или шести), али са различитим описом послова;
- Статутом Установе за избор директора предвиђено је као услов да кандидат за директора има високу или вишу стручну спрему и три године радног искуства, што није у складу са чланом 36. Закона о култури, по коме лице које се поставља за директора (в.д. директора) мора имати високо образовање и радно искуство у струци у трајању од пет година односно интерни акт није усклађен са важећим законским прописима;
- Вршилац дужности директора именован је решењем Скупштине општине 01 број 06-11/017 од 4.3.2017. године на мандатни период од годину дана почев од 24.4.2017. године, а да у тренутку именовања за в.д. директора није испуњавао услове у погледу година радног искуства у струци јер је било потребно пет година радног искуства у струци, а исто лице је према достављеним подацима у тренутку именовања имало једну годину и 11 месеци радног искуства и у 2017. години је извршено плаћање у износу од 708.560 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што је није у складу са чланом 36. и 37. став 3. Закона о култури;
- Управни одбор Установе „Култура“ није расписао јавни конкурс за избор директора пре ни након истека мандата в.д. директора 24.4.2018. године, и у току обављања ревизије Установа Култура нема именовано (одговорно) лице што није у складу са чланом 35. и 37. Закона о култури;
- Приликом обрачуна и исплате плате именованог лица – директора, неправилно је утврђен коефицијент од 21,82 у периоду од 01.01.2017. године до 23.4.2017. године уместо основног коефицијента од 18,33 који се увећава за 1,42 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 34.297 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о

кофицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Приликом обрачуна и исплате плате именованог лица – Вршиоца дужности директора, неправилно је утврђен коефицијент од 21,82 у периоду од 24.4.2017. године уместо основног коефицијента од 18,33 који се увећава за 1,42 и извршен је расход у износу вишем за 77.873 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Са директором Установе „Култура“ који је именован решењем Скупштине општине Бајина Башта број 01 број 06-35/014 од 12.11.2014. године Управни одбор није закључио уговор о раду, а Установа у својим пословним просторијама и архиви не поседује доказе-документацију за утврђивање радно-правног статуса и испуњености услова за именовање, што није у складу са члановима 26., 32. и 48. Закона о раду и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Управни одбор Установе „Култура“ закључио је уговор о раду са вршиоцем дужности директора број 222/2017 од 7.11.2017. године са ретроактивним важењем од 24.4.2017. године односно извршена је исплата зараде вршиоца дужности директора за периоду 24.4.2017. године до 7.11.2017. године без уговора о раду, што није у складу са чланом 32. став 1. и чланом 48. Закона о раду;
- Због погрешно обрачунатог додатка за време проведено на раду (минули рад), за вршиоца дужности директора за сваку започету уместо за сваку навршену годину радног односа код послодавца, више је исплаћен износ од 2.534 динара, што није у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плата за запослена и именована лица коришћена је бруто основица у износу од 3.584,09 динара која је неправилно прерачуната са нето основице која је прописана Закључком Владе РС (нето основице у износу од 2.512,45 динара) и по том основу извршена је исплата зараде у вишем износу од најмање 33.520 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што је није у складу са закључком Владе РС 05 број 121-12361/2016 од 23.12.2016. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту пословног секретара (запослени број 2) неправилно је утврђен коефицијент од 11,10 уместо основног коефицијента од 9,60 због чега је у периоду од 1.4.2017. године до 31.12.2017. године обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 60.796 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице на радном месту Организатор и реализатор културних активности (запослено лице број 2) неправилно је утврђен коефицијент од 13,30 уместо 11,90 због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 78.099 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Запослено лице (лице број 3) је у току 2016. године користио неплаћено одсуство у трајању од два месеца и у току 2017. године у трајању од три месеца, ради усавршавања у иностранству, на основу захтева, али без решења о одобрењу коришћења неплаћеног одсуства, и без доказа о обављеном усавршавању у иностранству што није у складу са чланом 79. Закона о раду и чланом 20. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Извршен је поновни пријем у радни однос на неодређено време уговором о раду број 79/2017 од 1.4.2017. године лица на радном месту Реализатор културних активности без спроведеног конкурса и без сагласности за ново запошљавање запосленог који је у периоду од 1.11.2016. године до 31.3.2017. године био на неплаћеном одсуству, и који је био одјављен са евиденције обавезног социјалног осигурања без решења о неплаћеном одсуству и без доказа о усавршавању у иностранству и по том основу извршена је исплата зараде у 2017. години без правног основа у износу 327.916 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 17. став 1. тачка 9. Статута Установе „Култура“ и чланом 27 е. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате зараде за лице на радном месту реализатора културних активности, са звањем камермана, неправилно је утврђен коефицијент од 11,90 уместо коефицијента од 11,10 због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 33.346 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, јер у току ревизије нису достављени докази да је лице стекло образовање у шестом степену стручне спреме што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- У току 2017. године исплаћен је износ од 72.139 динара са социјалним доприносима на терет послодавца на име стимулације, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама, члану 16. Закона о буџету за 2017. годину и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Уговори о раду за три запослена не садрже висину утврђеног коефицијента, односно, не садрже елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што није у складу са чланом 33. Закона о раду;
- Није успостављена евиденција присуства запослених на раду, из које би се могло утврдити колико дана су запослених провели на раду и колико је извршено прековремених сати, односно извршен је обрачун и исплата зарада и прековременог рада без доказа о оствареним радним сатима;
- Исплаћен је износ од 94.573 динара за прековремени рад (са доприносима на терет послодавца) само на основу Решења о прековременом раду која су доношена по истеку месеца (ретроактивно), а да није достављен доказ да је рад обављен у случају више силе, изненадног повећања обима посла и да не постоји извештај о обављеном прековременом раду нити постоји доказ да прековремени рад није извршен дуже од 4 сата дневно односно 8 сати недељно, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Извршена је исплата накнаде за прековремени рад у износу износ од 94.573 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, а да не постоји евиденција о прековременом раду, извештај о обављеном прековременом раду, нити потврда послодавца о извршеном прековременом раду, без успостављене евиденције присуства

запослених на раду на основу које би се потврдили часови прековременог рада односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- Установа „Култура“ именованом и запосленима није обрачунавала накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде прописане чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, него су за време одсуства запосленог са рада, обрачунате и исплаћене плате као да је запослени радио.

Препоручујемо одговорним лицима: да интерна акта ускладе са Законом и подзаконским актима, да именовање одговорних лица, запошљавање и закључивање уговора о раду врше у складу са Законом, подзаконским и интерним актима; да за обрачун и исплату плата примењују одговарајуће коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у јавним службама и исправне основице у складу са Закључком Владе; да се води уредна евиденција о присуству запослених раду; да воде уредно персонална досијеа, да се обрачунавају накнаде и додаци у складу са законским прописима, да се исплата прековременог рада врши на основу веродостојне документације, да спроведу конкурс за избор директора, да се не врши исплата стимулација.

(8) Народна библиотека „Милош Требињац“. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 5.463.000 динара и исказан расход у износу 6.124.297 динара (из извора 01 у износу 5.161.666 динара, из извора 04 у износу 454.279 динара и из извора 07 у износу 508.352 динара) и то на економским класификацијама: (1) 411111 – Плате по основу цене рада у износу 4.763.313 динара и 412000 Социјални доприноси на терет послодавца у износу 852.632 динара (за плате запослених) и (2) 411191 – Зараде за специјалне задатке и пројекте у износу 508.352 динара (накнаде по основу јавних радова са доприносима). Приказано је веће извршење расхода из осталих извора а да није послат захтев за повећање апропријације из осталих извора.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Правилником о систематизацији радних места НБ Милош Требињац број 11/16 од 1.3.2016. године, на који је сагласност дало Општинско веће 18.4.2016. године предвиђено је укупно седам запослених на неодређено време и на дан 31.12.2017. године према информацији одговорног лица и обрачуну плата за децембар 2017. године Библиотека има једно именовано лице, шест запослених на неодређено време и једног запосленог на одређено време.

Закон о библиотечко-информационој делатности предвиђа звања: дипломирани библиотекар (високо образовање у трајању 4 године); библиотекар (високо образовање у трајању 3 године); виши књижничар (виша школа) и књижничар (средња школа) а интерним актом НБ „Милош Требињац“ предвиђена су радна места Библиотекар а у оквиру тих радних места звање књижничар или виши књижничар.

Приликом обрачуна и исплате плате запосленом са првим степеном стручне спреме је примењиван коефицијент од 7,00 уместо коефицијента 6,60.

Са физичким лицем је дана 16.5.2016. године уговором број 35/16 заснован радни однос на одређено време до 16.08.2016. године ради замене запосленог који се налази на боловању, а на радном месту Књижничара на одељењу за одрасле. По истеку уговореног рока, са истим лицем закључује се Анекс 1 број 46/16 од 16.8.2016. године којим се мења уговорени рок до 31.12.2016. године, јер је запослени још увек на боловању. Анексом број 01/17 од 4.1.2017.

године измењено је радно место на које је првобитно примљена запослена и гласи „За обављање мање сложених послова на унапређивању библиотечке делатности позајмног одељења за одрасле који се обављају уз одговарајући надзор и усмеравање, послови млађег стручног сарадника и друго“ без положеног стручног испита, а да наведено радно место није предвиђено Правилником о систематизацији радних места.

Додаци на плату. У току 2017. године извршени су расходи у износу од 177.094 динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца. Накнада зараде на име привремене спречености за рад до 30 дана услед болести извршена је у износу од 92.395 динара. Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства извршени су у висини просечне зараде запосленог остварене за претходних 12 месеци, у укупном износу 982.810 динара.

Прековремени рад. На име накнаде за прековремени рад извршени су расходи у износу од 11.796 динара (13.907 динара са социјалним доприносима на терет послодавца). Прековремени рад за запослене исплаћен је само на основу Одлуке о прековременом раду за раднике и то због обављања послова (замене) радника који је на боловању и због редовног годишњег пописа, а при том не постоји извештај радника, нити докази о извршеном послу јер Библиотека нема установљену дневну евиденцију присуства запослених на раду.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:

- Приликом обрачуна и исплате плате за лице са првим степеном стручне спреме је примењиван коефицијент од 7,00 уместо коефицијента 6,60, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Анексом уговора о раду број 35/16, заводни број 01/17 од 4.1.2017. године заснован је радни однос на одређено време за опис послова: „За обављање мање сложених послова на унапређивању библиотечке делатности позајмног одељења за одрасле који се обављају уз одговарајући надзор и усмеравање, послови млађег стручног сарадника и друго“, а да наведено радно место није предвиђено Правилником о систематизацији радних места, и за период од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године преузета је обавеза у износу од 748.757 динара и извршено плаћање у износу од 718.565 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 10. Правилника о систематизацији радних места НБ „Милош Требињац“ и 56. Закона о буџетском систему;
- Исплаћен је износ од 13.907 динара за прековремени рад (са доприносима на терет послодавца) само на основу Одлуке за увођење прековременог рада, без извештаја о обављеном прековременом раду, без евиденције о оствареним прековременим сатима што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Звања прописана актом о систематизацији нису усклађена са Законом о библиотечно-информационој делатности јер Закон предвиђа звања дипломирани библиотекар (високо образовање у трајању 4 године); библиотекара(високо образовање у трајању 3 године); вишег књижничара (виша школа) и књижничара (средња школа) а интерним актом предвиђено је радно место Библиотекар а у оквиру тог радног места звање књижничар или виши књижничар, односно у Библиотеци постоје запослена лица на радном месту библиотекар са вишом и средњом школом уместо са завршеним високим образовањем, што није у складу са 45. и 46. Закона о библиотечно-информационој делатности;

- За свако радно место предвиђено Правилником о систематизацији радних места одређена су два или три различита степена стручне спреме, са различитим стручним звањима и без навођења потребног радног искуства што није у складу са чланом 24. Закона о раду и чланом 45. и 46. Закона о библиотечко-информационој делатности;
- Евидентирање рачуноводствених исправа приликом исплата плата НБ „Милош Требињац“ у току 2017. године није вршено у складу са роком прописаним у члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручујемо одговорним лицима: да интерна акта ускладе са Законом и подзаконским актима, да запошљавање и закључивање уговора о раду врше у складу са Законом, подзаконским и интерним актима; да за обрачун и исплату плата примењују одговарајуће коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у јавним службама; да се води уредна евиденција о присуству запослених раду.

Препорука број 6.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бајина Башта да: (1) обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама; (2) обрачун и исплату плата врше на основу прописане основице; (3) звања и коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима додељују у складу са степеном стручне спреме и законским прописима; (4) обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду; (5) обрачун и исплату додатка по основу минулог рада врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама; (6) примењују пореске олакшице у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана; (7) интерна акта ускладе са законским прописима; (8) не увећавају плату запосленим и постављеним лицима супротно законским прописима; (9) именовање директора врше у складу са законским прописима и интерним актима уз закључивање уговора којима се регулишу права и обавезе директора; (10) спроводе конкурсе приликом пријема у радни однос; (11) уредно воде евиденцију присутности запослених на раду и (12) Уговоре о привременим и повременим пословима закључују и у складу са законским прописима и исплату накнаде врше уз валидну рачуноводствену документацију.

4. Социјална давања запосленима

(1) Скупштина општине. У оквиру апропријације овог директног корисника планирани су расходи у износу од 100.000 динара, док је у току 2017. године приказано извршење у износу 36.000 динара и то на име солидарне помоћи Секретару Скупштине општине за набавку лекова после хируршке интервенције и болничког лечења члана уже породице. Овај износ је исплаћен по основу Решења Начелника Општинске управе 01 број 114-13/2017 од 05.10.2017. године, којим се помоћ одобрава запосленој, иако је реч о постављеном лицу у другом директном кориснику, Секретару скупштине, о чијим појединачним правима у области радноправног статуса одлучује Административно – мандатно - имунитетски одбор. Уз захтев је достављена медицинска документација али не и документација о висини трошкова за набавку лекова, као ни доказ да ово право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решење 01 број 114-13/2017 од 05.10.2017. године о исплати солидарне помоћи Секретару скупштине донео је Начелник општинске управе што није у складу са чланом 5. Одлуке о сталним телима скупштине, чланом 44. Статута општине Бајина Башта и чланом 36. Закона о локалној самоуправи јер о појединачним правима постављених лица у области радноправног статуса одлучује Административно –мандатно-имунитетски одбор;
- Скупштина општине је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 36.000 динара за солидарну помоћ у набавци лекова за члана уже породице без валидне рачуноводствене документације односно без доказа о висини трошкова лечења, као и без доказа да ово право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања што није у складу са чланом 47.а Анекса посебног колективног уговора за државне органе, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да о појединачним правима постављених лица одлучује надлежни орган и да се исплата солидарне помоћи врши у складу са подзаконским актима уз валидну рачуноводствену документацију.

(2) Председник општине. На овој групи конта планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 100.000 динара, док је у 2017. години није било извршења.

(3) Општински правобранилаштво. У оквиру апропријације овог директног корисника планирани су расходи у износу од 100.000 динара, док није било извршења у току 2017. године.

(4) Општинска управа. На овој групи конта планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 1.650.000 динара, док је у 2017. години извршено 1.247.854 динара. Општинска управа не води посебне подрачуне код Управе за трезор, за исплату накнаде за време породилског боловања и боловања преко 30 дана.

Кonto 414111 – Породилско боловање. На овом конту приказани су расходи у износу од 287.808 динара за једну запослену за четири месеца. Општинска управа је извршила исплату накнаде за време породилског одсуства за једну запослену у износу 287.808 динара истовремено са обрачуном и исплатом плате осталим запосленима. Општинска управа општине Бајина Башта по рефундирању накнаде зараде од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није извршила одговарајућа књижења на синтетичком конту 4141 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, већ је за износ накнаде само кориговала групу конта 771 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације и није извршено сторнирање на синтетичком конту 4141.

Кonto 414121 – Боловање преко 30 дана. На овом конту приказани су расходи у износу од 457.612 динара за четири запослена. Општинска управа није извршила рефундацију накнада за време одсуствовања са посла-за боловање преко 30 дана од стране Републичког завода за здравствено осигурање.

Кonto 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију. На овом конту приказани су расходи у износу од 265.434,00 динара за два запослена која су стекла услов за одлазак у пензију у 2017. години.

Кonto 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овом конту исказано је извршење у износу од 237.000 динара за помоћ у лечењу девет запослених или чланова њихове уже породице. Општинска управа није утврдила критеријуме за доделу помоћи и висину одобравања средстава, што је за последицу имало исплату различитих износа средстава. Уз захтев нису приложени докази о висини трошкова лечења (рачуни), као ни доказ да ово право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања, већ само медицинска документација.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа Општине Бајина Башта није отворила посебан подрачун код Управе за трезор за исплату накнаде за време породилског боловања и боловања преко 30 дана што није у складу са чланом 103. Закона о здравственом осигурању;
- Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе за накнаде боловања преко 30 дана у укупном износу 457.612 динара, без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког завода за здравствено осигурање (РФЗО је вратио захтеве за рефундацију из разлога неисправне документације), односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за девет лица у укупном износу 237.000 динара, без приложених доказа о висини трошкова лечења (рачуна за лекове) као и без доказа да ово право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања, тако да су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 47.а Анекса посебног колективног уговора за државне органе, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је у 2017. години исплатила 237.000 динара запосленима на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице без претходно утврђених критеријума о начину и висини одобравања средстава;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Бајина Башта да отвори посебан подрачун за исплату боловања, да накнаду боловања преко 30 дана врши уз валидну рачуноводствену документацију и да исту рефундира од РФЗО-а, да утврди критеријуме за одобравање помоћи у медицинском лечењу запосленима и да помоћ у медицинском лечењу признају на основу документације која би потврдила право и висину трошкова лечења у складу са подзаконским актима.

(5) Предшколска установа „Невен“. У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 1.450.000 динара, док је у 2017. години извршено 683.471 динара. Предшколска установа не води посебне подрачуне код Управе за трезор, за исплату накнаде за време породилског боловања и боловања преко 30 дана.

Кonto 414111 – Породиљско боловање. На овом конту приказани су расходи у износу од 147.872 динара за две запослене запослене и то: запослена 1. за два месеца децембар 2016 и јануар 2017. године (када се завршило породилско) и за запослену 2. за мај и јун 2017. године (исплата извршена 15.12.2017. године, а за период јул-децембар исплата у току 2017. године није извршена). ПУ „Невен“ није извршила исплату накнаде плате за време породилског одсуства истовремено са обрачуном и исплатом плата осталим запосленима, већ у тренутку када се изврши рефундацији средстава од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. ПУ „Невен“ по рефундирању накнаде плате од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није извршила одговарајућа књижења на синтетичком конту 4141 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, већ је за износ накнаде само кориговала групу конта 771 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације и није извршено сторнирање на синтетичком конту 414100.

Кonto 414121 – Боловање преко 30 дана. На овом конту приказани су расходи у износу од 305.409 динара за три запослена. Предшколска установа је вршила исплату боловања преко 30 дана након рефундације од стране Републичког завода за здравствено осигурање. ПУ „Невен“ по рефундирању накнаде зараде од стране Републичког завода за здравствено осигурање није извршила одговарајућа књижења на синтетичком конту 4141 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, већ је за износ накнаде само кориговала групу конта 771 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације и није извршено сторнирање на синтетичком конту 4141.

Кonto 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију. На овом конту приказани су расходи у износу од 130.188 динара за једног запосленог који је стекао услов за одлазак у пензију. Отпремнина је исплаћена у висини две просечне зараде у Републици Србији.

Кonto 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овом конту исказано је извршење у износу од 100.000 динара за помоћ у лечењу троје запослених или чланова њихове уже породице. Помоћ је исплаћивана на основу захтева запосленог уз приложену медицинску документацију и на основу Решења директора установе. ПУ „Невен“ је извршила исплату различитих износа средстава, иако се висина помоћи обезбеђује у вредности неопорезивог износа за солидарну помоћ која је прописана (члан 43. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ПУ „Невен“ није исплаћивала накнаду плате за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом плате запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, што није у складу са чланом 13. Закона о финансијској подршци породици са децом
- ПУ „Невен“ није отворила посебан подрачун код Управе за трезор за исплату накнаде за време породилског боловања и боловања преко 30 дана што није у складу са чланом 103. Закона о здравственом осигурању;
- ПУ „Невен“ је преузела обавезе и извршила исплату различитих износа помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за троје запослених (за једног у висини неопорезивог износа, за двоје у висини мањој од неопорезивог износа) , што није у

складу са чланом 43. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којим је предвиђено да се висина солидарне помоћи обезбеђује у висини неопорезивог износа.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да отвори посебан подрачун за исплату боловања, да исплату накнаде плате за време породилског одсуства врши истовремено са исплатом плате запосленима, и да помоћ у медицинском лечењу признају и исплаћују у складу са подзаконским актима.

(6) Спортско-туристички центар „Бајина Башта“. На овој буџетској позицији планирана су средства за социјална давања запосленима у износу од 160.000 динара (од чега из извора 01 у износу 140.000 динара и из извора 04 у износу 20.000 динара), а исказани су расходи у износу од 301.659 динара (од чега из извора 01 у износу 101.665 динара и из извора 04 у износу 199.994 и то; (3) конто 414121 – Боловање преко 30 дана у износу 169.994 динара; (2) конто 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу 65.000 динара и (1) конто 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу 66.665 динара.

Конто 414314 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. Приказано је извршење у износу 65.000 динара а по Одлуци директора, на име исплате погребних трошкова због смрти запосленог а да при том није приложен рачун погребних услуга који би правдао исплаћени износ.

Конто 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Приказано је извршене у износу 66.665 динара на име солидарне помоћи у трошковима лечења двоје запослених.

Спортско-туристички центар је накнаду зараде за боловање преко 30 дана вршила након рефундације од стране РФЗО и по достављеним доказима, нису спроводили књижења у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:

- Спортско-туристички центар Бајина Башта је у току 2017. године преузео обавезе и извршио расходе у износу од 65.000 динара по основу исплате погребних трошкова због смрти запосленог без документације о висини погребних трошкова и доказа о наменском утрошку средстава, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Спортско-туристички центар Бајина Башта је у току 2017. године преузео обавезе и извршио расходе у износу од 66.665 динара по основу солидарне помоћи услед дуже и теже болести запосленог без документације о висини трошкова лечења, као ни доказа да право није остварено у складу са другим законским прописима, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима да исплату солидарних помоћи запосленима врше уз валидну рачуноводствену документацију.

(7) Установа „Култура“. На овој буџетској позицији планирана су средства за социјална давања запосленима у износу од 95.000 динара, а исказани су расходи у износу од 37.252 динара.

Извршена је исплата солидарне помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за једног запосленог, само на основу решења, без документације о висини трошкова лечења и без достављених доказа да право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног здравственог осигурања. При том, интерним актима нису дефинисани ближи критеријуми за одобравање висине солидарне помоћи па су није познат критеријум по коме је запосленој одобрен износ солидарне помоћи.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:

- Установа „Култура“ је у 2017. години исплатила 37.252 динара запосленом по основу солидарне помоћи у медицинском лечењу услед дуже и теже болести запосленог без претходно утврђених критеријума о начину и висини одобравања средстава;
- Установа „Култура“ је у току 2017. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 37.252 динара по основу солидарне помоћи услед дуже и теже болести запосленог без документације о висини трошкова лечења, и без достављених доказа да право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног здравственог осигурања односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, члану 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да утврде критеријуме за одобравање помоћи у медицинском лечењу запосленима и да помоћ у медицинском лечењу признају на основу документације која би потврдила право и висину трошкова лечења у складу са подзаконским актима.

(8) Народна библиотека „Милош Требињац“. На овој буџетској позицији планирана су средства за социјална давања запосленима у износу од 160.000 динара, а исказани су расходи у износу од 65.000 динара.

У току 2017. године са конта 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршена је исплата солидарне помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за шест запослених у износу од 125.000 динара а онда је у налогу за књижење број 163 од 31.12.2017. годину извршено прекњижавање износа од 60.000 динара на конто 515121 – књиге у библиотеци. Наведени расходи су извршени само на основу Одлуке о додели помоћи за лечење, без документације о висини трошкова лечења и без достављених доказа да право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног здравственог осигурања. При том, чланом 30. Правилника о раду нису дефинисани ближи критеријуми за одобравање висине солидарне помоћи па су запосленима одобрани различити износи солидарне помоћи.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:

- НБ „Милош Требињац“ је у 2017. години исплатила 125.000 динара запосленима по основу солидарне помоћи у медицинском лечењу услед дуже и теже болести запосленог без претходно утврђених критеријума о начину и висини одобравања средстава;

- НБ „Милош Требињац“ у току 2017. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 125.000 динара по основу солидарне помоћи услед дуже и теже болести запосленог без документације о висини трошкова лечења, и без достављених доказа да право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног здравственог осигурања односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима да утврде критеријуме за одобравање помоћи у медицинском лечењу запосленима и да помоћ у медицинском лечењу признају на основу документације која би потврдила право и висину трошкова лечења у складу са подзаконским актима.

Препорука број 7.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да (1) да о појединачним правима постављених лица одлучује надлежни орган (2) да отворе посебне подрачуне за исплату боловања, (3) да накнаду боловања преко 30 дана врше уз валидну рачуноводствену документацију и да исту рефундирају од РФЗО-а, (4) исплату накнаде плате за време породилског одсуства врши истовремено са исплатом плате запосленима и (5) обрачун и исплату помоћи за медицинско лечење и у случају смрти запосленог или члана уже породице врше на основу претходно утврђених критеријума уз валидну рачуноводствену документацију и у складу са подзаконским актима.

5. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији нису планирани нити евидентирани расходи по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада, већ су ови расходи планирани и евидентирани са економске класификације 422399 и то планирани у износу од 500.000 динара, а извршени у износу 393.279 динара. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао и то уз потврду аутопревозника о висини карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Предшколска установа „Невен“. Евидентиран је расход у износу од 88.264 динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада, за двоје запослених. Накнада запосленима обрачунавана је и исплаћивана у висини дневне карте за дане када је запослени био на послу. Достављене су потврде о висини дневне карте. Исплата накнаде трошкова превоза није вршена до петог у месецу за претходни месец (исплата за фебруар и април извршена је 03.07.2017., за јануар 29.09.2017. године, март, мај и август 19.12.2017., а јун, септембар, октобар и новембар 20.12.2017.)

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да ПУ „Невен“ исплату накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада није вршила до петог у месецу за претходни месец што није у складу са чланом 40. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима да исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са прописима.

Препорука број 8.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са прописима.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

(1) Општинска управа. У оквиру ове групе конта планирани су расходи за награде запосленима у износу од 120.000 динара, извршени су у износу од 116.036 динара, на име јубиларних награда за два запослена лица са навршених 10 и 20 година рада код послодавца који су то право стекли у 2017. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Предшколска установа „Невен“. У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 1.375.000 динара, а извршени расходи у износу 1.381.399 динара за исплату јубиларних награда за 14 запослених и то: седам запослених за 35 година, четворо запослених за 20 година и три запослене за 10 година рада остварених у радном односу. Од 14 запослених којима су исплаћене јубиларне награде у 2017. години, према подацима из радних књижица девет запослених је то право стекло у 2016. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Невен“ је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда за девет запослених у укупном износу 849.295 динара, иако су исти право стекли у 2016. години, што није у складу са чланом 42. став 3. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Решења о исплати јубиларне награде за све запослене донета су дана 10.10.2017. године, а не у месецу стицања права на јубиларну награду што није у складу са чланом 42. став 2. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да обрачун и исплату јубиларних награда врше у години када запослени стекну право на исту у складу са законским прописима и подзаконским актима

(3) Спортско-туристички центар „Бајина Башта“. У оквиру ове групе конта планирана су средства у износу од 50.000 динара и извршени расходи у износу од 21.168 динара за исплату накнаде члановима за присуство седницама Управног одбора установе за два члана из редова запослених. Седнице су одржаване у радно време.

Одлуку о накнадама и другим примањима одборника и Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица 01 број 06-25/12 од 28.8.2012. године, донела је Скупштина општине, којом је прописано да се утврђује право члановима управних и надзорних одбора на накнаду за присуствовање и учешће у раду седница у висини од 5% од просечне зараде по запосленом у привреди РС, према последње објављеном податку

републичког органа надлежног за послове статистике. СТЦ је накнаду члановима Управног одбора исплаћивао у висини неопорезивог износа дневнице.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:

- Извршена исплата накнаде за присуство седницама Управног одбора за два члана из редова запослених у укупном износу 21.168 динара иако су седнице Управног одбора одржане у радно време Установе и запослени су за то време примили плату;
- Исплата накнаде члановима Управног одбора вршена је у висини неопорезивог износа дневнице, уместо у висини од 5% од просечне зараде по запосленом у привреди РС, према последње објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са чланом 5. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника и Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица 01 број 06-25/12.

Препоручујемо одговорним лицима да не исплаћују запосленима накнаду за присуство седницама УО уколико се исте одржавају у радно време, а да обрачун и исплату накнаде врше у складу са актима Скупштине општине.

(4) „Установа „Култура“. У оквиру ове групе конта извршени су расходи у износу 14.151 динара за исплату накнаде члановима Управног одбора Установе из реда запослених. Одлуку о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица 01 број 06-25/12 од 28.8.2012. године, донела је Скупштина општине, којом је прописано да се утврђује право члановима управних и надзорних одбора на накнаду за присуствовање и учешће у раду седница у висини од 5% од просечне зараде по запосленом у привреди РС, према последње објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Установа „Култура“ је накнаду члановима Управног одбора исплаћивала у висини неопорезивог износа дневнице.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да је извршена исплата накнаде члановима управног одбора вршена је у висини неопорезивог износа дневнице, уместо у висини од 5% од просечне зараде по запосленом у привреди РС, према последње објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са чланом 5. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника и Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица 01 број 06-25/12.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату накнаде врше у складу са актима Скупштине општине.

(5) Народна библиотека „Милош Требињац“. У оквиру ове групе конта планирани су расходи у износу од 110.000 динара и исказани извршени су расходи у износу 77.611 динара. *Јубиларне награде, конто 416111.* Извршено је плаћање у износу су од 70.649 динара за исплату јубиларне награде за једног запосленог за десет година рада проведеног у радном односу за право које је стечено у 2017. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Препорука број 9.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да (1) да обрачун и исплату јубиларних награда врше у години када запослени стекну право на исту у складу са законским прописима и подзаконским актима; (2) не исплаћују запосленима накнаду за

присуство седницама УО уколико се исте одржавају у радно време и (3) да обрачун и исплату накнаде члановима УО врше у складу са актима Скупштине општине.

7. Посланички додатак

(1) Скупштина општине. У оквиру ове групе конта планирани су расходи у износу од 3.000.000 динара, извршени су у износу од 2.777.488 динара и то: (1) накнаде одборницима у износу 2.335.731 динара; (2) накнада председнику Скупштине општине у износу 316.456 динара; (3) накнаде члановима Нормативног одбора у износу 56.481 динар и (4) накнаде члановима Административно- мандатно- имунитетског одбора у износу 68.820 динара.

Скупштина општине Бајина Башта је дана 28.08.2012. године донела Одлуку о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица 01 број 06-25/012. Према овој одлуци Одборници имају право на накнаду за присуствовање и учешће у раду седница Скупштине у висини 10% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, чланови радних тела Скупштине у висини од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку, а накнада председнику Скупштине износи 20.000 динара месечно. Председник Скупштине нема право на одборничку накнаду. Такође, сва ова лица имају право и на накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са седница у висини важеће цене аутобуске карте у јавном превозу. Накнаде одборницима и члановима радних тела исплаћиване су висини 10% односно 5% од просечне месечне бруто зараде у Републици Србији уместо од просечне зараде у привреди Републике Србије. Накнаде су исплаћиване на основу списка присутности и уз записнике са седница.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су накнаде одборницима и члановима радних тела Скупштине исплаћиване у износу 10%, односно 5% од просечне месечне бруто зараде у Републици Србији уместо у износу 10%, односно 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку и по овом основу су исплаћене накнаде у вишем износу за 644.756 динара што није у складу са чланом 2. и чланом 5. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица.

Препорука број 10.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату накнада одборницима и члановима радних тела (одбора) врше у складу са актима Скупштине општине.

