

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



Број: 400-1333/2019-04/14

Београд, 13. новембар 2019. године



Мисија

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



Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

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

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства а које нису ни планиране нити се спроводио неки од поступака 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 Алексинац смо дали две препоруке, и то:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрених апропријација и
- да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Резиме

Општина Алексинац је у 2018. години преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 5,05 милиона динара и преузела обавезе и извршила исплату за набавку добара и радова у износу од најмање 22,23 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступку јавних набавки.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Алексинац су у току 2018. године преузели обавезе по рачунима и уговорима више од одобрених апропријација.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Алексинац су набавили добра без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2,20 милиона динара и приликом спровођења поступка јавне набавке радова закључили уговор у вредности од 20,03 милиона динара, а да нису објавили на Порталу службених гласила огласе о јавној набавци.



САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	6
1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01	6
Директни и индиректни корисници буџета општине Алексинац су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе у укупном износу од 4,77 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01	6
1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора	8
Директни и индиректни корисници буџета општине Алексинац су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе у укупном износу од 286 хиљада динара више од апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Алексинац за 2018. годину из осталих извора финансирања	8
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	9
2.1. Планирање јавних набавки.....	9
На Порталу јавних набавки нису објављене све измене плана јавних набавки за 2018. годину	9
2.2. Службеник за јавне набавке	9
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац имају службеника за јавне набавке	9
2.3. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке.....	9
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац су у 2018. години преузели обавезе у износу од 2,20 милиона динара за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке	9
2.4. Спровођење јавних набавки	10
Директни корисник буџета општине Алексинац у 2018. години закључио је уговор о јавној набавци у вредности од 20,03 милиона динара, а да приликом спровођења поступка јавне набавке нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавним набавкама.....	10
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	11
3.1. Планирање масе средстава за плате	11
Општина Алексинац је планирала масу за плате у већем износу него што је прописано Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. године са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.....	11
3.2. Број запослених.....	11
Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године био је у складу са прописима	11
3.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца.....	11
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац су у току 2018. године обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених (зарада) и социјалних доприноса на терет послодавца вршили у складу са законским прописима.....	11
3.4. Социјална давања запосленима	12
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац су у току 2018. године обрачун и исплату социјалних давања запосленима извршили у складу са законским прописима.....	12
3.5. Накнаде трошкова за запослене.....	12



Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац су у току 2018. године обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршили у складу са законским прописима.....	12
3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	12
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац су обрачун и исплату награда запосленима и остале посебне расходе извршили у складу са законским прописима.....	12
II ПРЕПОРУКЕ	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	15
1. Предмет ревизије.....	15
2. Ревидирани период пословања	15
3. Информације о субјекту ревизије.....	15
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	16
5. Критеријуми.....	16
6. Методологија рада	17
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	18
V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	19
VI ПРИЛОГ 2 - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	20
VII ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	28
VIII ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	40
IX ПРИЛОГ 5 - СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ.....	45



I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

Директни и индиректни корисници буџета општине Алексинац су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе у укупном износу од 4,77 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01

- ❖ Општинско веће и председник општине је на дан 31.12.2018. године преузело обавезе у износу од једне хиљаде динара изнад одобрене апропријације (приход из буџета – извор 01):

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
1	426000	Материјал
		Функционисање извршних органа

- ❖ Правобранилаштво општине је на дан 31.12.2018. године преузело обавезе у износу од 75 хиљада динара изнад одобрене апропријације (приход из буџета – извор 01):

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
75	465000	Остале дотације и трансфери
		Општинско правобранилаштво

- ❖ Општинска управа је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 2.858 хиљада динара изнад одобрених апропријација (приход из буџета – извор 01):

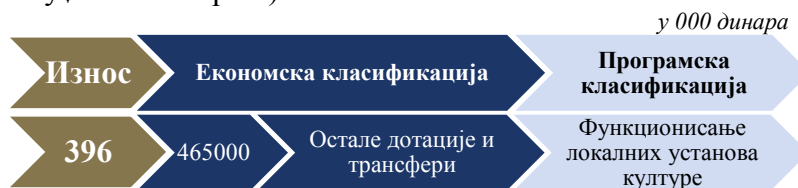
у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
670	426000	Материјал
		Функционисање локал. самоуправе
2.163	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова
		Функционисање локал. самоуправе
25	512000	Опрема
		Управљање комуналн. отпадом

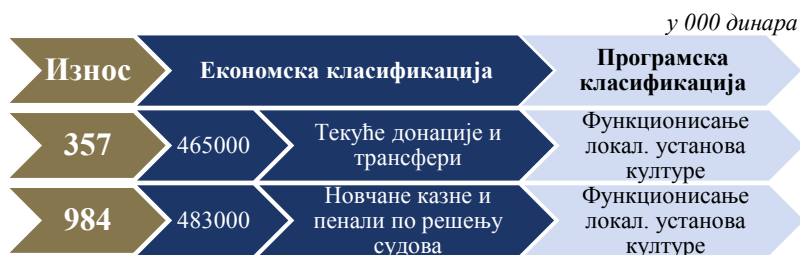
- ❖ „Отис“ је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од пет хиљада динара изнад одобрене апропријације (приход из буџета – извор 01):



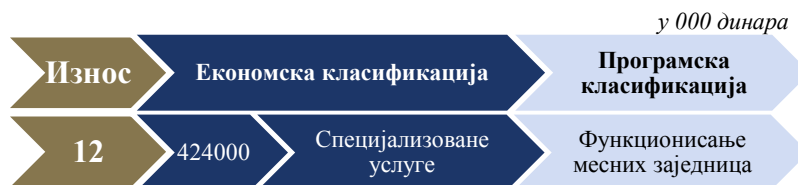
- ❖ **Библиотека „Вук Караџић“** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 396 хиљада динара изнад одобрене апропријације (приход из буџета – извор 01):



- ❖ **Центар за културу и уметност** је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од 1.341 хиљаде динара изнад одобрених апропријација (приход из буџета – извор 01):



- ❖ **МЗ Бован** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 11 хиљада динара изнад одобрене апропријације (приход из буџета – извор 01):



- ❖ **МЗ Корман** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 80 хиљада динара изнад одобрене апропријације (приход из буџета – извор 01):



у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
80	421000	Стални трошкови
		Функционисање месних заједница

1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

Директни и индиректни корисници буџета општине Алексинац су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе у укупном износу од 286 хиљада динара више од апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Алексинац за 2018. годину из осталих извора финансирања

- ❖ Општинска управа је на дан 31.12.2018. године извршила расходе у износу од 203 хиљаде динара више од одобрене апропријације (из осталих извора финансирања):

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
203	463000	Трансфери осталим нивоима власти
		Помоћ у кући за децу и младе

- ❖ Предшколска установа „Лане“ је на дан 31.12.2018. године извршила расходе у износу од 83 хиљаде динара више од одобрених апропријација (из осталих извора финансирања):

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
11	421000	Стални трошкови
		Функционисање предшкол. установа
65	426000	Материјал
		Функционисање предшкол. установа
7	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате
		Функционисање предшкол. установа

(Препорука број 1)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.



2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Планирање јавних набавки

На Порталу јавних набавки нису објављене све измене плана јавних набавки за 2018. годину ❖ Предшколска установа „Лане“ није објавила на Порталу јавних набавки Измену Плана јавних набавки за 2018. годину од 30.7.2018. године и Измену Плана јавних набавки за 2018. годину од 30.8.2018. године.

2.2. Службеник за јавне набавке

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац имају службеника за јавне набавке



Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац имају службеника за јавне набавке.

2.3. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац су у 2018. години преузели обавезе у износу од 2,20 милиона динара за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке

- ❖ Општинска управа је набавила електричну енергију у износу од 767 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.
- ❖ Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ је набавила намирнице у износу од 469 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.
- ❖ Центар за културу и уметност је набавио електричну енергију у износу од 960 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.



2.4. Спровођење јавних набавки

Директни корисник
буџета општине
Алексинац у 2018. години
закључио је уговор о
јавној набавци у
вредности од 20,03
милиона динара, а да
приликом спровођења
поступка јавне набавке
нису испоштоване
процедуре прописане
Законом о јавним
набавкама

❖ Општинска управа је у 2018. години спровела укупно 100 поступака јавних набавки по којима је закључила уговоре у укупној вредности од 218 милиона динара. Један ревидиран поступак вредности 20,03 милиона динара није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

у 000 динара

1. набавка радова на изградњи надстрешнице
Зелене пијане

20.035

- На Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа није објављен позив за подношење понуда



Ревизијом јавних набавки спроведених од стране Предшколске установе „Лане“, Библиотеке „Вук Караџић“, Центра за културу и уметност и Градског позоришта „Театар 91“ нису утврђене материјално значајне неправилности.

(Препорука број 2)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.



3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Алексинац је планирала масу за плате у већем износу него што је прописано Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. године са пројекцијама за 2019. и 2020. годину

❖ Општина Алексинац је Одлуком о буџету општине Алексинац за 2018. годину планирала средства за плате у износу који је 3% већи од извршења у 2017. години што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину. Међутим, извршење наведених расхода није веће од износа који је требао бити планиран сходно Упутству за припрему буџета локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

3.2. Број запослених

Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године био је у складу са прописима



Код свих директних и индиректних корисника буџета општине Алексинац на дан 31.12.2018. године укупан број запослених на неодређено време износио је 318 запослених и 27 запослених на одређено време.

3.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац су у току 2018. године обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених (зарада) и социјалних доприноса на терет послодавца вршили у складу са законским прописима



За плате, додатке и накнаде запосленима (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца исказано је извршење у износу од 264.470 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 248.977 хиљада динара и на терет буџета Републике у износу од 15.493 хиљаде динара.

Ревизијом плата, додатака и накнада запосленима (зарада) и социјалних доприноса на терет послодавца нису утврђене материјално значајне неправилности.



Табела број 1: Преглед планираних и исплаћених плата, додатака и накнада запослених (зарада) и социјалних доприноса на терет послодавца

у 000 динара

Корисник	План 411 и 412	Извршење 411 и 412
Скупштина општине	2.950	2.806
Општинско веће и председник	4.150	4.007
Правобранилаштво општине Алексинац	4.310	4.179
Општинска управа	109.990	101.810
Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“	7.500	6.414
„ОТИС“	9.500	8.259
Центар за културу и уметност	18.633	18.007
Библиотека „Вук Караџић“	15.200	13.970
Градско позориште „Театар 91“	3.200	2.905
ПУ „Лане“	105.749	101.801
Завичајни музеј	367	312
Укупно	281.549	264.470

3.4. Социјална давања запосленима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац су у току 2018. године обрачун и исплату социјалних давања запосленима извршили у складу са законским прописима



Код директних и индиректних корисника буџетских средстава исказано је извршење у износу од 3.076 хиљада динара и то на терет буџета Општине.

Ревизијом социјалних давања запосленима нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.5. Накнаде трошкова за запослене

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац су у току 2018. године обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршили у складу са законским прописима



За накнаде трошкова за запослене исказано је извршење у износу од 7.714 хиљада динара и то на терет буџета Општине.

Ревизијом накнаде трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац су обрачун и исплату награда запосленима и остале посебне расходе извршили у складу са законским прописима



За награде запосленима и остале посебне расходе исказано је извршење у износу од 2.766 хиљада динара и то на терет буџета Општине.

Ревизијом награда запосленима и осталих посебних расхода нису утврђене материјално значајне неправилности.

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.



II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Алексинац да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 2);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Алексинац да набавку добара, услуга и радова врше у поступку јавне набавке и да приликом планирања и спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа (Прилог 3).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Алексинац 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 Алексинац мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања 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

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



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

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

13. новембар 2019. године



IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2019. годину број: 09-5961/2018-02/1 од 26.12.2018. године и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1333/2019-04 од 31.5.2019. године.

1. Предмет ревизије

Ревизија правилности пословања локалних власти у делу примене закона који регулишу: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, 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. јануара до 31. децембра 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Алексинац се налази у југоисточном делу Србије, на тремеђи између Ниша, Крушевца и Сокобање, и једна је од општина Нишавског управног округа. Има укупно 72 насељена места. Простире се на површини од 707 км². На територији општине Алексинац, према резултатима пописа из 2011. године, живи 51.863 становника, а у самом насељу Алексинац 17.978 становника.

Према степену развијености јединица локалних самоуправа из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину² општина Алексинац је сврстана у четврту групу чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Седиште Општине је у Алексинцу, улица Књаза Милоша број 169. Матични број Општине је 07173075, ПИБ 100313169. Рачун извршења буџета је 840-165640-42.

Органи општине су: Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине, Правобранилаштво општине и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине и има 41 одборника. Скупштина општине има председника, заменика и секретара. Скупштина општине оснива стална и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности. Општинско веће има председника, заменика председника и седам чланова. Општинска управа је образована као јединствени орган са следећим одељењима: Одељење за финансије, Одељење за општу управу и друштвене делатности, Одељење за привреду, Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за скупштинске послове и Одељење за комуналне грађевинске послове.

Индиректни корисници Библиотека „Вук Караџић“, Центар за културу и уметност, Градско позориште „Театар 91“, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Буџетски фонд за развој пољопривреде општине, Предшколска установа „Лане“, Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“, Спортско рекреативни центар

² „Службени гласник РС“, број 104/2014



Алексинац и 71 месна заједница. У 2018. години престали су са радом индиректни корисници Завичајни музеј и Општинска организација за туризам и спорт.

Општина је оснивач јавних предузећа: ЈКП „Комуналне услуге“, ЈКП „Водовод и канализација“ и ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност.

На територији општине Алексинац се налази осам основних школа и три средње школе: Гимназија, Пољопривредна школа и Техничка школа.

Државна ревизорска институција је 2014. године извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Алексинац за 2013. годину и изразила мишљење са резервом, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Алексинац за 2013. годину број 400-1766/2014-04 од 15.12.2014. године.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама општине Алексинац у Алексинцу, улица Књаза Милоша број 169 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, ул. Генерала Милојка Лешјанина број 19.

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, јавне набавке и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Алексинац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Извори критеријума на основу којих се извршило давање мишљења о предмету ревизије:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о локалној самоуправи,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- 4) Закон о раду,
- 5) Закон о јавним набавкама,
- 6) Закон о запосленима у Аутономној покрајини и јединицама локалних самоуправа,
- 7) Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- 8) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 9) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,



- 10) Закон о удружењима,
- 11) Закон о порезу на додату вредност,
- 12) Закон о јавним службама,
- 13) Закон о планирању и изградњи,
- 14) Одлука о буџету општине Алексинац за 2018. годину,
- 15) Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

Ревизорска питања

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?

2. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Алексинац извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?

3. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Алексинац јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?

4. Да ли је општина Алексинац планирала масу средстава за плате у складу са прописима?

5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?

6. Да ли су ДКБС и ИКБС вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?

7. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Алексинац вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

8. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Алексинац вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?

9. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Алексинац вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

Вршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Алексинац за 2013. годину о чему је сачињен Извештај број 400-1766/2014-04 од 15.12.2014. године и дато мишљење са резервом.

Користили смо различите технике за прикупљање доказа: инспекција, интервју, испитивање, суштинске аналитичке поступке, поновно извођење.

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



7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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



V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

У поступку ревизије директни и индиректни корисници општине Алексинац су предузели следеће мере за отклањање утврђених неправилности:

Општинска управа

За јавну набавку мале вредности број 71/2019 – набавка услуга превоза:

Решење III број 404-199/2/19 од 2.9.2019. године о образовању Комисије за јавну набавку посебно су именовани чланови комисије и посебно њихови заменици;

Позив за подношење понуда III број 404-199/4/19 од 2.9.2019. године садржи критеријуме и елементе критеријума.

Центар за културу и уметност

У 2019. години донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара - набавка електричне енергије за 2019. годину број 78/19 од 5.2.2019. године, тако да је електрична енергија у 2019. години набављена у поступку јавне набавке.

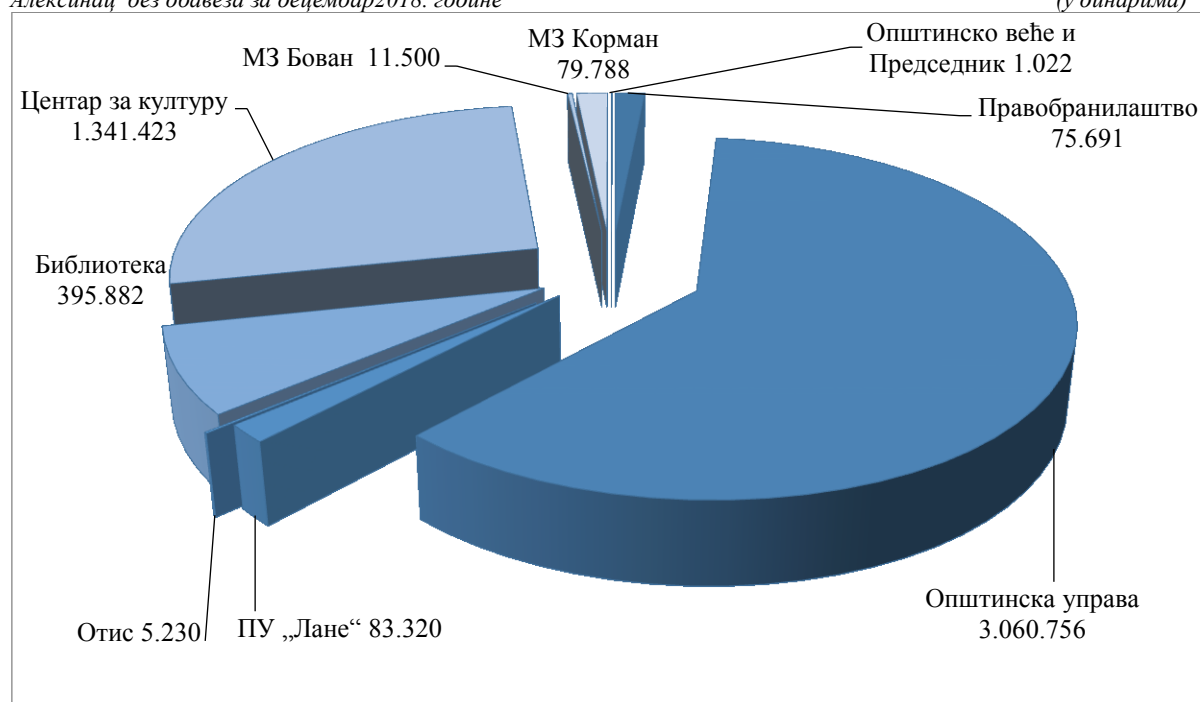


VI ПРИЛОГ 2 - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

Табела број 2: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима и изворима финансирања

Ред. број	Корисник	Прекорачење из прихода буџета (извор 01)	Остали извори	Укупно прекорачење	Обавезе за децембар	Прекорачење без децембарских обавеза
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7(6-5)
1	Скупштина општине	88.311	0	88.311	88.311	0
2	Општинско веће и Председник	192.006	0	192.006	190.984	1.022
3	Правобранилаштво	332.147	0	332.147	256.456	75.691
4	Општинска управа	8.473.287	202.723	8.676.010	5.615.254	3.060.756
6	ПУ Лане	5.007.291	83.320	5.090.611	5.007.291	83.320
7	Отис	47.723	0	47.723	42.493	5.230
8	Библиотека	501.991	0	501.991	106.109	395.882
9	Центар за културу	2.335.044	0	2.335.044	993.621	1.341.423
10	МЗ Бован	11.500	0	11.500	0	11.500
11	МЗ Корман	138.190	0	138.190	58.402	79.788
Укупно		17.127.490	286.043	17.413.533	12.358.921	5.054.612

Графикон број 1: Преузете обавезе изнад одобрених апропријација по корисницима буџетских средстава општине Алексинац без обавеза за децембар 2018. године



У консолидованом билансу стања општине Алексинац на дан 31.12.2018. године исказане су укупне обавезе у износу од 105.979.000 динара.

У поступку ревизије преузимања обавеза, утврђено је да су корисници буџета: Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“, Градско позориште „Театар 91“, МЗ Горњи Крупац, МЗ Доњи Љубеш, МЗ Житковац и МЗ Тешица преузели обавезе у износу који одговара одобреним апропријацијама. Следећи корисници буџета општине Алексинац су преузели обавезе у већем износу од одобрених апропријација, и то:



Скупштина општине је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) за 88.311 динара, по програмској активности Функционисање скупштине и то за:

-апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 78.282 динара за плату за децембар 2018 године и

- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 10.029 динара за плату за децембар 2018 године.

Табела број 3: Преглед преузетих обавеза код Скупштине општине (у динарима)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање скупштине	2.500.000	2.380.427	119.573	197.855		-78.282
412	Функционисање скупштине	450.000	426.096	23.904	33.933		-10.029
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета:							-88.311

Општинско веће и председник општине су преузели обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) за 192.006 динара, по програмској активности Функционисање извршних органа и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 183.730 динара за плату за децембар 2018 године;

-апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 7.254 динара за плату за децембар 2018 године;

-апропријацију 426000 - материјал у износу од 1.022 динара за обавезе преузете по уговору за цветне аранжмане,

тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације без обавеза за децембар 2018. године износе 1.022 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 20. Одлуке о буџету општине Алексинац за 2018. годину I Број 011-134 од 14.12.2017. године.

Табела број 4: Преглед преузетих обавеза код Општинског већа и председника општине (у динарима)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање извршних органа	3.500.000	3.399.279	100.721	284.451		-183.730
412	Функционисање извршних органа	650.000	608.471	41.529	48.783		-7.254
426	Функционисање извршних органа	270.000	204.355	65.646		66.667	-1.022
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета:							-192.006

Правобранилаштво општине Алексинац је преузело обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) за 332.147 динара, по програмској активности Општинско правобранилаштво и то за:

-апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 175.290 динара за плату за децембар 2018 године;



-апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 46.841 динара за плату за децембар 2018 године;

- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 110.016 динара остале дотације и трансфери од чега се износ од 34.325 динара односи на обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике за децембар 2018. године,

тако да укупно преузете и извршене обавезе изнад одобрене апропријације без обавеза за децембар 2018. године износе 75.691 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 20. Одлуке о буџету општине Алексинац за 2018. годину I Број 011-134 од 14.12.2017. године.

Табела број 5: Преглед преузетих обавеза код Правобранилаштва општине Алексинац (у динарима)
извор финансирања - приходи из буџета (01)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Општинско правобранилаштво	3.650.000	3.523.712	126.288	301.578		-175.290
412	Општинско правобранилаштво	660.000	655.121	4.879	51.720		-46.841
465	Општинско правобранилаштво	300.000	375.691	-75.691	34.325		-110.016
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета:							-332.147

Општинска управа је:

- преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у износу од 8.473.288 динара и то

- по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 3.107.808 динара и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) износ од 267.749 динара који се односи на плату запослених за децембар 2018. године,

- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца износ од 6.847 динара који се односи на плату запослених за децембар 2018. године,

- апропријацију 426000 - материјал износ од 669.866 динара који се односи на преузете обавезе по Уговору о купопродаји III Број 404-38/19/18 од 8.3.2018. године са ПД „Брокер“ доо Ниш, за набавку канцеларијског материјала и тонера у вредности од 3.993.108 динара, а по коме је фактурисано до 31.12.2018. године 3.171.570 динара. Преузета а неизвршена обавеза по овом уговору износи 821.538 динара,

- апропријацију 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова износ од 2.163.346 динара за више извршене расходе у 2018. години;

- по програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем у износу од 2.539.792 динара за апропријацију 421000 - стални трошкови који се односи на утрошак јавне расвете за децембар 2018. године;

- по програмској активности Одржавање чистоће на површинама јавне намене у износу од 748.522 динара за апропријацију 421000 - стални трошкови који се односи на чишћење за децембар 2018. године;

- по програмској активности одржавање јавних зелених површина у износу од 297.033 динара за апропријацију 424000 - специјализоване услуге који се односи на одржавање зеленила за децембар 2018. године;

- по програмској активности Зоохигијена у износу од 887.720 динара за апропријацију 424000 - специјализоване услуге који се односи на организовано хватање паса и мачака луталица и прикупљање пет амбалаже за децембар 2018. године;

- по програмској активности Функционисање средњих школа-превоз радника у износу од 437.167 динара за апропријацију 463000 - трансфери осталим нивоима



власти који се односи на превоз запослених у средњим школама за децембар 2018. године;

➤ по програмској активности Функционисање средњих школа-стални трошкови у износу од 430.424 динара за апропријацију 463000 - трансфери осталим нивоима власти који се односи на сталне трошкове у средњим школама за децембар 2018. године;

➤ по програмској активности Управљање комуналним отпадом у износу од 24.821 динара за апропријацију 512000 - опрема који се односи на набавку контејнера; тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације без обавеза за децембар 2018. године износе 2.858.033 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 20. Одлуке о буџету општине Алексинац за 2018. годину I Број 011-134 од 14.12.2017. године.

• Општинска управа општине Алексинац је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 202.723 динара, по програмској активности Помоћ у кући за децу и младе са сметњама у развоју - Плате додаци и накнаде запослених (зарада) на апропријацији 463000 - трансфери осталим нивоима власти. Према писаном појашњењу одговорног лица прекорачење апропријације 463000 - трансфери осталим нивоима власти, настало је због погрешног евидентирања на позицији Помоћ у кући за децу и младе са сметњама у развоју - Плате додаци и накнаде запослених (зарада) уместо на позицији Помоћ у кући за старија и одрасла лица - Плате додаци и накнаде запослених (зарада) налог број 65 од 4.4.2018. године, налог 80 од 27.04.2018. године, налог 103 од 1.6.2018. године, налог 124 од 2.7.2018. године и 145 од 31.7.2018. године.

Табела број 6: Преглед преузетих обавеза код Општинске управе

(у динарима)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	93.330.000	86.380.362	6.949.638	7.217.387		-267.749
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	16.660.000	15.429.066	1.230.934	1.237.781		-6.847
421	Управљање/одржавање јавним осветљењем	35.000.000	33.447.223	1.552.777	4.092.569		-2.539.792
	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	12.500.000	12.498.102	1.898	750.420		-748.522
424	Одржавање јавних зелених површина	11.500.000	11.497.206	2.794	299.827		-297.033
	Зоохигијена	10.000.000	9.908.234	91.766	979.486		-887.720
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	11.989.736	10.716.645	1.273.091	320.149	1.622.808	-669.866
463	Функционисање средњих школа - Превоз радника	5.936.000	5.915.543	20.457	457.624		-437.167
	Функционисање средњих школа - Стални трошкови	18.070.000	17.176.396	893.604	1.324.028		-430.424
483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.000.000	9.163.346	-2.163.346			-2.163.346
512	Управљање комуналним отпадом	2.000.000	2.000.000	0	24.821		-24.821
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета:							-8.473.287



остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
463	Помоћ у кући за децу и младе са сметњама у развоју - Плате, додаци и накнаде запослених (зарада)	1.492.673	1.695.396	-202.723			-202.723
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета:							-202.723

Предшколска установа „Лане“ је:

- преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) за 5.007.291 динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, и то за: апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 3.988.478 динара за плату за децембар 2018 године, апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 663.772 динара за плату за децембар 2018 године, апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 355.041 динара за боловање преко 30 дана и породилско боловање за децембар 2018. године.
- ПУ „Лане“ Алексинац је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 83.320 динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа и то: на апропријацији 421000 - стални трошкови у износу од 11.229 динара, на апропријацији 426000 - материјал у износу од 65.106 динара, на апропријацији 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 6.985 динара, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Табела број 7: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Лане“ (у динарима)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшк установа	76.541.626	73.200.405	3.341.221	7.329.699		-3.988.478
412	Функционисање предшк установа	13.706.500	13.108.238	598.262	1.262.034		-663.772
414	Функционисање предшк установа	1.800.000	1.058.565	741.435	1.096.476		-355.041
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета:							-5.007.291
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање предшк установа	1.200.000	1.211.229	-11.229			-11.229
426	Функционисање предшк установа	0	65.106	-65.106			-65.106
482	Функционисање предшк установа	0	6.985	-6.985			-6.985
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-83.320



Општинска организација за туризам и спорт „Отис“ је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у износу од 47.723 динара, по програмској активности Управљање развојем туризма и то за апропријацију 414000 – социјална давања запосленима од чега се износ од 42.493 динара односи на боловање за децембар 2018. године, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације без обавеза за децембар 2018. године износе 5.230 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 20. Одлуке о буџету општине Алексинац за 2018. годину I Број 011-134 од 14.12.2017. године.

Табела број 8: Преглед преузетих обавеза код установе „ОТИС“ Алексинац (у динарима)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
414	Управљање развојем туризма	350.000	355.230	-5.230	42.493	0	-47.723
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета:							-47.723

Библиотека „Вук Караџић“ је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у износу од 501.991 динара, по програмској активности Функционисање локалних установа културе и то за апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери од чега се износ од 106.109 динара односи на обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике за децембар 2018. године, а износ од 395.882 динара се односи на више извршене расходе у 2018. години, тако да укупно преузете и извршене обавезе изнад одобрене апропријације без обавеза за децембар 2018. године износе 395.882 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 20. Одлуке о буџету општине Алексинац за 2018. годину I Број 011-134 од 14.12.2017. године.

Табела број 9: Преглед преузетих обавеза код Библиотеке „Вук Караџић“ (у динарима)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
465	Функционисање локал установа културе	750.000	1.145.882	-395.882	106.109		-501.991
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета:							-501.991

Центар за културу и уметност је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у износу од 2.335.044 динара и то

- по програмској активности Функционисање локалних установа културе и то за
- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) износ од 874.904 динара који се односи на плату запослених за децембар 2018. године;
- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца износ од 24.247 динара који се односи на плату запослених за децембар 2018. године;



- апропријацију 465000 – остале донације и трансфери износ од 452.255 динара од чега се износ од 94.470 динара односи на плату запослених за децембар 2018. године, а износ од 357.785 динара се односи на више извршене расходе од одобрене апропријације у 2018. години;
 - апропријацију 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова износ од 983.638 динара за више извршене расходе у 2018. години,
- тако да укупно преузете и извршене обавезе изнад одобрене апропријације без обавеза за децембар 2018. године износе 1.341.423 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 20. Одлуке о буџету општине Алексинац за 2018. годину I Број 011-134 од 14.12.2017. године.

Табела број 10: Преглед преузетих обавеза код Центра за културу и уметност (у динарима)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локал установа културе	15.700.000	15.273.361	426.639	1.301.543		-874.904
412	Функционисање локал установа културе	2.932.900	2.733.932	198.968	223.215		-24.247
465	Функционисање локал установа културе	807.000	1.164.785	-357.785	94.470		-452.255
483	Функционисање локал установа културе	1.907.579	2.891.217	-983.638			-983.638
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета:							-2.335.044

МЗ Бован је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у износу од 11.500 динара и то по програмској активности Функционисање месних заједница на апропријацији 424000 – специјализоване услуге за више извршене расходе у 2018. години, тако да су укупно преузете и извршене обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 11.500 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 20. Одлуке о буџету општине Алексинац за 2018. годину I Број 011-134 од 14.12.2017. године.

Табела број 11: Преглед преузетих обавеза код МЗ Бован (у динарима)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
424	Функционисање месних заједница	20.000	31.500	-11.500			-11.500
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета :							-11.500

МЗ Корман је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у износу од 138.190 динара и то по програмској активности Функционисање месних заједница на апропријацији 421000 – стални трошкови од чега се износ од 58.402 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2018. године, тако да су укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 79.788 динара за утрошак струје за новембар 2018. године и неплаћене рачуне из 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о



буџетском систему и чланом 20. Одлуке о буџету општине Алексинац за 2018. годину I
Број 011-134 од 14.12.2017. године.

Табела број 12: Преглед преузетих обавеза код МЗ Корман

(у динарима)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	600.000	589.177	10.823	149.013		-138.190
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета:							-138.190

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Општине Алексинац да у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.



VII ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

Директни и индиректни корисници су у току 2018. године преузели обавезе у укупном износу од 2.196.283 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и то:

Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 767.043 динара без спроведеног поступка јавне набавке и то за извршено плаћање више од уговорене вредности по Уговору о испоруци добара III број 404-193/14/17 од 16.10.2017. године са ЈП ЕПС Београд закљученом у вредности од 14.898.532 динара без ПДВ по коме је укупно плаћено 15.665.575 динара, од чега је у 2017. години плаћено 1.637.563 динара, а у 2018. години 14.028.012 динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а. и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да набавку добара врше у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ је преузела обавезе и извршила плаћање на економској класификацији 426000 - материјал, у износу од 468.962 динара без спроведеног поступка јавне набавке јер је набавила и платила више од уговорене вредности по уговорима за набавку намирница и то: Уговор број 20 од 9.2.2018. године закључен са „Иван Оки пром“ Ниш за партију 1 - воће и поврће у износу од 47.580 динара (уговорена је вредност од 60.654 динара а плаћено је добављачу 108.234 динара), Уговор број 22 од 9.2.2018. године закључен са ТР „Ривал“ Ниш за партију 2 - разни прехранбени производи у износу од 241.262 динара (уговор је закључен на износ од 110.268 динара а плаћено је 351.530 динара), Уговор број 24 од 9.2.2018. године закључен са ТР „Ривал“ Ниш за партију 5 - млеко и млечни производи у износу од 17.176 динара (уговор закључен на износ од 84.400 динара по коме је плаћено 101.576 динара) и за набавку хлеба и пића по уговорима број 56 и 86 закљученим са ТР „Ривал“ по поступку јавне набавке на које се јавне набавке не примењују по којима је плаћен износ од 162.944 динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а. и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“ да набавку добара врше у поступку јавне набавке.

Центар за културу и уметност је у току 2018. године извршио набавку електричне енергије у износу од 960.278 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а. и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему. Центар за културу и уметност Алексинац је у



2019. години донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара - набавка електричне енергије за 2019. годину број 78/19 од 5.2.2019. године.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и уметност да набавку услуга врше у поступку јавне набавке.

2. Спровођење поступака јавних набавки

Табела број 13: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 000 динара

Редни број	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки		
		Укупно	Неправилно	% учешћа
1	2	3	4	5 (4/3)*100
1	Општинска управа	218.019	20.994	9%
Укупно:		218.019	20.994	9%

Општинска управа

Општинско веће општине Алексинац је 18.6.2019. године донело Правилник о поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује код наручиоца Општинске управе општине Алексинац.

Скупштина општине Алексинац је 30.12.2014. године донела Одлуку о оснивању и начину рада тела за централизоване јавне набавке, којом је регулисала да: Општинска управа је тело за централизоване јавне набавке за потребе Скупштине општине, Општинског већа, Правобранилаштва и Општинске управе; Општинска управа је наручилац који закључује оквирне споразуме или закључује уговоре за добра, услуге и радове намењене наручиоцима или директно прибавља добра, односно услуге за потребе наручилаца; да Општинска управа може да покрене поступак централизоване јавне набавке ако је набавка предвиђена у Плану централизованих јавних набавки за текућу годину и да су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручилаца; да су наручиоци дужни да у року од седам дана од дана усвајања финансијског плана доставе Општинској управи план набавки, односно потребе са спецификацијама предмета јавних набавки, а да План централизованих набавки припрема Општинска управа на основу планова набавки наручилаца до 31. јануара; средства за централизовану набавку морају бити опредељена у буџету општине Алексинац за сваког појединачног наручиоца; Општинска управа врши доделу уговора и закључује уговоре; Општинска управа прати извршење уговора и оквирних споразума и води јединствену електронску евиденцију добављача.

Послови јавних набавки систематизовани су у Одељењу за финансије, Одсеку финансијске оперативе и то за два запослена, од којих је један службеник за јавне набавке.

Општинска управа је 17.1.2018. године донела План јавних набавки за 2018. годину. У току 2018. године извршено је 10 измена Плана јавних набавки за 2018. годину.

Општинска управа је спровела укупно 110 поступака јавних набавки уговорене вредности од 184.740.760 динара без ПДВ, односно 218.019.943 динара са ПДВ и то: 40 отворених поступака уговорене вредности од 150.410.334 динара без ПДВ, односно 178.991.830 динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда уговорене вредности од 832.200 динара без ПДВ, односно 998.640 динара са ПДВ и 59 поступака мале вредности уговорене вредности од 33.498.225 динара без ПДВ, односно 38.029.472 динара са ПДВ.

Ревидиран је 21 поступак јавне набавке укупне уговорене вредности 142.096.441 динара са ПДВ, од којих осам отворених поступака, један преговарачки поступак и 12 поступака јавне набавке мале вредности.



На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности код следећих поступака јавних набавки:

1) Јавна набавка мале вредности број 20/2018 – набавка радова на одржавању и уређењу мобилијара, процењене вредности 1.666.667 динара, по којој је начелник Општинске управе закључио Уговор о извођењу радова III број 404-42/11/18 од 6.3.2018. године са ИП „MARCONI“ пр Алексинац у вредности од 1.293.550 динара без ПДВ, а ПДВ обрачунава и плаћа инвеститор. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 1.293.550 динара.

2) Јавна набавка мале вредности број 21/2018 – набавка радова - текуће поправке и одржавање водопловних објеката – скела, процењене вредности 250.000 динара, која је обустављена 27.2.2018. године Одлуком о обустави поступка III број: 404-43/10/18 јер су примљене две неприхватљиве понуде чија је понуђена цена изнад процењене вредности јавне набавке.

3) Јавна набавка мале вредности број 23/2018 – набавка геодетских услуга, процењене вредности 666.667 динара, обликована у партијама: партија 1 – геодетски радови за израду и реализацију планова процењене вредности 420.900 динара без ПДВ, партија 2 – геодетски радови за спровођење правно-имовинских обавеза, укњижбу објеката и изградњу инфраструктуре процењене вредности 169.266 динара без ПДВ и партија 3 – геодетски радови за потребе одржавања и уређења јавних површина и реализације инспекцијских налога процењене вредности 76.500 динара без ПДВ. За партију I донета је Одлука о додели уговора и начелник Општинске управе је закључио Уговор са „Геодетски сервис“ доо Ниш у вредности од 415.782 динара без ПДВ, односно 498.938 динара са ПДВ. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 497.174 динара. За партију 2 донета је Одлука о обустави поступка III број 404-53/11/18 од 12.3.2018. године јер све понуде су неприхватљиве јер су понуђене цене веће од процењене вредности јавне набавке. За Партију 3 донета је Одлука о обустави поступка III број 404-53/12/18 од 12.3.2018. године јер није пристигла ни једна понуда.

4) Јавна набавка мале вредности број 34/2018 – набавка геодетских услуга, процењене вредности 245.766 динара, обликована у партијама: партија 2 – геодетски радови за спровођење правно-имовинских обавеза, укњижбу објеката и изградњу инфраструктуре процењене вредности 169.266 динара и партија 3 – геодетски радови за потребе одржавања и уређења јавних површина и реализације инспекцијских налога процењене вредности 76.500 динара. Дана 17.4.2018. године донета је Одлука о обустави поступка III број 404-93/9/18 јер је за партију 2 достављена једна неприхватљива понуда због понуђене цене веће од процењене вредности јавне набавке а за партију 3 није достављена ниједна понуда.

5) Јавна набавка мале вредности број 43/2018 - набавка геодетских услуга, процењене вредности 250.885 динара, обликована у партијама: партија 2 – геодетски радови за спровођење правно-имовинских обавеза, укњижбу објеката и изградњу инфраструктуре процењене вредности 174.000 динара и партија 3 – геодетски радови за потребе одржавања и уређења јавних површина и реализације инспекцијских налога процењене вредности 76.885 динара. Дана 7.6.2018. године донета је Одлука о обустави поступка III број 404-138/8/18 јер до истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца није достављена ниједна понуда



6) Јавна набавка мале вредности број 46/2018 – набавка услуга – технички преглед и пријем изведених радова на осветљењу игралишта у Житковцу и Лођики, процењене вредности и 33.333 динара, по којој начелник Општинске управе закључио Уговор о вршењу техничког прегледа и пријема изграђеног објекта III број 404-145/12/18 од 21.6.2018. године са Бироом за инжењерске делатности и техничко саветовање „Елтестинг“ пр Сокобања, у вредности од 8.950 динара. У 2018. години на основу наведеног уговора је плаћено 8.950 динара.

7) Јавна набавка мале вредности број 60/2018 – набавка радова – израда водопловног објекта скеле за потребе МЗ Доњи Љубеш, процењене вредност 2.083.333 динара, по којој је начелник Општинске управе закључио Уговор о изради и испоруци водопловног објекта – скеле за МЗ Доњи Љубеш III број 404-183/10/18 од 31.7.2018. године са Производња машина и обрада метала „Машине Видојковић“ пр Алексинац, у вредност од 2.394.613 динара са ПДВ. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 2.394.613 динара.

8) Јавна набавка мале вредности број 94/2018 – набавка радови – израда водопловног објекта скеле за потребе МЗ Рутевац, процењене вредности 2.500.000 динара, по којој је начелник Општинске управе општине Алексинац закључио Уговор о изради и испоруци водопловног објекта – скеле за МЗ Рутевац III број 404-281/10/18 од 16.11.2018. године са Производња машина и обрада метала „Машине Видојковић“ пр Алексинац у вредности од 2.994.013 динара са ПДВ. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 2.994.013 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су неправилности код следећих поступака јавних набавки:

1) Јавна набавка број 2/2018 – набавка услуга у отвореном поступку, редовно одржавање јавне расвете на територији општине Алексинац, процењене вредности 4.166.667 динара. Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга III број 404-10/18 од 18.1.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о пружању услуга на одржавању јавне расвете III број 404-10/10/18 од 21.2.2018. године са Инсталатерском радњом „Маркони“ пр Алексинац у вредности од 4.070.940 динара без ПДВ, односно 4.885.128 динара са ПДВ, са роком од 12 месеци од дана закључења уговора. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 4.533.245 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Позив за подношење понуда не садржи критеријум, елементи критеријума за доделу уговора што није у складу са чланом 60. став 3. и Прилогом 3Б тачка 13. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка број 50/2018 – набавка радова у отвореном поступку, реконструкција локалног пута Житковац - Доњи Адровац, процењене вредности 43.250.000 динара. Одлуком о покретању поступка јавне набавке радова III број 404-152/18 од 14.6.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о извођењу радова III број 404-152/31/18 од 21.8.2018. године са „Савић транс“ пр Блаце и члановима групе „АБМ путоградња“ доо Мрамор и



„ГеоСићко“ пр Ниш у вредности од 34.408.695 динара без ПДВ, а ПДВ плаћа инвеститор. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 8.391.539 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Позив за подношење понуда не садржи критеријум, елементе критеријума за доделу уговора, што није у складу са чланом 60. став 3. и Прилогом 3Б тачка 13. Закона о јавним набавкама.
- Извођач је приликом закључења уговора предао Општинској управи банкарску гаранцију за добро извршење посла коју је издала „Sberbank Srbija“ ад Београд на 3.440.869,50 динара са роком од 10.9.2018. године до 10.2.2019. године који представља рок од 90 дана од дана истека рока за извођење радова. Међутим, с обзиром да извођач радова није завршио радове у уговореном року, а ни до 19.8.2019. године, од понуђача није тражена достава банкарске гаранције за добро извршене послове којој је продужен рок важења, што није у складу са чланом 19. Уговора о извођењу радова III број 404-152/31/18 од 21.8.2018. године.

3) Јавна набавка број 51/2018 – набавка радова на уређењу тротоара, платоа и јавне површине у улици иза стадиона ТАШ у Алексинцу, процењене вредности 12.333.333 динара. Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга III број 404-153/18 од 14.6.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о извођењу радова III број 404-153/21/18 од 3.8.2018. године са „Транскоп-Р“ доо Сврљиг и „АБ КОП“ пр Власотинце у вредности од 10.883.356 динара без ПДВ, а ПДВ плаћа инвеститор. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 10.877.801 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Позив за подношење понуда не садржи критеријум, елементи критеријума за доделу уговора што није у складу са чланом 60. став 3 и Прилогом 3Б тачка 13. Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка број 57/2018 – набавка радова на уређењу тротоара у улици Војске Југославије у Алексинцу, процењене вредности 9.950.000,00 динара. Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга III број 404-162/18 од 26.6.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о извођењу радова III број 404-162/18/18 од 10.8.2018. године са „Ангрус“ доо Ниш у вредности од 9.070.754 динара без ПДВ, а ПДВ плаћа инвеститор. Вредност са ПДВ је 10.884.904 динара. „Геоагент“ доо Ниш је подизвођач. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 8.703.921 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Позив за подношење понуда не садржи критеријум, елементи критеријума за доделу уговора што није у складу са чланом 60. став 3 и Прилогом 3Б тачка 13. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка број 65/2018 – набавка радова на изградњи атмосферске канализације у улици Леле Поповић, процењене вредности 20.833.333 динара. Одлуком о покретању поступка јавне набавке радова III број 404-198/18 од 10.8.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о извођењу радова III број 404-198/17/18 од 24.9.2018. године са „Ангрус“ доо Ниш у вредности од 12.160.067 динара без ПДВ, а ПДВ плаћа инвеститор. Подизвођач радова је „Геосистем плус“ доо Ниш. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 10.026.263 динара.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Позив за подношење понуда не садржи критеријум, елементе критеријума за доделу уговора што није у складу са чланом 60. став 3. и Прилогом 3Б тачка 13. Закона о јавним набавкама.

6) Јавна набавка број 75/2018 – набавка електричне енергије за јавну расвету, процењене вредности 18.000.000 динара. Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга III број 404-229/18 од 4.9.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о испоруци добара III број 404-229/12/18 од 12.10.2018. године са ЈП ЕПС Београд у вредности од 15.741.308 динара без ПДВ, односно 18.889.570 динара са ПДВ-ом, са периодом испоруке 12 месеци почев од 1.11.2018. године. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 2.183.119 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Позив за подношење понуда од 5.9.2018. године на садржи критеријум, елементе критеријума за доделу уговора, што није у складу са чланом 60. став 3. и Прилогом 3Б тачка 13. Закона о јавним набавкама.
- Општинска управа је приликом утврђивања процењене вредности јавне набавке за набавку електричне енергије за јавну расвету утврдила износ који се односи само на утрошак електричне енергије, без трошкова приступа и коришћења система за пренос електричне енергије и трошкова приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као и накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, што није у складу са чланом 64. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се процењена вредност јавне набавке исказује у динарима, без пореза на додату вредност и да обухвата укупни плативи износ понуђачу.

7) Јавна набавка број 91/2018 – набавка опреме за заштиту животне средине – контејнери и канте, процењене вредности 10.000.000 динара. Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга III број 404-273/18 од 22.10.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о купопродаји III број 404-273/10/18 од 23.11.2018. године са МНГ „Пластик – Гогић“ доо Инђија у вредности од 9.962.320 динара без ПДВ, односно 11.954.784 динара са ПДВ. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 11.929.963 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Решењем о образовању Комисије за јавну набавку III број 404-273/2/18 од 22.10.2018. године није одређено ко је од чланова комисије члан, а ко заменик члана комисије што није у складу са чланом 54. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда од 22.10.2018. године на садржи критеријум, елементе критеријума за доделу уговора, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б тачка 13.

8) Јавна набавка број 120/2018 – набавка радова у отвореном поступку, на изградњи надстрешнице Зелене пијаце, процењене вредности 16.704.000,00 динара. Одлуком о покретању поступка јавне набавке радова III број 404-359/18 од 24.12.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о извођењу радова III број 404-1/14/19 од 30.1.2019. године са групом понуђача Радња за пројектовање и грађевинарство „МБН ГРАДЊА“ пр Нозрина и „Утва силоси“ ад Ковин у вредности од 16.695.542 динара без ПДВ, односно



20.034.650 динара са ПДВ. Анексом уговора број 404-1/18/19 закљученим 2.4.2019. године промењена је вредност на 17.494.578 динара без ПДВ, односно 20.993.794 динара са ПДВ, што је 4,78% увећање уговорене вредности.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Позив за подношење понуда не садржи критеријум, елементе критеријума за доделу уговора што није у складу са чланом 60. став 3. и Прилогом ЗБ тачка 13. Закона о јавним набавкама.
- Решењем о образовању комисије за јавну набавку 404-359/2/2018 од 24.12.2018. године је именовано 6 особа, али није наведено ко су чланови комисије а ко су њихови заменици, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 4. Закона о јавним набавкама.
- На Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа није објављен позив за подношење понуда, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Понуђач није доставио оригинал банкарску гаранцију за добро извршење посла у уговореном року од 7 дана од дана закључења уговора што је супротно члану 6. Уговора о извођењу радова III број 404-1/14/19. Наведени Уговор је потписан 7.2.2019. године од стране понуђача, а банкарска гаранција за добро извршење посла је издата 7.3.2019. године.
- Одлука о измени уговора број 404-1/17/19 од 1.4.2019. године, објављена је на Порталу јавних набавки 9.4.2019. године, у року од 8 дана, уместо у року од 3 дана, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

9) Јавна набавка 118/2018 - Набавка услуга одржавања информационог система ЛПА и рачуноводственог софтвера „Трезор“ у преговарачком поступку, процењене вредности 848.833 динара. Одлуком о покретању поступка јавне набавке радова III број 404-349/18 од 17.12.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА III број 404-349/10/19 од 4.1.2019. године са Институтом „Михајло Пупин“ Београд без уговорене вредности и Уговор о одржавању програма Трезор-Саветник III број 404-349/11/19 од 8.1.2019. године са „Завод за унапређење пословања“ доо Београд у вредности од 114.000 динара без ПДВ, односно 136.800 динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Решењем о образовању Комисије за јавну набавку III број 404-349/2/2018 од 17.12.2018. године је именовано шест особа, али није одређено ко је од чланова комисије члан, а ко заменик члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 4. Закона о јавним набавкама.
- Уговором о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА III број 404-349/10/19 закљученим 4.1.2019. године са Институтом Михајло Пупин није уговорена вредност, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

10) Јавна набавка мале вредности број 24/2018 – набавка услуга корицења црквених књига, процењене вредности 1.250.000 динара, која је обустављена 21.3.2018. године Одлуком о обустави поступка III број 404-55/9/18 јер су примљене две понуде, од којих је једна понуда са понуђеном ценом изнад процењене вредности јавне набавке а друга понуда не испуњава услове из техничке спецификације.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Решењем о образовању Комисије за јавну набавку III број 404-55/2/518 од 28.2.2018. године је



именовано шест особа у комисију за јавну набавку, али није одређено ко је од именованих члан, а ко заменик члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 4. Закона о јавним набавкама.

11) Јавна набавка мале вредности број 36/2018 – набавка услуга корицења црквених књига, процењене вредности 1.250.000 динара по којој је начелник Општинске управе закључио Уговор о вршењу услуга корицења црквених књига III број 404-108/12/18 од 7.5.2018. године са ПД „Vos sprint plus“ доо Ниш у вредности од 2.135 динара без ПДВ, односно 2.562 динара са ПДВ по јединици мере, а укупно до процењене вредности. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 1.499.802 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Решењем о образовању Комисије за јавну набавку III број 404-108/2/18 од 20.4.2018. године је именовано шест особа у комисију за јавну набавку, али није одређено ко је од именованих члан, а ко заменик члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 4. Закона о јавним набавкама.

12) Јавна набавка мале вредности број 30/2018 – набавка услуга – Предах - смештај за децу и младе са сметњама у развоју, процењене вредности 3.267.964 динара, по којој је начелник Општинске управе закључио Уговор о пружању услуга III/02 број 404-83/10/18 од 4.4.2018. године са Центром за социјални рад општине Алексинац у вредности од 3.267.368 динара без ПДВ, јер извршилац није у систему ПДВ. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 3.267.342 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Решењем о образовању Комисије за јавну набавку III број 404-83/2/18 од 19.3.2018. године је именовано шест особа у комисију за јавну набавку, али није одређено ко је од именованих члан, а ко заменик члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 4. Закона о јавним набавкама.

13) Јавна набавка мале вредности број 45/2018 – набавка услуга одржавања софтвера, процењене вредности 125.000 динара. Одлуком о покретању поступка покренут је јединствен поступак јавне набавке, међутим, конкурсном документацијом предвиђене су две партије: партија 1 - Одржавање пословно информационог система за обрачун зарада и партија 2 - Превентивно и текуће одржавање софтверских пакета за легализацију, водовод, солидарност, закуп и обрачун камате. Партија 1 је обустављена Одлуком о обустави поступка III број 404-144/10/18 од 11.6.2018. године јер није пристигла ниједна понуда, а за партију 2 је закључен Уговор о пружању услуга III број 404-144/11/18 од 13.6.2018. године са Предузећем за комуникацију „Drema AG“ доо Алексинац, у вредности од 42.000 динара без ПДВ, јер понуђач није у систему ПДВ. У 2018. години на основу наведеног уговора плаћено је 42.000 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Решењем о образовању Комисије за јавну набавку III број 404-144/2/18 од 1.6.2018. године је именовано шест особа у комисију за јавну набавку, али није одређено ко је од именованих члан, а ко заменик члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 4. Закона о јавним набавкама.
- Поступак јавне набавке је спроведен по партијама иако поступак није покренут по партијама, јер у Позиву за подношење понуда III/02 број 404-144/4/18 од 1.6.2018. године предмет јавне набавке услуга одржавања софтвера није обликован у више посебних целина, односно партија, а конкурсном документацијом III број 404-144/2/18



од 1.6.2018. године предмет јавне набавке је обликован у две посебне целине, односно партије, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 35. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављен позив за подношење понуда, процењена вредност јавне набавке обухвата укупни плативи износ понуђачу, Одлуку о додели уговора објаве на Порталу јавних набавки у прописаном року, прате и примењују одредбе уговора.

Предшколска установа „Лане“

Управни одбор ПУ „Лане“ је донео 30.10.2015. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, а 18.1.2016. године Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Послове јавних набавки обавља секретар установе који има сертификат за службеника за јавне набавке.

Предшколска установа је 19.1.2018. године донела План јавних набавки за 2018. годину. У току 2018. године извршене су две измене Плана јавних набавки за 2018. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Измена Плана јавних набавки за 2018. годину број 1594 од 30.7.2018. године и Измена Плана јавних набавки за 2018. годину број 2215 од 30.8.2018. године нису објављене на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3 Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа је спровела укупно 20 поступака јавних набавки уговорене вредности од 47.536.785 динара без ПДВ, односно 55.497.777 динара са ПДВ и то: 6 отворених поступака укупне уговорене вредности од 31.417.239 динара без ПДВ, односно 36.879.746 динара са ПДВ и 14 поступака мале вредности укупне уговорене вредности од 16.119.546 динара без ПДВ, односно 18.618.031 динара са ПДВ.

Ревидирана су четири отворена поступка јавне набавке укупне уговорене вредности 30.289.179 динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности код свих ревидираних поступака и то:

1) Јавна набавка број 1/2018 – набавка лож уља, односно гасно уље екстра лако евро ЕЛ, процењене вредности 4.200.000 динара. Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуга број 181 од 30.1.2018. године покренут је отворени поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, ПУ је закључила Уговор о испоруци гасног уља екстра лако евро ЕЛ број 718 од 23.3.2018. године са НИС ад Београд у вредности од 3.924.200 динара без ПДВ, односно 4.709.040 динара са ПДВ, са роком од једне године од 25.3.2018. године. По наведеном уговору плаћено је у 2018. години 1.704.555 динара.

2) Јавна набавка број 3/2018 – набавка намирница за припремање хране за исхрану деце обликовану у 11 партија и то: партија 1 – свеже месо и месне прерађевине, партија 2 – пилеће месо, партија 3 – риба, партија 4 – млеко и млечни производи, партија 5 – јаја, партија 6 – хлеб и остали пекарски производи, партија 7 – намирнице широке потрошње, партија 8 - поврће, партија 9 – смрзнуто поврће, партија 10 – воће и партија 11 – лиснато тесто. Процењена вредност јавне набавке је укупно 13.780.000 динара, од чега за партију 1 – 3.000.000 динара, партију 2 – 800.000 динара, партију 3 – 450.000



динара, партију 4 – 2.200.000 динара, партију 5 – 380.000 динара, партију 6 – 1.050.000 динара, партију 7 – 3.160.000 динара, партију 8 – 600.000 динара, партију 9 – 440.000 динара, партију 10 – 770.000 динара и партију 11 – 930.000 динара. Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 253 од 9.2.2018. године покренут је отворени поступак јавне набавке добара. Ревидиране су партија 1, партија 3, партија 4 и партија 5. Након окончаног поступка ПУ је: за Партију 1 закључила Уговор о купопродаји број 800 од 5.4.2018. године са „Даком“ доо Ниш у вредности од 2.710.400 динара без ПДВ, односно 3.102.930 динара са ПДВ, по коме је у 2018. години плаћено 1.480.225 динара; за Партију 3 закључила Уговор број 803 од 4.4.2018. године са „Србокока промет“ доо Јагодина у вредности од 319.200 динара без ПДВ, односно 351.120 динара са ПДВ, по коме је у 2018. години плаћено 199.085 динара; за Партију 4 закључила Уговор број 757 од 29.3.2018. године са „Milk house“ доо Ниш у вредности од 2.200.000 динара без ПДВ, односно 2.499.550 динара са ПДВ, по коме је у 2018. години плаћено 1.221.803 динара; за Партију 5 закључила Уговор број 756 од 30.3.2018. године са „Дон Дон“ доо Београд у вредности од 1.050.000 динара без ПДВ, односно 1.155.000 динара са ПДВ, по коме је у 2018. години плаћено 420.831 динара.

3) Јавна набавка број 16/2018 - набавка радова набавка радова – енергетска санација објекта кроз спровођење мера популационе политике Владе Републике Србије и то: Партија 1 – енергетска санација и санација кровне конструкције ПУ Лане и Партија 2 – увођење парног грејања у вртићу у селу Прћиловица. Процењена вредност јавне набавке је укупно 14.191.185 динара, од чега за Партију 1 - 13.538.335 динара и Партију 2 - 652.850 динара. Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 2236 од 31.8.2018. године покренут је отворени поступак јавне набавке радова. Након окончаног поступка, ПУ је за Партију 1 закључила Уговор број 2842 од 8.10.2018. године са „МБН градња“ пр Нозрина у вредности од 12.999.500 динара без ПДВ, односно 15.599.400 динара са ПДВ, по коме је у 2018. години плаћено 14.951.097 динара. За Партију 2 је закључила Уговор број 2885 од 10.10.2018. године са „Прометан“ доо Ниш у вредности од 644.089 динара без ПДВ, односно 772.907 динара са ПДВ, по коме је у 2018. години плаћено 768.245 динара.

4) Јавна набавка број 18/2018 – набавка добара опрема за домаћинство и то: партија 1 – електрична парноконвекцијска пећница, партија 2 – усисивач, партија 3 – машина за веш, партија 4 – фрижидер. Процењена вредност јавне набавке је укупно 2.000.000 динара, од чега за партију 1 – 1.750.000 динара, партију 2 – 170.000 динара, партију 3 – 60.000 динара и партију 4 – 20.000 динара. Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 3094 од 1.11.2018. године покренут је отворени поступак јавне набавке добара. Ревидирана је партија 1. Након окончаног поступка, ПУ је за Партију 1 закључила Уговор број 3416 од 28.11.2018. године са „Техно и опрема инжењеринг“ доо Ниш у вредности од 1.749.360 динара без ПДВ, односно 2.099.232 динара са ПДВ, по коме је у 2018. години плаћено 2.099.232 динара.

Препоручујемо одговорним лицима да на Порталу јавних набавки објаве сваку измену плана јавних набавки.

Библиотека „Вук Караџић“

Управни одбор Јавне библиотеке „Вук Караџић“ донео је 12.3.2014. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Библиотека је 22.1.2018. године донела План јавних набавки за 2018. годину. У току 2018. године извршене су две измене Плана јавних набавки за 2018. годину.



Библиотека је спровела укупно четири поступка јавне набавке мале вредности уговорене вредности од 1.256.797 динара без ПДВ, односно 1.342.237 динара са ПДВ.

Ревидирана су два поступка јавне набавке укупне уговорене вредности 703.411 динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности код оба ревидирана поступка и то:

1) Јавна набавка мале вредности 2/2018 – набавка књига, обликована у три партије, укупне процењене вредности од 363.636 динара. Након окончаног поступка, директор Библиотеке је за Партију 1 закључио Уговор број 251 од 5.7.2018. године са „Pinna Notabene“ пр Ниш у вредности од 49.968 динара без ПДВ, односно 54.965 динара са ПДВ; за Партију 2 закључио Уговор број 252 од 5.7.2018. године са „Лагуна“ доо Београд у вредности од 126.184 динара без ПДВ, односно 138.803 динара са ПДВ и за Партију 3 закључио Уговор број 253 од 5.7.2018. године са „Макарт“ доо Београд у вредности од 84.894 динара без ПДВ, односно 93.043 динара са ПДВ.

2) Јавна набавка мале вредности 4/2018 – набавка књига, обликована у осам партија, укупне процењене вредности 412.365 динара. Након окончаног поступка, директор Библиотеке је за Партију 1 закључио Уговор број 425 од 18.12.2018. године са „Лагуна“ доо Београд у вредности од 118.334 динара без ПДВ, односно 130.168 динара са ПДВ; за Партију 2 закључио Уговор број 419 од 18.12.2018. године са „Pinna Notabene“ пр Ниш у вредности од 57.930 динара без ПДВ, односно 63.723 динара са ПДВ; за Партију 4 закључио Уговор број 420 од 18.12.2018. године са „Креативни центар“ доо Београд у вредности од 21.811 динара без ПДВ, односно 23.992 динара са ПДВ; за Партију 5 закључио Уговор број 422 од 18.12.2018. године са „Euro book“ доо Београд у вредности од 41.944 динара без ПДВ, односно 46.138 динара са ПДВ; за Партију 6 закључио Уговор број 421 од 18.12.2018. године са „Publik praktikum“ доо Београд у вредности од 64.870 динара без ПДВ, односно 71.358 динара са ПДВ; за Партију 7 закључио Уговор број 423 од 18.12.2018. године са „Моја књига“ доо Пирот у вредности од 30.480 динара без ПДВ, односно 33.528 динара са ПДВ и за Партију 8 закључио Уговор број 424 од 18.12.2018. године са „Pinna Notabene“ пр Ниш у вредности од 43.384 динара без ПДВ, односно 47.723 динара са ПДВ. За партију 3 донета је Одлука о обустави поступка број 415 од 17.12.2018. године јер није пристигла ни једна понуда.

Центар за културу и уметност

Управни одбор Центра за културу и уметност донео је 18.3.2014. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Центар за културу и уметност је 12.1.2018. године је донео План јавних набавки за 2018. годину. У току 2018. године извршене су три измене Плана јавних набавки за 2018. годину.

Центар за културу и уметност је спровео 11 поступака јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности од 7.049.045 динара без ПДВ, односно 7.124.500 динара са ПДВ.

Ревидиран је један поступак јавне набавке мале вредности уговорене вредности од 1.077.000 динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности код следећег поступка јавне набавке:



Јавна набавка мале вредности број 1.2.12 – набавка услуга – израда пројектне документације за реконструкцију Дома културе у Алексинцу, процењене вредности 1.291.667 без ПДВ. Након спроведеног поступка, директор Центра за културу и уметност је закључио Уговор о изради техничке документације за реконструкцију Дома културе у Алексинцу број 669/18 од 5.11.2018. године са „Студио Проарх“ пр Алексинац у вредности од 1.077.000 без ПДВ јер понуђач није у систему ПДВ. Уговорени износ је плаћен понуђачу у 2018. години.

Градско позориште „Театар 91“

Управни одбор Градског позоришта „Театар 91“ донео је 12.3.2014. године и 31.12.2018. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Градско позориште „Театар 91“ је 12.1.2018. године донело План јавних набавки за 2018. годину.

Градско позориште „Театар 91“ је спровело два поступка јавне набавке укупне уговорене вредности 1.963.636 без ПДВ, односно 2.019.999 динара са ПДВ и то један поступак мале вредности и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. Ревидиран је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда уговорене вредности од 1.400.000 динара.

Јавна набавка без броја - набавка услуга за Манифестацију „Културно лето 2018“ у преговарачком поступку, процењене вредности 1.400.000 динара. Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 03-128/18 од 16.5.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Театар 91 је закључио Уговор о извршењу услуга број 03-141/18 од 19.6.2018. године са „Силвестрис“ пр Пирот у вредности од 1.400.000 динара без ПДВ, јер извршилац није у систему ПДВ. Уговорени износ је плаћен понуђачу у 2018. години.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 03-128/18 од 16.5.2018. године не садржи: редни број набавке за текућу годину, предмет јавне набавке, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 03-129/18 од 16.5.2018. године је именовано шест особа у комисију за јавну набавку, али није наведено ко су чланови комисије а ко су њихови заменици, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 4. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Градског позоришта да доносе одлуку о покретању поступка која садржи: редни број набавке за текућу годину, предмет јавне набавке, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану и да решењем о образовању комисије за јавну набавку именују чланове комисије и заменике чланова комисије.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Алексинац да набавку добара, услуга и радова врше у поступку јавне набавке и да приликом планирања и спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа (Прилог 3).



VIII ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Скупштина општина Алексинац је на седници одржаној дана 29. августа 2017. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Алексинац за 2017. годину I број 011-104 (са изменама од 15.11.2017, 27.12.2017, 15.5.2018, 5.12.2018. и 24.12.2018. године) којом је утврдила максималан број запослених на неодређено време у јавном сектору општине Алексинац на 566 запослених, од којих код директних и индиректних корисника 349 запослених на неодређено време.

Код свих директних и индиректних корисника буџета општине Алексинац на дан 31.12.2018. године укупан број запослених на неодређено време износио је 318 запослених и 27 запослених на одређено време.

На дан 31.12.2018. године код свих директних корисника средстава буџета општине Алексинац било је у радном односу: четири изабрана лица, пет постављених лица, 127 запослених на неодређено време и пет запослених на одређено време. Осим наведеног, ангажована су шест лица по уговору о привременим и повременим пословима (од тога два лица на пословима озакоњења објекта).

У 2018. години за плате и додатке запосленима планирано је 266.048.000 динара из средстава буџета. Планирање масе средстава за плате из буџета општине Алексинац за 2018. годину дато је у следећој табели:

Табела број 14: Планирање масе средстава за плате - извор 01

у 000 динара

Ред Бр	Опис	Извршење 2017.	План за 2018.	Ребаланс II за 2018.	План/ Извршење		План/ Извршење	
					износ	%	износ	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7(4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	217.338	223.650	225.542	6.312	103	8.204	104
2	Група конта 412000	38.945	40.050	40.506	1.105	103	1.561	104
Укупно		256.283	263.700	266.048	7417	103	9765	104
3	дозвољено увећање од стране МФ	2.348						
Свега		258.631	263.700	266.048	5.069	102	7.417	103

Министарство финансија је дописом број 401-00-0194/2018-03 од 24.8.2018. године дало мишљење да општина Алексинац масу средстава за плате у Одлуци о буџету општине Алексинац за 2018. годину може увећати за 2.348.126 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општина Алексинац масу средстава за исплату плата планирала у већем износу од 7.417.000 динара, што није у складу са Упутством.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да масу средстава за исплату плата планирају у складу са законским прописима.

1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 224.273.000 динара и то на терет буџета општине у износу од 211.180.000 динара и на терет буџета Републике у износу од 13.093.000 динара. У 2018. години исплаћено је 12



плата и то од месеца децембра 2017. године закључно са месецом новембром 2018. године.

1) Директни корисници

Исказан је расход код директних корисника из средстава буџета Општине, и то код: Скупштине општине у износу од 2.380.000 динара, Општинског већа и председника у износу од 3.399.000 динара, Правобранилаштва општине Алексинац у износу од 3.524.000 динара и код Општинске управе у износу од 86.380.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Индиректни корисници

Исказан је расход код индиректних корисника из средстава буџета Општине, и то код: Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“ у износу од 5.440.000 динара, Општинске организације за туризам и спорт „ОТИС“ у износу од 7.005.000 динара, Центра за културу и уметност у износу од 15.273.000 динара, Библиотеке „Вук Караџић“ у износу од 11.849.000 динара, Градског позоришта „Театар 91“ у износу од 2.464.000 динара, ПУ „Лане“ у износу од 73.200.405 динара и Завичајног музеја у износу од 265.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности и то код: Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“, Општинске организације за туризам и спорт „ОТИС“ и Завичајног музеја.

Центар за културу и уметност

Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 15.273.000 динара на терет буџета Општине.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака у Центру за културу и уметност врши се на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Центар за културу и уметност у 2018. години није интерним актом регулисао обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених (зарада).

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и уметност да донесу интерни акт којим ће регулисати обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених (зарада).

Библиотека „Вук Караџић“

Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 11.849.000 динара и то на терет буџета Општине.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака у Библиотеци „Вук Караџић“ врши се на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Библиотека „Вук Караџић“ у 2018. години није интерним актом регулисала обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених (зарада).

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да донесу интерни акт којим ће регулисати обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених (зарада).



Градско позориште „Театар 91“

Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 2.464.000 динара и то на терет буџета Општина.

Директор Градског позоришта „Театар 91“ донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 01-31/18 од 20.3.2018. године.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака у Градском позоришту „Театар 91“ врши се на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Градско позориште „Театар 91“ у 2018. години није интерним актом регулисало обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених (зарада).

Препоручујемо одговорним лицима Градског позоришта да донесу интерни акт којим ће регулисати обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених (зарада).

Предшколска установа „Лане“

Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 86.293.405 динара и то: у износу од 73.200.405 динара на терет буџета Општине и у износу од 13.093.000 динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- ПУ „Лане“ у 2018. години није интерним актом регулисала обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених (зарада).
- Запосленима са I степеном стручне спреме на радном месту: сервирка утврђен је коефицијент 7,50 (наведен коефицијент није утврђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама) уместо коефицијента 6,30; на радном месту спремачица утврђен је коефицијент 7,20 уместо коефицијента 6,30, што је супротно члану 2. став 1. тачка 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Међутим, прерачуном је утврђено да је исплаћена плата у складу са прописима односно минимална зарада.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да донесу интерни акт којим ће регулисати обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених (зарада).

2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 40.197.000 динара и то на терет буџета општине у износу од 37.797.000 динара и на терет буџета Републике у износу од 2.400.000 динара.

1) Директни корисници

Исказан је расход у износу од 17.118.000 динара, и то код: Скупштине општине у износу од 426.000 динара, Општинског већа и председника у износу од 608.000 динара,



Правобранилаштва општине Алексинац у износу од 655.000 динара и Општинске управе у износу од 15.429.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Индиректни корисници

Исказан је расход код индиректних корисника из средстава буџета Општине, и то код: Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“ у износу од 974.000 динара, Општинске организације за туризам и спорт „ОТИС“ у износу од 1.254.000 динара, Центра за културу и уметност у износу од 2.734.000 динара, Библиотеке „Вук Караџић“ Алексинац у износу од 2.121.000 динара, Градског позоришта „Театар 91“ Алексинац у износу од 441.000 динара, ПУ „Лане“ у износу од 13.108.000 динара и Завичајног музеја у износу од 47.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – социјална давања запосленима садржи синтетички конто: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава исказано је извршење у износу од 3.076.000 динара и то на терет буџета Општине.

1) Предшколска установа „Лане“

На овој позицији планирана су средства у износу од 1.800.000 динара. Извршени су расходи за социјална давања запосленима у износу од 1.059.000 динара и то: у износу од 715.000 динара на терет буџета Општине и у износу од 344.000 динара из осталих извора. Извршени су расходи за: исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 713.000 динара, отпремнине и помоћи у износу од 269.000 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 77.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Исказано је извршење у укупном износу 7.714.000 динара и то на терет буџета Општине.

1) ПУ „Лане“

Извршени су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 3.146.000 динара на терет буџета Општине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.



Исказано је извршење у укупном износу од 2.766.000 динара на терет буџета Општине.

Општинска управа

Извршени су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.320.877 динара на терет буџета Општине и то за јубиларне награде у износу од 710.119 динара и накнаде за рад члановима комисија у износу од 610.758 динара.

Исплата накнада за рад члановима комисија регулисана је Одлуком о накнади трошкова одборницима и другим лицима у органима општине Алексинац I Број: 011-145 од 29.12.2015. године, I Број: 011-161 од 28.11.2016. године и I Број : 011-137 од 14.12.2017. године и I Број: 011-152 од 27.12.2017. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Општинско веће и председник

Извршени су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 51.000 динара и на терет буџета Општине и то за јубиларну награду.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Општинска организација за туризам и спорт „Отис“

Извршени су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 240.000 динара на терет буџета Општине.

Општинска организација за туризам и спорт „Отис“ приликом обрачуна и исплате јубиларне награде примењивала је одредбе Посебног колективног уговора за државне органе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Центар за културу и уметност

Извршени су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 147.000 динара на терет буџета Општине и то за јубиларне награде.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Предшколска установа „Лане“

Извршени су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.007.000 динара на терет буџета Општине и то за јубиларне награде.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.



IX ПРИЛОГ 5 - СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

У поступку ревизије правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину, даље је утврђено:

Општинска управа

- Општина Алексинац у 2018. години није имала запослене особе са инвалидитетом и није уплатила износ од најмање 1.235.124 динара сходно члану 24. и 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³.
- Општинска управа је више исказала обавезе према добављачима у износу од 3.560.757 динара и то за два пута евидентиране обавезе по рачунима од којих је највећа обавеза по рачуну број 06/2018 од 26.12.2018. године „Машине Видојковић“ пр Алексинац у износу од 2.938.860 динара и на више евидентиране обавезе по различитим рачунима. У поступку ревизије извршена је исправка погрешно евидентираних износа у налогу биланс исправка почетног стања од 3.1.2019. године.
- Општинска управа је неправилно евидентирала издатке на конту 425000 - текуће поправке и одржавање уместо на конту 512000 - опрема, у износу од 484. 000 хиљада динара за израду три аутобуска стајалишта у износу од 450.000 динара и израду огласне табле у износу од 34.000 динара, по Уговору о извођењу радова број III Број: 404-42/11/18 од 6.3.2018. године са ИР „MARCONI“ пр Алексинац, за извођење радова на одржавању и уређењу мобилијара, уговорене вредности у износу од 1.293.550 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказана нефинансијска имовина у истом износу.
- Општинска управа није вршила усаглашавање својих обавеза, јер смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 1.398.677 динара, од чега је више евидентирано 123.898 динара, а мање евидентирано 1.522.575 динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству:

Табела број 15:Преглед добављача који су послали конфирмацију

(у динарима)

Р.б.	Дужници/повериоци	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по пословним књигама	Неусаглашено стање обавеза (7-6)
1	2	3	4	5
1	Општинска управа			
1.1	Савић транс Блаце	0	0	
1.2	ЈКП „Комуналне услуге“	2.166.699	2.165.119	1.580
1.3	Пластик Гогоћ Инђија	24.821	24.821	0
1.4	Сигнализација Ниш	0	0	0
1.5	Ангрус доо Ниш	0	0	0
1.6	Minel –Schreder Београд	0	0	0
1.7	ЈП за путеве Алексинац	1.349.848	0	-1.349.848
1.8	Транскоп Сврљиг	0	0	0
1.9	Дунав осигурање	0	5.738	5.738
1.10	ЕПС	97.490	880	-96.609
1.11	ЕПС снабдевање	4.463.093	4.579.672	116.579
1.12	Брокер Ниш	265.760	189.643	-76.117
1.13	Оперативац,	0	0	0
Укупно Општинска управа				-1.398.678

³ „Службени гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013



Предшколска установа „Лане“

- ПУ „Лане“ је мање исказала обавезе на конту 252000 – обавезе према добављачима у износу од 426.850 динара и то за неевидентирани обавезе у износу од 413.911 динара и погрешно исказан дуговни салдо на аналитичким картицама добављача уместо на конту 123000 – краткорочни пласмани у износу од 12.939 динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани обрачунати неплаћени расходи на конту 131200 у истом износу.
- ПУ „Лане“ није вршила усаглашавање својих обавеза, јер смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 353.663 динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству:

Табела број 16: Преглед добављача који су послали конфирмацију

(у динарима)

Р.б.	Дужници/повериоци	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по посло вним књигама	Неусаглашено стање обавеза (7-6)
1	2	3	4	5
	ПУ „Лане“			
1	ЈКП „Комуналне услуге“	24.738	24.738	0
2	ЕПС	353.663	0	-353.663
3	Натали дрогерија Ниш	0	0	
4	Фактор доо Ниш	0	0	
5	Про метан	0	0	
6	МБН градња пр Алексинац	0	0	
7	Ривал тр Алексинац	0	0	
Укупно ПУ „Лане“				-353.663

Општинска организација за туризам и спорт „Отис“

Општинска организација за туризам и спорт „Отис“ Алексинац не води помоћне књиге и евиденције о примљеним средствима и извршеним плаћањима, што није у складу са чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Горњи Крупац је мање исказала обавезе на конту 252000 – обавезе према добављачима у износу од 13.994 динара за неевидентирану обавезу по рачуну за струју за децембар 2018. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани обрачунати неплаћени расходи на конту 131200 у истом износу.