

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



**Број 400-1331/2019-04/16**

**Београд, 19. новембар 2019. године**

## **Мисија**

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

---

<sup>1</sup> фотографија са насловне стране преузета дана 27.08.2019. године у 15:06 са адресе <https://www.nasemesto.rs/wp-content/uploads/2018/05/opstina-kula-letu.jpg>

## 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 јединица локалне самоуправе 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 одобрених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

Јединице локалне самоуправе планирају и спроводе поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису планиране и/или се није спроводио поступак набавке у складу са важећим прописима или се спроводио неки од поступака јавних набавки који је био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору умањене и ограничене, у досадашњим ревизијама јединица локалне самоуправе често утврђене неправилности односиле су се на примену коефицијената и основице за обрачун и исплату плата које нису у складу са прописима, као и исплата додатних стимулација.

### Шта смо препоручили?

#### Препоручили смо одговорним лицима општине Кула:

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

- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и

- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.

## Резиме

Општина Кула је у 2018. години преузела обавезе у износу од 2,4 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе и/или извршила расходе и издатке у износу од 29,9 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама, а укупан износ неправилности код обрачуна и исплате расхода за запослене износи 12 милиона динара.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула су у 2018. године преузели обавезе у укупном износу од 2,4 милиона динара, које су веће од одобрених апропријација. Износ преузетих обавеза не прелази милион динара по апропријацији. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула су извршили набавку добара, услуга и радова без претходно спроведеног поступка јавне набавке у износу од 5,5 милиона динара. Општинска управа Кула је закључила уговоре о јавној набавци укупне вредности 24,4 милиона динара при чему су утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке и то: (1) уместо отвореног поступка јавне набавке применила је поступке јавне набавке мале вредности; (2) конкурсном документацијом одређивала додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског и пословног капацитета и посебан захтев за обилазак локације, који су дискриминишући за понуђаче и (3) није обрачунала ни наплатила уговорену казну за кашњење у извођењу радова. Предшколска установа „Бамби“ није објавила План јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула у 2018. години нису расходе за запослене обрачунали и извршили у складу са прописима јер нису применили коефицијенте и основицу за обрачун плата у складу са прописима, извршили су исплату плате директорима установа који не испуњавају законом прописане услове у погледу стручне спреме, нису исправно обрачунали накнаде плата, нису правилно обрачунали и исплатили јубиларне награде и више су обрачунали и уплатили порез на социјална давања запосленима.

## САДРЖАЈ

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                  |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| I    | ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....                                                                                                                                                                                                                                                 | 5                                                |
| 1.   | ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА.....                                                                                                                                                                                                                  | 5                                                |
| 1.1  | Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула су на дан 31. децембар 2018. године преузеле веће обавезе у односу на одобрене апропријације из прихода буџета (извор финансирања 01) у укупном износу од 1,1 милион динара.....                      | 5                                                |
| 1.2  | Предшколска установа „Бамби“ Кула је до 31 децембра 2018. године извршила расходе изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 1,3 милиона динара .....                                                                             | 6                                                |
| 2.   | ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....                                                                                                                                                                                                                                                     | 7                                                |
| 2.1  | Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула су у 2018. години преузели обавезу и извршили расходе и издатке у износу од најмање 5,5 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке .....                                        | 7                                                |
| 2.2  | Општинска управа Кула је закључила уговоре о јавној набавци укупне вредности 24,4 милиона динара код којих су утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке.....                                                    | 8                                                |
| 3.   | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....                                                                                                                                                                                                                                              | 10                                               |
| 3.1. | Општина Кула је за 2018. годину планирала масу средстава за плате у прописаном износу .....                                                                                                                                                                            | 10                                               |
| 3.2. | Број запослених лица у општини Кула на дан 31. децембар 2018. године је био у складу са прописаним бројем запослених.....                                                                                                                                              | 10                                               |
| 3.3  | Код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кула у 2018. години утврђене су неправилности које се односе на обрачун и исплату плата, додатака и накнада и припадајућих доприноса на терет послодавца у укупном износу од 12 милиона динара ..... | 10                                               |
| 3.4. | Општинска управа Кула је у 2018. години при исплати солидарне помоћи обрачунала и уплатила порез више у односу на пропис.....                                                                                                                                          | 14                                               |
| 3.5  | Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула су у 2018. години вршили обрачун и исплату накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у складу са прописима .....                                                                         | 15                                               |
| 3.6  | Индиректни корисник буџетских средстава Дом културе Руски Крстур у 2018. години није исправно обрачунао и исплатио јубиларне награде.....                                                                                                                              | 15                                               |
| II   | ПРЕПОРУКЕ.....                                                                                                                                                                                                                                                         | 16                                               |
| III  | ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....                                                                                                                                                                                                                          | 16                                               |
| IV   | КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....                                                                                                                                                                                                                                           | 18                                               |
| 1.   | Предмет ревизије .....                                                                                                                                                                                                                                                 | 18                                               |
| 2.   | Ревидирани период пословања.....                                                                                                                                                                                                                                       | 18                                               |
| 3.   | Информације о субјекту ревизије.....                                                                                                                                                                                                                                   | 18                                               |
| 4.   | Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....                                                                                                                                                                                                                        | 19                                               |
| 5.   | Критеријуми .....                                                                                                                                                                                                                                                      | 19                                               |
| 6.   | Методологија рада.....                                                                                                                                                                                                                                                 | 20                                               |
| 7.   | Стандарди ревизије примењени у ревизији .....                                                                                                                                                                                                                          | 20                                               |
| V    | ПРИЛОГ 1                                                                                                                                                                                                                                                               | Мере предузете у поступку ревизије               |
| VI   | ПРИЛОГ 2                                                                                                                                                                                                                                                               | Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација |
| VII  | ПРИЛОГ 3                                                                                                                                                                                                                                                               | Јавне набавке                                    |
| VIII | ПРИЛОГ 4                                                                                                                                                                                                                                                               | Расходи за запослене                             |
| IX   | ПРИЛОГ 5                                                                                                                                                                                                                                                               | Случајни налаз                                   |

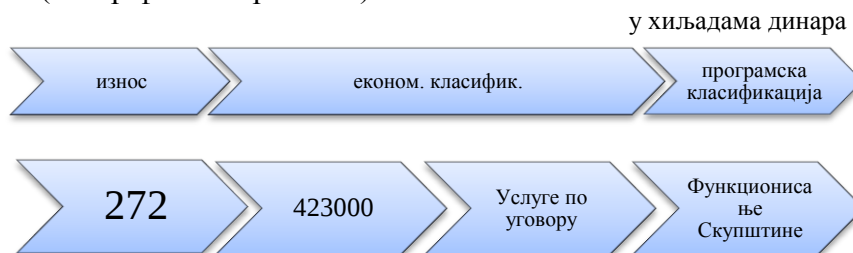
## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

#### 1.1 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из прихода буџета (извор финансирања 01)

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула су на дан 31. децембар 2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из прихода буџета (извор финансирања 01) у укупном износу од 1,1 милион динара

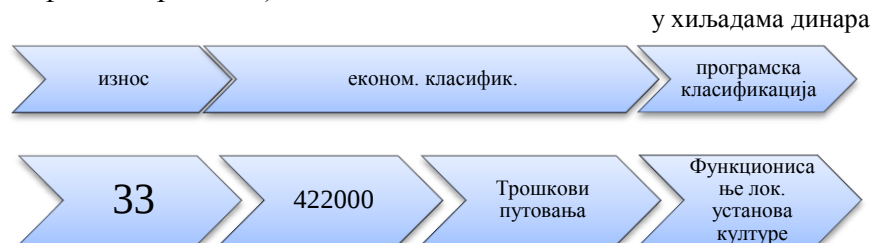
- Скупштина општине Кула је, на дан 31. децембар 2018. године, преузела обавезе у укупном износу од **272** хиљаде динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета (извор финансирања 01) и то:



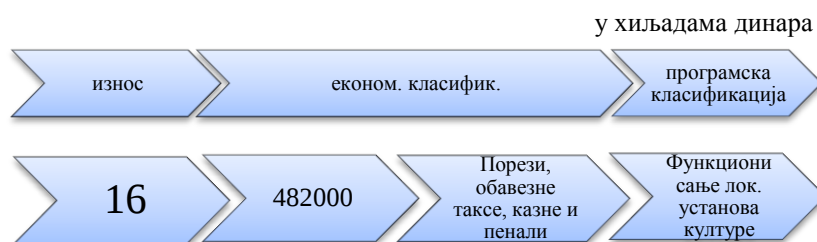
- Општинска управа општине Кула је, на дан 31. децембар 2018. године, преузела обавезе у укупном износу од **776** хиљада динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета (извор финансирања 01) и то:



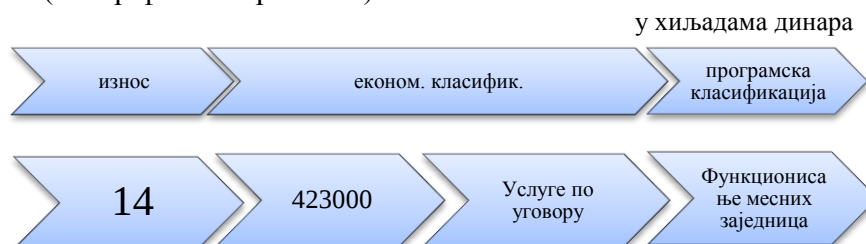
- Дом Културе Сивац је, на дан 31. децембар 2018. године, преузео обавезе у укупном износу од **33** хиљаде динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета (извор финансирања 01) и то:



- Културни центар Кула је, на дан 31. децембар 2018. године, преузео обавезе у укупном износу од **16** хиљада динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета (извор финансирања 01) и то:



- **Месна заједница Црвенка** је, на дан 31. децембар 2018. године, преузела обавезе у укупном износу од **14 хиљада динара** изнад одобрених апропријација из прихода буџета (извор финансирања 01) и то:



**(Препорука број 1)**

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

## 1.2 Извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања изнад одобрених апропријација

**Предшколска установа „Бамби“ Кула** је до 31. децембра 2018. године извршила расходе изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 1,3 милиона динара

- **Предшколска установа „Бамби“ Кула** је:
  - (1) до 31. децембра 2018. године извршила расходе у укупном износу од **562** хиљада динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања, а да није поднела захтев за увећање апропријације и то:



- (2) до 31. децембра 2018. године извршила расходе у укупном износу од **779 хиљада динара** изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања, за које је

поднела захтев за увећање апропријације локалном органу управе надлежном за финансије, по основу кога општина Кула није донела одговарајуће решење о промени апропријације и то:



### (Препорука број 2)

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

## 2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

### 2.1 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1. јануар - 31. децембар 2018. године

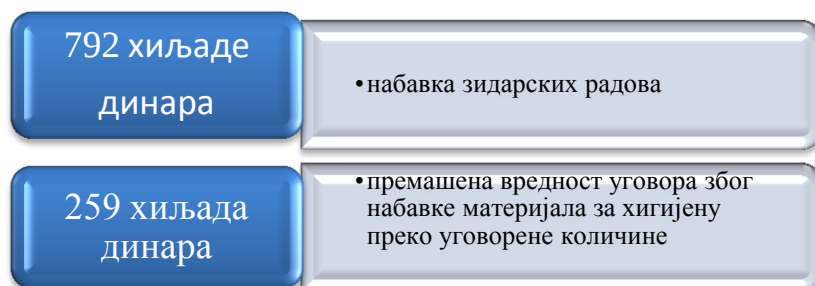
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула су у 2018. години преузели обавезу и извршили расходе и издатке у износу од најмање 5,5 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке

- Општинска управа Кула је, у 2018. години, преузела обавезу и извршила плаћање у износу од **4,5 милиона динара**, за набавку добара, услуга и радова без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама, и то:

|                    |                                                                         |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1,4 милиона динара | • за истоврсне набавке радова на текућим поправкама и одржавању грејања |
| 548 хиљада динара  | • за истоврсне набавке радова на текућем одржавању објеката             |
| 860 хиљада динара  | • за истоврсне набавке добара - потрошног материјал                     |
| 978 хиљада динара  | • за истоврсне набавке услуга - одржавање рачунара и опреме             |
| 677 хиљада динара  | • за истоврсне набавке добара - рачунарске опреме и штампача            |

- Предшколска установа „Бамби“ Кула је преузела обавезу и извршила расходе у износу од **1 милион динара** за

набавку радова и добара, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама, и то:



(Препорука број 5)

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

## 2.2 Спровођење поступака јавних набавки

Општинска управа Кула је закључила уговоре о јавној набавци укупне вредности 24,4 милиона динара код којих су утврђене неправилности које нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке

- Општинска управа Кула је у 2018. години спровела 49 поступака јавне набавке, од којих је ревидирано 10 поступака, чија је уговорена вредност 68,5% уговорене вредности свих поступака. Код три ревидирана поступка укупне уговорене вредности са ПДВ-ом у износу од **24,4 милиона динара**, утврђене су неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке и то:

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки код Општинске управе општине Кула

| Р. бр. | Назив јавне набавке           | Утврђене неправилности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Вредност закључених уговора о јавној набавци са ПДВ-ом (у хиљадама динара) |
|--------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 1.     | Уређење центра Руског Крстура | 1. Наручилац је планирао и спровео јавну набавку радова на уређењу центра Руског Крстура, процењене вредности 4.425 хиљада динара, применом поступка јавне набавке мале вредности уместо применом отвореног поступка, с обзиром да је процењена вредност истоврсних набавки, укључујући јавну набавку радова на уређењу трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки, на годишњем нивоу већа од 5.000 хиљада динара;<br>2. Конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача;<br>3. Приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареном просечном приходу у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) у минималном | 5.303                                                                      |

|    |                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |
|----|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|    |                                                                           | износу од 20.000 хиљада динара годишње, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке;<br>4. Приликом одређивања додатног услова у погледу пословног капацитета захтеван је доказ о минималним приходима у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) од изведених радова на попличавању стаза, тротоара, платоа и паркинга у вредности од 12.000 хиљада динара, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        |
| 2. | Уређење трга Душко Трифуновић у Црвенки                                   | 1. Наручилац је планирао и спровео јавну набавку радова на уређењу трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки, процењене вредности 4.991 хиљаду динара, применом поступка јавне набавке мале вредности уместо применом отвореног поступка, с обзиром да је процењена вредност истоврсних набавки, укључујући јавну набавку радова на уређењу центра Руског Крстура, на годишњем нивоу већа од 5.000 хиљада динара;<br>2. Конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача;<br>3. Приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареном просечном приходу у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) у минималном износу од 15.000 хиљада динара годишње, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке;<br>4. Уговорени радови су изведени у року који је дужи од уговореног, а да претходно није извршена измена рока, као битног елемента уговора;<br>5. Наручилац није обрачунао ни наплатио уговорену казну за кашњење у извођењу радова у трајању од пет дана;<br>6. Модел уговора као ни закључени уговор чије се плаћање реализује у две буџетске године не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. | 5.916  |
| 3. | Замена опреме за дезинфекцију пијаће воде у постојећем објекту бунара БШ6 | 1. Приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареној финансијској добити, уместо о оствареном пословним приходима у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година), у минималном износу од 30.000 хиљада динара без ПДВ-а, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке;<br>2. Наручилац је закључком одбацио поднети захтев за заштиту права као непотпун, а да претходно није позвао подносиоца да уреди поднети захтев тако да садржи све што је прописано Законом о јавним набавкама;<br>3. Наручилац није обрачунао ни наплатио пенале за кашњење у извођењу радова које је извођач радова окончао са кашњењем од 19 дана.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 13.200 |

**(Препорука број 4)**

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

Предшколска  
установа „Бамби“  
Кула у 2018.  
години није  
објавила План  
јавних набавки за  
2018. годину на  
Порталу јавних  
набавки

- Предшколска установа „Бамби“ Кула није објавила План јавних набавки за 2018. годину на Порталу јавних набавки. Установа је спровела укупно шест поступака јавне набавке (један отворени поступак јавне набавке и пет поступака јавне набавке мале вредности). Ревидиран је отворени поступак јавне набавке намирница и прехранбених производа и поступак јавне набавке мале вредности за набавку ликовног материјала за васпитно образовни рад, чија је уговорена вредност 72,7% укупно уговорене вредности свих поступака.

**(Препорука број 3)**

Детаљни подаци садржани су у Прилогу III овог извештаја.

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 3.1. Планирање масе средстава за плате

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



Општина Кула је планирала укупна средства за исплату плата, које се финансирају из буџета, у складу са прописима.

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

Број запослених лица у  
општини Кула на дан 31.  
децембар 2018. године је  
био у складу са  
прописаним бројем  
запослених



У општини Кула је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31. децембар 2018. године, било укупно 326 постављених, именованих, запослених и по другом основу ангажованих лица (десет именованих лица, три постављена лица, 271 лице запослено на неодређено време, 31 лице запослено на одређено време, једно лице ангажовано по уговору о делу и десет лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима).

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

Код директних и  
индиректних корисника  
буџетских средстава  
општине Кула у 2018.  
години утврђене су  
неправилности које се  
односе на обрачун и  
исплату плата, додатака

- Код директних корисника буџетских средстава утврђене су неправилности код обрачуна и исплата плата, у укупном износу од 3 милиона динара и то:

**и накнада запослених и  
припадајућих  
социјалних доприноса  
на терет послодавца у  
укупном износу од 12  
милиона динара**

у хиљадама динара

3.013

- извршен је обрачун плата неправилном применом бруто основица
- утврђени коефицијенти супротно прописима за два запослена лица
- неправилна основица за обрачун накнада плате

- Код **Предшколске установе „Бамби“ Кула** утврђене су неправилности код обрачуна и исплата плата запосленима у износу од **4,9 милиона динара** и то:

у хиљадама динара

3.987

- за 79 запослених примењен је већи коефицијент од прописаног

940

- за 26 запослених примењен је мањи коефицијент од прописаног

- Код **Народне библиотеке Кула** утврђене су неправилности код обрачуна и исплата плата запосленима у износу од **332 хиљаде динара** и то:

у хиљадама динара

332

- извршен је обрачун плата неправилном применом бруто основица
- неправилна основица за обрачун накнада плате

- Код **Културног центра Кула** утврђене су неправилности код обрачуна и исплата плата запосленима у износу од **472 хиљаде динара** и то:

у хиљадама динара

472

- извршен је обрачун плата применом основице која није у складу са основицом прописаном Закључком Владе РС
- за два запослена примењен је коефицијент већи од прописаног
- за директора и једно запослено лице примењен је мањи коефицијент од прописаног
- неправилна основица за обрачун накнада плате

- Код **Дома културе Црвенка** утврђене су неправилности код обрачуна и исплата плата запосленима у износу од **669 хиљада динара** и то:

у хиљадама динара

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 669 | <ul style="list-style-type: none"><li>•исплаћена плата директору који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директотра</li><li>•коэффициенти за обрачун и исплату плата за запослена лица утврђени супротно прописима</li><li>•примењена основица за обрачун плата није у складу са Закључком Владе РС</li><li>•неправилна основица за обрачун накнада плате</li></ul> |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- Код **Дома културе Сивац** утврђене су неправилности код обрачуна и исплата плата запосленима у износу од **760 хиљаде динара** и то:

у хиљадама динара

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 648 | <ul style="list-style-type: none"><li>•исплаћена плата директору који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директотра</li></ul>                                                                                                                                                                   |
| 112 | <ul style="list-style-type: none"><li>•примењена основица за обрачун плата није у складу са Закључком Владе РС</li><li>•за два запослена примењен коефицијент већи од прописаног</li><li>•за два запослена примењен је мањи коефицијент од прописаног</li><li>•неправилна основица за обрачун накнада плате</li></ul> |

- Код **Дома културе Руски Крстур** утврђене су неправилности код обрачуна и исплата плата запосленима у износу од **950 хиљаде динара** и то:

у хиљадама динара

|     |                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 746 | <ul style="list-style-type: none"><li>•исплаћена плата директору који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора</li></ul>                                                                                                  |
| 204 | <ul style="list-style-type: none"><li>•за три запослена примењен је мањи коефицијент од прописаног</li><li>•примењена основица за обрачун плата није у складу са Закључком Владе РС</li><li>•неправилна основица за обрачун накнада плате</li></ul> |

- Код **Спортског центра Црвенка** утврђене су

неправилности код обрачуна и исплата плата запосленима у износу од **51 хиљаде динара** и то:

у хиљадама динара

51

- директору Установе је при обрачуна и исплати плата примењен мањи коефицијент од прописаног
- примењена основица за обрачун плата није у складу са Закључком Владе РС
- коефицијенти запосленима нису утврђени у складу са прописом
- неправилна основица за обрачун накнада плате

- Код **Туристичке организације Кула** утврђене су неправилности код обрачуна и исплата плата запосленима у износу од **924 хиљаде динара** и то:

у хиљадама динара

924

- исплаћена плата директору који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора
- неправилна основица за обрачун накнада плате

- Месна заједница Горњи град, Месна заједница Доњи град, Месна заједница Црвенка, Месна заједница Сивац, Месна заједница Руски Крстур, Месна заједница Крушчић, Месна заједница Липар и Месна заједница Нова Црвенка су примениле неправилну основицу за обрачун накнада плате.

### (Препорука број 6)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу IV овог извештаја.

Табела број 2: Преглед броја запослених и исплаћених средстава за плате, додатке и накнаде запослених (група конта 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 412000)

| Корисник<br>опис                   | Скупштина општине | Председник општине | Правобранилаштво општине | Општинска управа | ПУ "Бамби" | Културни центар | Дом културе Црвенка | Дом културе Руски Крстур | Дом културе Сивац | Народна библиотека Кула | Спортски центар Црвенка | Месне заједнице | Туристичка организација | Укупно |
|------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|------------------|------------|-----------------|---------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|--------|
| Укупан број запослених лица        | 2                 | *                  | 1                        | 116              | 142        | 5               | 4                   | 4                        | 5                 | 13                      | 6                       | 13              | 2                       | 313    |
| Број запослених лица са неправилно | 2                 |                    | 1                        | 116              | 105        | 4               | 1                   | 4                        | 3                 | 13                      | 1                       |                 | 1                       | 225    |

|                                                                            |       |       |       |         |         |       |       |       |       |       |       |       |       |         |
|----------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|---------|---------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---------|
| обрачунао платом                                                           |       |       |       |         |         |       |       |       |       |       |       |       |       |         |
| Учешће запослених лица са неправилно обрачунао платом у укупном броју лица | 150%  |       | 100%  | 100%    | 74%     | 80%   | 25%   | 100%  | 60%   | 100%  | 17%   | -     | 50%   | 72%     |
| Укупно исплаћена средства за плате                                         | 3.202 | 3.439 | 1.602 | 100.554 | 107.764 | 2.911 | 2.133 | 2.326 | 2.655 | 9.163 | 3.242 | 9.412 | 1.437 | 249.840 |
| Износ утврђене неправилности код обрачуна плата                            | 65    | 35    | 27    | 2.886   | 4.927   | 472   | 669   | 950   | 760   | 332   | 51    |       | 924   | 12.098  |
| Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате                | 2%    | 1%    | 2%    | 3%      | 5%      | 16%   | 31%   | 41%   | 29%   | 4%    | 2%    |       | 64%   | 5%      |
| Једнократне линеарне исплате запосленима, супротно законским прописима     | -     | -     | -     | -       | -       | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -       |

\*Одлуком Владе Републике Србије 05 број 020-10136/2018 Скупштина општине Кула је распуштена и образоване је Привремени орган за обављање послова из надлежности Скупштине и извршних органа општине Кула. На дан 31. децембар 2018. године запослени су били председник и секретар Привременог органа.

### **3.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине)**

#### **Општинска управа**

**Кула у 2018. години је при исплати солидарне помоћи обрачунала и уплатила порез више у односу на пропис**

- **Општинска управа Кула** је при обрачуна и исплати солидарне помоћи за случај рођења детета, обрачунала и исплатила порез на зараде по стопи од 10%, иако је исплата социјалног давања исплаћена до износа који је по закону неопорезив.

#### **(Препорука број 7)**

Детаљни подаци садржани су у Прилогу IV овог извештаја.

### 3.5 Обрачун и исплата накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла

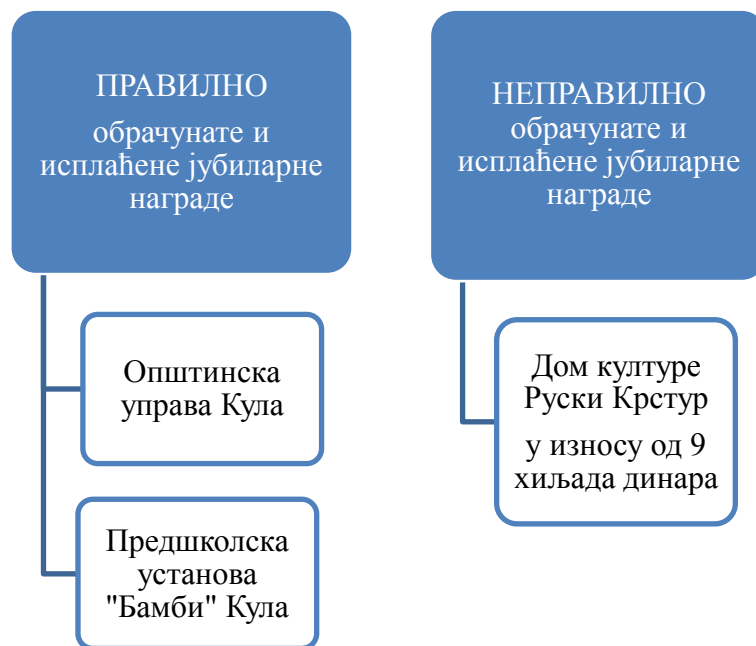
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула су у 2018. години вршили обрачун и исплату накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у складу са прописима



Ревизијом обрачуна и исплате накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у 2018. години, код Општинске управе Кула, Предшколске установе „Бамби“ Кула и Туристичке организације Кула нису утврђене неправилности.

### 3.6 Обрачун и исплата јубиларних награда

Индиректни корисник буџетских средстава - Дом културе Руски Крстур у 2018. години није исправно обрачунао и исплатио јубиларне награде



#### (Препорука број 8)

Детаљни подаци садржани су у Прилогу IV овог извештаја.

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кула да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације (Прилог II - Препорука број 1).

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава општине Кула да у случају остварења прихода из осталих извора финансирања подносе локалном органу управа за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације (Прилог II - Препорука број 2).

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да план јавних набавки, као и измене и допуне, објављују на Порталу јавних набавки (Прилог III - Препорука број 3).

### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кула да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке (Прилог III - Препорука број 4).

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кула да набавку добара, услуга и радова на које се примењује Закон о јавним набавкама, врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке (Прилог III - Препорука број 5).

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кула да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше правилном применом прописане основице и коефицијената утврђених у складу са прописима; да за директоре индиректних корисника именују лица која испуњавају законом прописане услове за обављање послова директора и да обрачун и исплату накнада за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадан дан и за коришћење годишњег одмора врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци. (Прилог IV – Препорука број 6).

### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кула да порез на социјална давања запосленима обрачунавају и исплаћују сагласно Закону о порезу на доходак грађана. (Прилог IV – Препорука број 7).

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Руски Крстур да обрачун и исплату јубиларне награде врше у складу са прописима. (Прилог IV – Препорука број 8).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Општина Кула 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

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

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 институције 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  
19. новембар 2019. године**

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019 . годину и Закључка број 400-1331/2019-04 од 31. маја 2019. године.

##### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилности пословања општине Кула, улица Лењина број 11, Кула, а односи се на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, 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 Кула се налази у Аутономној Покрајини Војводина, у Западно-бачком округу и заузима површину од 481 км<sup>2</sup>. Општину Кула чине седам насељених места: Кула, Сивац, Црвенка, Нова Црвенка, Липар, Крушчић и Руски Крстур. У општини је према попису из 2011. године живело 43101 становника. Према степену развијености јединица локалне самоуправе, општина Кула се налази у другој групи коју чини 34 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину)<sup>2</sup>. Привреда у општини се у највећој мери ослања на пољопривреду, јер располаже са 40000 ха најквалитетнијег пољопривредног земљишта.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне надлежности локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина општине има 37 одборника који се бирају на четири године. Скупштина општине Кула је, у 2018. години, одржала шест седница. Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и девет чланова Општинског већа које бира Скупштина општине. У 2018. години Општинско веће је одржало 35 седница.

Општинском управом као јединственим органом руководи начелник. За вршење послова у Општинској управи су образоване следеће организационе јединице: (1) Одељење за управу и опште послове, (2) Одељење за друштвене делатности, (3) Одељење за финансије и привреду, (4) Одељење за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове, (5) Одељење за инспекцијске послове, (6) Одељење за јавне набавке, (7) Одељење за инвестиције, заштиту животне средине и енергетски менаџмент, (8) Одељење за утврђивање и наплату изворних прихода општине Кула, (9) Служба Скупштине општине и Општинског већа, (10) Кабинет председника општине и (11) Канцеларија за локални економски развој.

На територији општине Кула налази се седам основних школа и то: (1) ОШ „Иса Бајић“ Кула, (2) ОШ „Петрефи бригада“ Кула, (3) ОШ „Вук Караџић“ Црвенка, (4) ОШ „20. октобар“ Сивац, (5) ОШ „Вељко Влаховић“ Крушчић, (6) ОШ „Никола Тесла“ Липар и (7) ОШ „Петро Кузмјак“ Руски Крстур и једна Школа за основно музичко образовање. Општина Кула има три средње школе: (1) Средња стручна школа Црвенка, (2) СТШ „Михајло Пупин“ Кула и (3) Средња економска школа Кула.

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 104/14

Општина Кула је образовала осам месних заједница и то: (1) Месна заједница Горњи Град, (2) Месна заједница Доњи Град, (3) Месна заједница Крушчић, (4) Месна заједница Нова Црвенка, (5) Месна заједница Црвенка, (6) Месна заједница Сивац, (7) Месна заједница Липар и (8) Месна заједница Руски Крстур.

Општина Кула је оснивач: (1) Предшколске установе „Бамби“ Кула, (2) Народне библиотеке Кула, (3) Културног центра Кула, (4) Дома културе Сивац, (5) Дома културе Црвенка, (6) Дома културе Руски Крстур, (7) Туристичке организације општине Кула и (8) Спортски центар Црвенка.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и са 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 Кула.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- Закон о раду,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- Закон о туризму,
- Закон о библиотечкој и информатичкој делатности,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година,
- Анекс посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица

локалне самоуправе Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,

- Интерна акта субјекта ревизије.

## **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула 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 Кула 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 директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
9. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кула вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

### **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

руководство како би смањило ризик од неправилности.

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

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

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

## **Прилог I – Мере предузете у поступку ревизије**

У поступку ревизије правилности пословања општине Кула у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину, за утврђене неправилности субјект ревизије предузео је следеће мере исправљања:

1. Директни корисници буџетских средстава су обрачун и исплату плате изабраним и постављеним лицима и запосленима за месец август 2019. године, извршили применом прописане нето основице.
2. Директни корисници буџетских средстава су почевши од обрачуна за месец август 2019. године, започели исправно обрачунавање накнаде плате за дане коришћења годишњег одмора, јер је накнада исплаћена у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.
3. Општинска управа је обрачун плате за месец август 2019. године извршила на основу листе присуства запослених, коју је оверио и потписао заменик начелника Општинске управе Кула.

## Прилог II – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

У поступку ревизије испитали смо обим преузетих обавеза буџетских корисника у односу на одобрене апропријације на дан 31. децембар 2018. године.

Закон о буџетском систему<sup>1</sup> (члан 54) и Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>2</sup> (члан 7) уређују одговорност, ограничења, поступак преузимања и начин измирења обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Обавезе које се преузимају, по правилу, морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Изузетно, преузимање обавеза преко одобрене апропријације се врши у случајевима: (1) капиталних улагања уколико су садржана у прегледу планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину и уколико је прибављена претходна сагласност надлежног извршног органа локалне власти; (2) расхода из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, уколико је уговор закључен на више година и обезбеђена су средства која доспевају у тој години уз претходно прибављену писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије и (3) расхода из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, у случају да је уговор закључен на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године неопходно је да модел уговора, односно закључени уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Приликом ревизије преузетих обавеза за плате, додатке и накнаде имали смо у виду инструкције Министарства финансија дате у Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину, којим се ограничава маса средстава за плате. На основу наведеног упутства локална власт у 2018. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2017. години, увећану за масу средстава за плате за број запослених максимално до броја утврђеног у Одлуци о максималном броју запослених за 2017. годину, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину<sup>3</sup>.

Табела број 1. Преглед преузетих неизмирених обавеза корисника буџетских средстава општине Кула на дан 31. децембар 2018. године

у динарима

| Р. бр. | Директни/индиректни буџетски корисници | Износ преузетих неизмирених обавеза на дан 31. децембар 2018. године |                           |
|--------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|        |                                        | Извор финансирања 01 – Приходи из буџета                             | Остали извори финансирања |
| 1      | 2                                      | 3                                                                    | 4                         |
| 1      | Скупштина општине                      | 480.258                                                              |                           |
| 2      | Председник општине                     | 64.527                                                               |                           |
| 3      | Општинска управа                       | 10.086.361                                                           |                           |

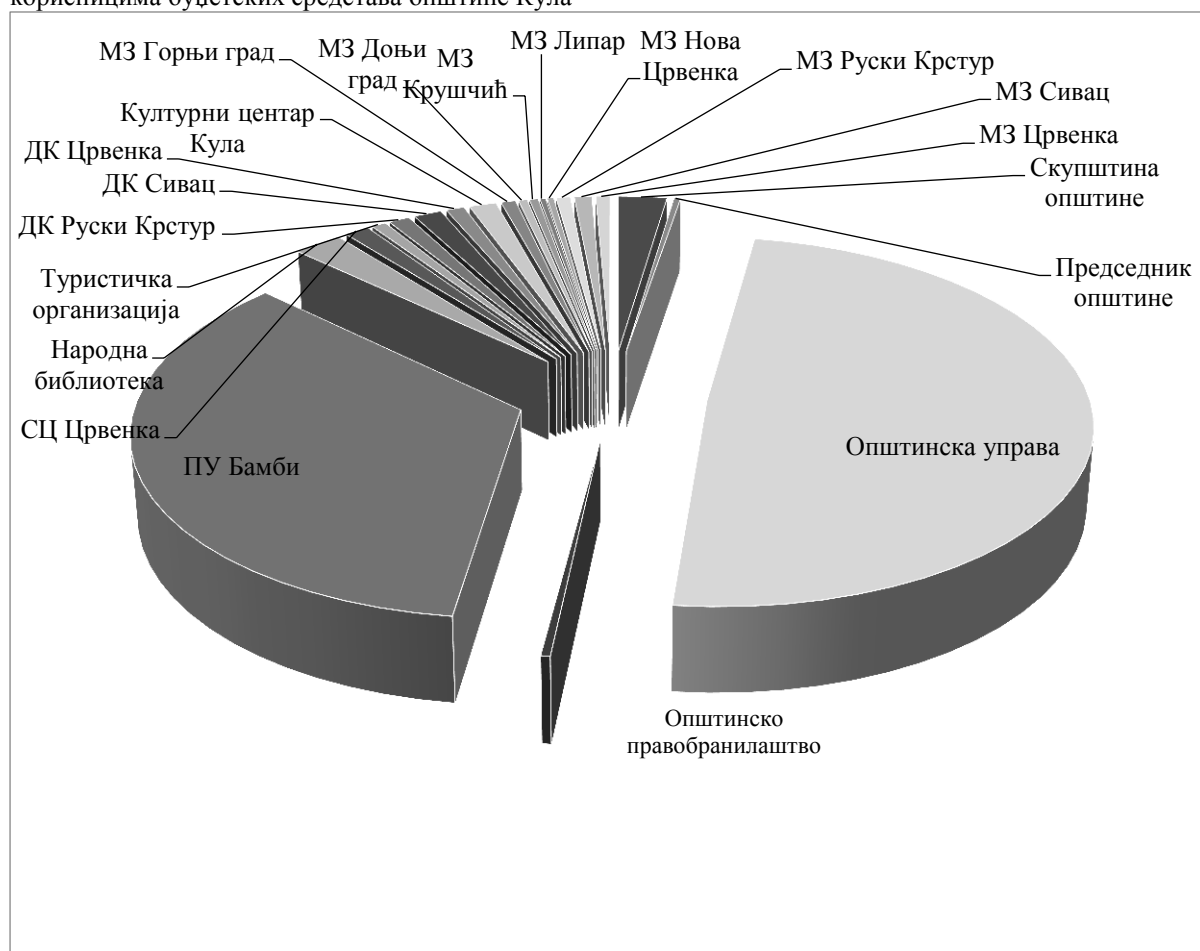
<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 99/16

|    |                                      |                   |                  |
|----|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| 4  | Општинско правобранилаштво           | 72.188            |                  |
| 5  | ПУ Бамби Кула                        | 7.172.862         | 2.550.815        |
| 6  | Народна библиотека Кула              | 478.497           |                  |
| 7  | Спортски центар Црвенка              | 244.816           |                  |
| 8  | Туристичка организација општине Кула | 143.140           |                  |
| 9  | Дом културе Руски Крстур             | 205.979           |                  |
| 10 | Дом културе Сивац                    | 274.517           |                  |
| 11 | Дом културе Црвенка                  | 179.711           |                  |
| 12 | Културни центар Кула                 | 266.041           |                  |
| 13 | Месна заједница Горњи град           | 144.000           |                  |
| 14 | Месна заједница Доњи град            | 87.000            |                  |
| 15 | Месна заједница Крушчић              | 85.409            |                  |
| 16 | Месна заједница Липар                | 56.265            |                  |
| 17 | Месна заједница Нова Црвенка         | 64.000            |                  |
| 18 | Месна заједница Руски Крстур         | 138.000           |                  |
| 19 | Месна заједница Сивац                | 171.000           |                  |
| 20 | Месна заједница Црвенка              | 138.924           |                  |
|    | <b>УКУПНО</b>                        | <b>20.553.495</b> | <b>2.550.815</b> |

Графикон број 1. Преглед укупно преузетих обавеза из прихода буџета (извор финансирања 01) по корисницима буџетских средстава општине Кула



## 1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из прихода буџета (извор финансирања 01)

### 1) Скупштина општине

Скупштина општине Кула је извршила расходе и издатке у укупном износу од 16.678.571 динара, што је 76% од укупно планираних расхода и издатака на размену Скупштине општине, из свих извора.

Табела број 2. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта                                                                                                | Програмска<br>активност<br>/пројекат | Укупна<br>апропријација | Извршење  | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене, а<br>неизвршене<br>обавезе на дан<br>31. децембар<br>2018. | Разлика   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1                                                                                                             | 2                                    | 3                       | 4         | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                              | 8 (5-6-7) |
| 411                                                                                                           | Функциони<br>сање<br>Скупштине       | 2.716.000               | 2.715.690 | 310                                  |                                 | 162.952                                                                        | -162.642  |
| 412                                                                                                           | Функциони<br>сање<br>Скупштине       | 490.000                 | 486.108   | 3.892                                |                                 | 27.946                                                                         | -24.054   |
| 423                                                                                                           | Функциони<br>сање<br>Скупштине       | 2.620.000               | 2.107.692 | 512.308                              | 408.000                         | 376.557                                                                        | -272.249  |
| 465                                                                                                           | Функциони<br>сање<br>Скупштине       | 435.000                 | 412.726   | 22.274                               |                                 | 43.587                                                                         | -21.313   |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања<br>приходи из буџета (01): |                                      |                         |           |                                      |                                 |                                                                                | -480.258  |

У табели је приказан износ преузетих обавеза Скупштине општине Кула изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор финансирања 01) на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 480.258 динара. Износ од 208.009 динара односи се на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за председника и секретара Привременог органа општине Кула за месец децембар 2018. године. Обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 272.249 динара, преузете су супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему, а односе се на накнаде члановима Привременог органа општине Кула за месец децембар 2018. године које су евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

### 2) Председник општине

Са раздела Председника општине Кула су извршени расходи и издаци у укупном износу од 12.036.605 динара, што је 86% од укупно планираних расхода и издатака на овом размену, из извора финансирања 01.

Табела број 3. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта | Програмска<br>активност<br>/пројекат | Укупна<br>апропријација | Извршење  | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика   |
|----------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1              | 2                                    | 3                       | 4         | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                    | 8 (5-6-7) |
| 411            | Функционисање<br>извршних органа     | 2.917.000               | 2.916.743 | 257                                  |                                 | 51.041                                                                               | -50.784   |
| 412            | Функционисање<br>извршних органа     | 523.000                 | 522.097   | 903                                  |                                 | 8.754                                                                                | -7.851    |

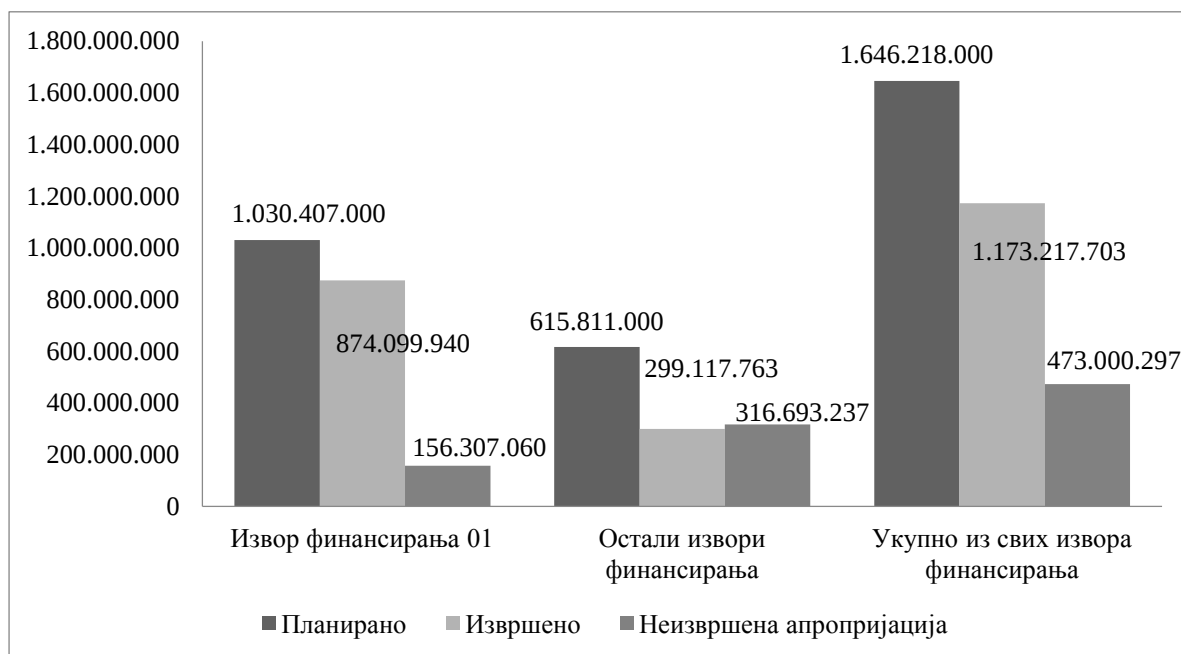
|     |                                                                                                            |         |         |       |  |        |         |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------|--|--------|---------|
| 465 | Функционисање извршних органа                                                                              | 373.000 | 365.188 | 7.812 |  | 13.704 | -5.892  |
|     | Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |         |         |       |  |        | -64.527 |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) на размену Председника општине Кула на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 64.527 динара, који се односи на накнаду плате за месец децембар 2018. године, функционерима по престанку функције (председнику општине и заменику председника општине) у складу са чланом 14. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.<sup>4</sup>

### 3) Општинска управа

Општинска управа општине Кула је извршила расходе и издатке у укупном износу од 1.173.217.703 динара, што је 71% од укупно планираних расхода и издатака на размену Општинске управе општине Кула, из свих извора.

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



Табела број 4. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из извора финансирања 01 у динарима

| Група конта | Програмска активност /пројекат   | Укупна апропријација | Извршење   | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31. децембар 2018. | Разлика    |
|-------------|----------------------------------|----------------------|------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------|
| 1           | 2                                | 3                    | 4          | 5 (3-4)                        | 6                         | 7                                                               | 8 (5-6-7)  |
| 411         | Функционисање локалне самоуправе | 85.635.000           | 85.021.736 | 613.264                        |                           | 3.991.337                                                       | -3.378.073 |
| 412         | Функционисање локалне самоуправе | 15.532.000           | 15.532.000 | 0                              |                           | 682.974                                                         | -682.974   |

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 21/06,113/17, 95/18 и 113/17 – др. закон

|                                                                                                            |                                          |            |            |            |           |           |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|---------------------|
| 465                                                                                                        | Функционисање локалне самоуправе         | 12.492.000 | 12.022.674 | 469.326    |           | 1.080.794 | <b>-611.468</b>     |
| 421                                                                                                        | Управљање/одржавање јавним осветљењем    | 31.000.000 | 28.121.740 | 2.878.260  | 2.965.633 |           | <b>-87.373</b>      |
| 485                                                                                                        | Зоохигијена                              | 14.000.000 | 12.367.891 | 1.632.109  | 2.207.900 |           | <b>-575.791</b>     |
| 423                                                                                                        | ИПА пројекат прекограничне сарадње       | 768.000    | 2.895.002  | -2.127.002 |           |           | <b>-2.127.002</b>   |
| 512                                                                                                        | ИПА пројекат прекограничне сарадње       | 462.000    | 2.885.680  | -2.423.680 |           |           | <b>-2.423.680</b>   |
| 472                                                                                                        | Једнократне помоћи и други облици помоћи | 40.000     | 240.000    | -200.000   |           |           | <b>-200.000</b>     |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |                                          |            |            |            |           |           | <b>- 10.086.361</b> |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Општинске управе општине Кула на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 10.086.361 динара. Од укупно наведеног износа 4.672.515 динара се односи на плате, додатке, накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године, а износ од 87.373 динара се односи на рачуне за електричну енергију за децембар 2018. године.

Општина Кула је у оквиру ИПА пројекта прекограничне сарадње у 2017. години, потписала споразум са општином Калоча из Републике Мађарске за реализацију пројекта HUSBR/1602/32/0115 „*Старе навике у новом руху: Користити заједничко културно наслеђе као извор економског развоја*“<sup>5</sup>. Вредност пројекта у делу који се односи на Општину Кула износи 83.689 евра, од чега, према уговору, 85% средстава обезбеђује Европска унија, а остатак од 15% обезбеђује општина Кула. Европска унија је 20. јуна 2018. године уплатила аванс по овом пројекту у износу од 10.675 евра. Сагласно уговору остатак средстава који се утроши за реализацију пројекта се накнадно рефундира општини, након поднетог и одобреног захтева за рефундацију. Општина Кула је започела реализацију пројекта 1. јуна 2018. године, а завршетак пројекта је планиран за 30. септембар 2018. године. Према образложењу одговорних лица, обавеза општина учесница у пројекту, је да Министарству финансија шаљу извештаје о реализацији пројекта уз приложену документацију на свака четири месеца. По добијеном одобрењу Министарства, захтев даље одобрава Заједнички секретаријат из Будимпеште, а затим се врши рефундација средстава на рачун буџета општине.

Како је приказано у наредној табели, Општина Кула је средства за финансирање ИПА пројекта прекограничне сарадње планирала и извршавала у оквиру програмске активности 1501-ПЗ, на групи конта:

(1) 423000 - на извору финансирања 01 планирано 768.000 динара, извршено 2.895.002 динара и на извору финансирања 06 – планирано 4.352.000 динара, извршено 1.252.466 динара;

(2) 512000 - на извору финансирања 01 планирано 462.000 динара, извршено 2.885.680 динара и на извору финансирања 06 – планирано 2.618.000 динара, а извршења није било.

<sup>5</sup> У оригиналу: HUSBR/1602/32/0115 *Old habits in a new guise: Using common cultural heritage as an economic development source*

Табела број 5. Реализација ИПА пројекта у оквиру програма 1501-ПЗ по изворима финансирања у динарима

| Група<br>конта | Програмска<br>активност<br>/пројекат      | Извор<br>финансирања         | Укупна<br>апроприја<br>ција | Извршење  | Износ<br>неизвршене<br>апропријаци<br>је | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе<br>на дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика    |
|----------------|-------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------|------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1              | 2                                         | 3                            | 4                           | 5         | 6(4-5)                                   | 7                               | 8                                                                                    | 9 (6-7-8)  |
| 423            | ИПА пројекат<br>прокограничн<br>е сарадње | извор<br>финансирања<br>01   | 768.000                     | 2.895.002 | -2.127.002                               |                                 |                                                                                      | -2.127.002 |
| 423            | ИПА пројекат<br>прокограничн<br>е сарадње | остали извори<br>финансирања | 4.352.000                   | 1.252.466 | 3.099.534                                |                                 |                                                                                      | 3.099.534  |
| 512            | ИПА пројекат<br>прокограничн<br>е сарадње | извор<br>финансирања<br>01   | 462.000                     | 2.885.680 | -2.423.680                               |                                 |                                                                                      | -2.423.680 |
| 512            | ИПА пројекат<br>прокограничн<br>е сарадње | остали извори<br>финансирања | 2.618.000                   | 0         | 2.618.000                                |                                 |                                                                                      | 2.618.000  |
|                | УКУПНО                                    |                              | 8.192.000                   | 7.033.148 | 1.667.852                                |                                 |                                                                                      | 1.667.852  |

Општинска управа је извршила финансирање пројектних активности по наведеном ИПА пројекту, из извора финансирања 01 (приходи из буџета) и поднела захтев за рефундацију извршених расхода и издатака након свака четири месеца. На основу извештаја општине Кула за I период од 1. јуна до 30. септембра 2018. године средства су одобрена и пренета на рачун буџета општине Кула 2. априла 2019. године у износу од 28.372,83 евра, а за II период 1. октобра 2018. године до 31. јануара 2019. године средства су одобрена, али за време трајања ревизије нису пренета у буџет општине Кула. Средства која су планирана на извору финансирања 06 – Донације од међународних заједница, за рефундацију расхода и издатака по ИПА пројекту, нису остварена до краја 2018. године.

Укупан износ планиране апропријације за реализацију ИПА пројекта из свих извора, није премашен.

Укупан износ извршених и преузетих обавеза супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему је 775.791 динара. Наведени износ односи се на: (1) групу конта 472000 – 200.000 динара по основу извршених расхода за накнаде из буџета за становање и живот и (2) групу конта 485000 – 575.791 динара на основу преузетих обавеза по решењима којим се одобравају средства ЈКП „Комуналац“ Кула на име накнаде нематеријалне штете и трошкова судских поступака.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Кула да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.*

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

Општинско правобранилаштво општине Кула је извршило расходе и издатке из извора финансирања 01 у износу од 2.042.589 динара, што је 98% од укупно планираних расхода и издатака на разделу Општинског правобранилаштва.

Табела број 6. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта                                                                                                | Програмска<br>активност<br>/пројекат | Укупна<br>апропријација | Извршење  | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1                                                                                                             | 2                                    | 3                       | 4         | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                    | 8 (5-6-7) |
| 411                                                                                                           | Општинско<br>правобранилаштво        | 1.359.000               | 1.358.951 | 49                                   |                                 | 55.603                                                                               | -55.554   |
| 412                                                                                                           | Општинско<br>правобранилаштво        | 244.000                 | 243.252   | 748                                  |                                 | 9.536                                                                                | -8.788    |
| 465                                                                                                           | Општинско<br>правобранилаштво        | 181.000                 | 173.944   | 7.056                                |                                 | 14.902                                                                               | -7.846    |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања<br>приходи из буџета (01): |                                      |                         |           |                                      |                                 |                                                                                      | -72.188   |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Општинског правобранилаштва на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 72.188 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

## 5) Предшколска установа „Бамби“ Кула

Предшколска установа „Бамби“ Кула је извршила расходе и издатке у износу од 159.033.911 динара, што је 97% укупно планираних расхода и издатака Предшколске установе, из свих извора.

Табела број 7. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта | Програмска<br>активност<br>/пројекат                                        | Укупна<br>апропријација | Извршење   | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика    |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1              | 2                                                                           | 3                       | 4          | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                    | 8 (5-6-7)  |
| 411            | Функционисање и<br>остваривање<br>предшколског<br>васпитања и<br>образовања | 91.407.000              | 91.406.395 | 605                                  |                                 | 5.035.361                                                                            | -5.034.756 |
| 412            | Функционисање и<br>остваривање<br>предшколског<br>васпитања и<br>образовања | 16.397.000              | 16.358.056 | 38.944                               |                                 | 863.569                                                                              | -824.625   |
| 415            | Функционисање и<br>остваривање<br>предшколског<br>васпитања и<br>образовања | 1.471.000               | 1.471.000  |                                      |                                 | 120.535                                                                              | -120.535   |
| 421            | Функционисање и<br>остваривање                                              | 9.463.000               | 8.112.292  | 1.350.708                            | 1.796.608                       |                                                                                      | -445.900   |

|     |                                                                                                               |            |            |   |  |         |            |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|---|--|---------|------------|
|     | предшколског<br>васпитања и<br>образовања                                                                     |            |            |   |  |         |            |
| 465 | Функционисање и<br>остваривање<br>предшколског<br>васпитања и<br>образовања                                   | 11.285.000 | 11.285.000 | 0 |  | 747.056 | -746.056   |
|     | Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања<br>приходи из буџета (01): |            |            |   |  |         | -7.172.862 |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Предшколске установе „Бамби“ Кула на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 7.172.943 динара, од чега се 6.727.043 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца и накнаду трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за месец децембар 2018. године, а износ од 445.900 динара на расходе за лож уље по основу рачуна добављача НИС а.д. Нови Сад из децембра 2018. године.

#### **6) Народна библиотека Кула**

Народна библиотека је извршила расходе и издатке у износу од 16.825.733 динара, што је 95% укупно планираних расхода и издатака Народне библиотеке, из извора финансирања 01.

Табела број 8. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта | Програмска<br>активност<br>/пројекат                                                                          | Укупна<br>апропријација | Извршење  | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика   |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1              | 2                                                                                                             | 3                       | 4         | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                    | 8 (5-6-7) |
| 411            | Функционисање<br>локалних<br>установа<br>културе                                                              | 7.784.000               | 7.782.806 | 1.194                                | 368.832                         |                                                                                      | -367.638  |
| 412            | Функционисање<br>локалних<br>установа<br>културе                                                              | 1.381.000               | 1.380.318 | 682                                  | 60.463                          |                                                                                      | -59.781   |
| 415            | Функционисање<br>локалних<br>установа<br>културе                                                              | 140.000                 | 129.863   | 10.137                               | 17.621                          |                                                                                      | -7.484    |
| 465            | Функционисање<br>локалних<br>установа<br>културе                                                              | 961.000                 | 959.619   | 1.381                                | 44.975                          |                                                                                      | -43.594   |
|                | Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из<br>буџета (01): |                         |           |                                      |                                 |                                                                                      | -478.497  |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Народне библиотеке Кула на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 478.497 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца и

накнаду трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за месец децембар 2018. године.

## 7) Спортски центар Црвенка

Спортски центар Црвенка је извршио расходе и издатке у износу од 7.581.250 динара, што је 80% укупно планираних расхода и издатака Спортског центра, из извора финансирања 01.

Табела број 9. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта | Програмска<br>активност<br>/пројекат                                                                       | Укупна<br>апропријација | Извршење  | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика   |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1              | 2                                                                                                          | 3                       | 4         | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                    | 8 (5-6-7) |
| 411            | Функционисање<br>локалних<br>установа<br>културе                                                           | 2.784.000               | 2.750.000 | 34.000                               |                                 | 238.218                                                                              | -204.218  |
| 412            | Функционисање<br>локалних<br>установа<br>културе                                                           | 499.000                 | 492.000   | 7.000                                |                                 | 40.854                                                                               | -33.854   |
| 465            | Функционисање<br>локалних<br>установа<br>културе                                                           | 94.000                  | 93.000    | 1.000                                |                                 | 7.744                                                                                | -6.744    |
|                | Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |                         |           |                                      |                                 |                                                                                      | -244.816  |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Спортског центра Црвенка на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 244.816 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

## 8) Туристичка организација општине Кула

Туристичка организација општине Кула је извршила расходе и издатке у износу од 8.941.212 динара, што је 90% укупно планираних расхода и издатака Туристичке организације, из свих извора.

Табела број 10. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта | Програмска<br>активност<br>/пројекат | Укупна<br>апропријација | Извршење  | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене, а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика   |
|----------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1              | 2                                    | 3                       | 4         | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                 | 8 (5-6-7) |
| 411            | Промоција<br>туристичке              | 1.219.000               | 1.219.000 | 0                                    |                                 | 110.307                                                                           | -110.307  |

|     |                                                                                                            |         |         |       |  |        |                 |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------|--|--------|-----------------|
|     | понуде                                                                                                     |         |         |       |  |        |                 |
| 412 | Промоција туристичке понуде                                                                                | 219.000 | 218.000 | 1.000 |  | 18.918 | <b>-17.918</b>  |
| 465 | Промоција туристичке понуде                                                                                | 166.000 | 166.000 | 0     |  | 14.915 | <b>-14.915</b>  |
|     | Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |         |         |       |  |        | <b>-143.140</b> |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Туристичке организације општине Кула, на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 143.140 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

### 9) Дом културе Руски Крстур

Дом културе Руски Крстур је извршио расходе и издатке у износу од 9.346.521 динар, што је 98% укупно планираних расхода и издатака Дома културе Руски Крстур, из свих извора.

Табела број 11. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

| у динарима     |                                                                                                            |                         |           |                                      |                                 |                                                                                      |                 |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Група<br>конта | Програмска<br>активност<br>/пројекат                                                                       | Укупна<br>апропријација | Извршење  | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика         |
| 1              | 2                                                                                                          | 3                       | 4         | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                    | 8 (5-6-7)       |
| 411            | Функционисање локалних установа културе                                                                    | 1.988.000               | 1.981.000 | 7.000                                | 170.462                         |                                                                                      | <b>-163.462</b> |
| 412            | Функционисање локалних установа културе                                                                    | 347.000                 | 345.000   | 2.000                                | 29.228                          |                                                                                      | <b>-27.228</b>  |
| 465            | Функционисање локалних установа културе                                                                    | 180.000                 | 180.000   | 0                                    | 15.289                          |                                                                                      | <b>-15.289</b>  |
|                | Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |                         |           |                                      |                                 |                                                                                      | <b>-205.979</b> |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Дома културе Руски Крстур, на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 205.979 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

### 10) Дом културе Сивац

Дом културе Сивац је извршио расходе и издатке у износу од 7.093.118 динара, што је 88% укупно планираних расхода и издатака Дома културе Сивац, из свих извора.

Табела број 12. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта | Програмска<br>активност<br>/пројекат                                                                          | Укупна<br>апропријација | Извршење  | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика   |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1              | 2                                                                                                             | 3                       | 4         | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                    | 8 (5-6-7) |
| 411            | Функционисање<br>локалних<br>установа<br>културе                                                              | 2.276.000               | 2.262.442 | 13.558                               | 195.746                         |                                                                                      | -182.188  |
| 412            | Функционисање<br>локалних<br>установа<br>културе                                                              | 395.000                 | 392.562   | 2.438                                | 33.570                          |                                                                                      | -31.132   |
| 421            | Функционисање<br>локалних<br>установа<br>културе                                                              | 1.300.000               | 1.295.720 | 4.280                                | 17.233                          |                                                                                      | -12.953   |
| 422            | Функционисање<br>локалних<br>установа<br>културе                                                              | 602.000                 | 592.800   | 9.200                                | 42.500                          |                                                                                      | -33.300   |
| 465            | Функционисање<br>локалних<br>установа<br>културе                                                              | 178.000                 | 177.757   | 243                                  | 15.187                          |                                                                                      | -14.944   |
|                | Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из<br>буџета (01): |                         |           |                                      |                                 |                                                                                      | -274.517  |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Дома културе Сивац на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 274.517 динара, од чега се износ од 228.264 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године, а износ од 12.953 динара се односи на рачуне за електричну енергију за децембар 2018. године. Обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 33.300 динара, преузете су супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему, а односе се на трошкове путовања које су евидентирани на групи конта 422000 – Трошкови путовања.

*Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Сивац општине Кула да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.*

#### 11) Дом културе Црвенка

Дом културе Црвенка је извршио расходе и издатке у износу од 5.730.881 динара, што је 91% укупно планираних расхода и издатака Дома културе Црвенка, из свих извора.

Табела број 13. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта | Програмска<br>активност<br>/пројекат | Укупна<br>апропријација | Извршење | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика |
|----------------|--------------------------------------|-------------------------|----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|----------------|--------------------------------------|-------------------------|----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------|

| 1                                                                                                          | 2                                       | 3         | 4         | 5 (3-4) | 6 | 7       | 8 (5-6-7)       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------|-----------|---------|---|---------|-----------------|
| 411                                                                                                        | Функционисање локалних установа културе | 1.833.000 | 1.818.413 | 14.587  |   | 157.951 | <b>-143.364</b> |
| 412                                                                                                        | Функционисање локалних установа културе | 318.000   | 315.437   | 2.563   |   | 27.088  | <b>-24.525</b>  |
| 465                                                                                                        | Функционисање локалних установа културе | 123.000   | 122.970   | 30      |   | 11.852  | <b>-11.822</b>  |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |                                         |           |           |         |   |         | <b>-179.711</b> |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Дома културе Црвенка на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 179.711 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

### 12) Културни центар Кула

Културни центар Кула је извршио расходе и издатке у износу од 8.150.993 динара, што је 90% укупно планираних расхода и издатака Културног центра, из извора финансирања 01.

Табела број 14. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

| у динарима                                                                                                 |                                         |                         |           |                                      |                                 |                                                                                      |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Група<br>конта                                                                                             | Програмска<br>активност<br>/пројекат    | Укупна<br>апропријација | Извршење  | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика         |
| 1                                                                                                          | 2                                       | 3                       | 4         | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                    | 8 (5-6-7)       |
| 411                                                                                                        | Функционисање локалних установа културе | 2.493.000               | 2.478.826 | 14.174                               | 214.507                         |                                                                                      | <b>-200.334</b> |
| 412                                                                                                        | Функционисање локалних установа културе | 435.000                 | 432.117   | 2.883                                | 36.788                          |                                                                                      | <b>-33.905</b>  |
| 465                                                                                                        | Функционисање локалних установа културе | 198.000                 | 197.370   | 630                                  | 16.788                          |                                                                                      | <b>-16.158</b>  |
| 482                                                                                                        | Функционисање локалних установа културе | 30.000                  | 30.000    | 0                                    | 15.644                          |                                                                                      | <b>-15.644</b>  |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |                                         |                         |           |                                      |                                 |                                                                                      | <b>-266.041</b> |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Културног центра Кула на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 266.041 динара, од чега се 250.397 динара односи на

плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

Обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 15.644 динара, преузете су супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему, а односе се на накнаде за јавно саопштавање музичких дела евидентираних на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

*Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Кула да обавезе преузимају највише до износа одобрених апропријација.*

### 13) Месна заједница Горњи град

Месна заједница Горњи град је извршила расходе и издатке у износу од 4.782.839 динара, што је 76% укупно планираних расхода и издатака Месне заједнице Горњи град, из извора финансирања 01.

Табела број 15. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група конта                                                                                                | Програмска активност /пројекат | Укупна апропријација | Извршење  | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31. децембар 2018. | Разлика   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| 1                                                                                                          | 2                              | 3                    | 4         | 5 (3-4)                        | 6                         | 7                                                               | 8 (5-6-7) |
| 411                                                                                                        | Функционисање месних заједница | 1.361.000            | 1.361.000 | 0                              |                           | 111.000                                                         | -111.000  |
| 412                                                                                                        | Функционисање месних заједница | 244.000              | 244.000   | 0                              |                           | 19.000                                                          | -19.000   |
| 465                                                                                                        | Функционисање месних заједница | 184.000              | 183.000   | 1.000                          |                           | 15.000                                                          | -14.000   |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |                                |                      |           |                                |                           |                                                                 | -144.000  |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор финансирања 01) Месне заједнице Горњи град на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 144.000 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

### 14) Месна заједница Доњи град

Месна заједница Доњи град је извршила расходе и издатке у износу од 2.111.464 динара, што је 96% укупно планираних расхода и издатака Месне заједнице Доњи град, из извора финансирања 01.

Табела број 16. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31. | Разлика |
|-------------|--------------------------------|----------------------|----------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------|---------|
|-------------|--------------------------------|----------------------|----------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------|---------|

|                                                                                                            |                                |         |         |         |   | децембар<br>2018. |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------|---------|---------|---|-------------------|----------------|
| 1                                                                                                          | 2                              | 3       | 4       | 5 (3-4) | 6 | 7                 | 8 (5-6-7)      |
| 411                                                                                                        | Функционисање месних заједница | 818.000 | 817.000 | 1.000   |   | 68.000            | <b>-67.000</b> |
| 412                                                                                                        | Функционисање месних заједница | 147.000 | 146.000 | 1.000   |   | 12.000            | <b>-11.000</b> |
| 465                                                                                                        | Функционисање месних заједница | 101.000 | 101.000 | 0       |   | 9.000             | <b>-9.000</b>  |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |                                |         |         |         |   |                   | <b>-87.000</b> |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Месне заједнице Доњи град на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 87.000 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

### 15) Месна заједница Крушчић

Месна заједница Крушчић је извршила расходе и издатке у износу од 3.583.124 динара, што је 88% укупно планираних расхода и издатака Месне заједнице Крушчић, из свих извора.

Табела број 17. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта                                                                                             | Програмска<br>активност<br>/пројекат | Укупна<br>апропријација | Извршење | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1                                                                                                          | 2                                    | 3                       | 4        | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                    | 8 (5-6-7)      |
| 411                                                                                                        | Функционисање месних заједница       | 795.000                 | 794.222  | 778                                  |                                 | 66.418                                                                               | <b>-65.640</b> |
| 412                                                                                                        | Функционисање месних заједница       | 142.000                 | 142.174  | -174                                 |                                 | 11.391                                                                               | <b>-11.565</b> |
| 465                                                                                                        | Функционисање месних заједница       | 108.000                 | 107.280  | 720                                  |                                 | 8.924                                                                                | <b>-8.204</b>  |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |                                      |                         |          |                                      |                                 |                                                                                      | <b>-85.409</b> |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Месне заједнице Крушчић на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 85.409 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

### 16) Месна заједница Липар

Месна заједница Липар је извршила расходе и издатке у износу од 3.356.947 динара, што је 92% укупно планираних расхода и издатака Месне заједнице Липар, из свих извора.

Табела број 18. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта                                                                                             | Програмска<br>активност<br>/пројекат | Укупна<br>апропријација | Извршење | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018.. | Разлика   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1                                                                                                          | 2                                    | 3                       | 4        | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                     | 8 (5-6-7) |
| 411                                                                                                        | Функционисање<br>месних<br>заједница | 526.000                 | 526.000  | 0                                    |                                 | 43.780                                                                                | -43.780   |
| 412                                                                                                        | Функционисање<br>месних<br>заједница | 95.000                  | 94.000   | 1.000                                |                                 | 7.508                                                                                 | -6.508    |
| 465                                                                                                        | Функционисање<br>месних<br>заједница | 72.000                  | 72.000   | 0                                    |                                 | 5.977                                                                                 | -5.977    |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |                                      |                         |          |                                      |                                 |                                                                                       | -56.265   |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Месне заједнице Липар на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 56.265 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

### 17) Месна заједница Нова Црвенка

Месна заједница Нова Црвенка је извршила расходе и издатке у износу од 2.024.300 динара, што је 94% укупно планираних расхода и издатака Месне заједнице Нова Црвенка, из извора финансирања 01.

Табела број 19. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта                                                                                             | Програмска<br>активност<br>/пројекат | Укупна<br>апропријација | Извршење | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1                                                                                                          | 2                                    | 3                       | 4        | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                    | 8 (5-6-7) |
| 411                                                                                                        | Функционисање<br>месних<br>заједница | 554.000                 | 551.000  | 3.000                                |                                 | 50.000                                                                               | -47.000   |
| 412                                                                                                        | Функционисање<br>месних<br>заједница | 99.000                  | 98.000   | 1.000                                |                                 | 8.000                                                                                | -7.000    |
| 465                                                                                                        | Функционисање<br>месних<br>заједница | 68.000                  | 71.000   | -3.000                               |                                 | 7.000                                                                                | -10.000   |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |                                      |                         |          |                                      |                                 |                                                                                      | -64.000   |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Месне заједнице Нова Црвенка на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 64.000 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

### 18) Месна заједница Руски Крстур

Месна заједница Руски Крстур је извршила расходе и издатке у износу од 4.122.814 динара, што је 76% укупно планираних расхода и издатака Месне заједнице Руски Крстур, из свих извора.

Табела број 20. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта                                                                                             | Програмска<br>активност<br>/пројекат | Укупна<br>апропријација | Извршење  | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1                                                                                                          | 2                                    | 3                       | 4         | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                    | 8 (5-6-7) |
| 411                                                                                                        | Функционисање<br>месних<br>заједница | 1.173.000               | 1.173.000 | 0                                    |                                 | 106.000                                                                              | -106.000  |
| 412                                                                                                        | Функционисање<br>месних<br>заједница | 210.000                 | 210.000   | 0                                    |                                 | 18.000                                                                               | -18.000   |
| 465                                                                                                        | Функционисање<br>месних<br>заједница | 159.000                 | 159.000   | 0                                    |                                 | 14.000                                                                               | -14.000   |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |                                      |                         |           |                                      |                                 |                                                                                      | -138.000  |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Месне заједнице Руски Крстур на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 138.000 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

### 19) Месна заједница Сивац

Месна заједница Сивац је извршила расходе и издатке у износу од 8.766.800 динара, што је 86% укупно планираних расхода и издатака Месне заједнице Сивац, из свих извора.

Табела број 21. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта | Програмска<br>активност<br>/пројекат | Укупна<br>апропријација | Извршење | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика   |
|----------------|--------------------------------------|-------------------------|----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1              | 2                                    | 3                       | 4        | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                    | 8 (5-6-7) |

|                                                                                                            |                                |           |           |        |  |         |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------|-----------|--------|--|---------|-----------------|
| 411                                                                                                        | Функционисање месних заједница | 1.635.000 | 1.634.000 | 1.000  |  | 147.000 | <b>-146.000</b> |
| 412                                                                                                        | Функционисање месних заједница | 293.000   | 292.000   | 1.000  |  | 25.000  | <b>-24.000</b>  |
| 465                                                                                                        | Функционисање месних заједница | 158.000   | 146.000   | 12.000 |  | 13.000  | <b>-1.000</b>   |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |                                |           |           |        |  |         | <b>-171.000</b> |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Месне заједнице Сивац на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 171.000 динара, који се односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

## 20) Месна заједница Црвенка

Месна заједница Црвенка је извршила расходе и издатке у износу од 7.527.781 динара, што је 98% укупно планираних расхода и издатака Месне заједнице Црвенка, из извора финансирања 01.

Табела број 22. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (извор финансирања 01)

у динарима

| Група<br>конта                                                                                             | Програмска<br>активност<br>/пројекат | Укупна<br>апропријација | Извршење  | Износ<br>неизвршене<br>апропријације | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене,<br>а<br>неизвршене<br>обавезе на<br>дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1                                                                                                          | 2                                    | 3                       | 4         | 5 (3-4)                              | 6                               | 7                                                                                    | 8 (5-6-7)       |
| 411                                                                                                        | Функционисање месних заједница       | 1.127.000               | 1.127.000 | 0                                    |                                 | 98.509                                                                               | <b>-98.509</b>  |
| 412                                                                                                        | Функционисање месних заједница       | 202.000                 | 202.000   | 0                                    |                                 | 16.894                                                                               | <b>-16.894</b>  |
| 423                                                                                                        | Функционисање месних заједница       | 1.590.000               | 1.586.000 | 4.000                                |                                 | 18.195                                                                               | <b>-14.195</b>  |
| 465                                                                                                        | Функционисање месних заједница       | 126.000                 | 125.000   | 1.000                                |                                 | 10.325                                                                               | <b>-9.325</b>   |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |                                      |                         |           |                                      |                                 |                                                                                      | <b>-138.924</b> |

У табели је приказан износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације из прихода из буџета (извор финансирања 01) Месне заједнице Црвенка на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 138.924 динара, од чега се 124.729 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

Обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 14.195 динара, преузете су супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за накнаду председнику Савета месне заједнице за децембар 2018. године која је евидентирана на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

## Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Кула да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.

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

У поступку ревизије смо ревидирали одобрене апропријације у односу на извршене апропријације и преузете, а неизмирене обавезе из осталих извора код следећег индиректног буџетског корисника:

### 1) Предшколска установа „Бамби“ Кула

Чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему је утврђено да се апропријације из осталих извора могу мењати без ограничења, с тим што корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора финансирања 01.

Табела број 23. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација (остали извори)

у динарима

| Група<br>конта                                                                                 | Програмска<br>активност<br>/пројекат                            | Извор<br>финанси<br>рања | Укуп<br>на<br>апроприја<br>ција | Изврше<br>ње | Износ<br>неизвршене<br>апропријаци<br>је | Износ<br>обавеза по<br>рачунима | Износ<br>уговорене<br>а<br>неизвршене<br>обавезе<br>на дан 31.<br>децембар<br>2018. | Разлика    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------|------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1                                                                                              | 2                                                               | 3                        | 4                               | 5            | 6(4-5)                                   | 7                               | 8                                                                                   | 9(6-7-8)   |
| 414                                                                                            | Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања | 07                       | 763.000                         | 667.706      | 95.294                                   |                                 | 1.303.430                                                                           | -1.208.136 |
| 421                                                                                            | Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања | 16                       | 2.220.000                       | 2.457.157    | -237.157                                 |                                 |                                                                                     | -237.157   |
| 422                                                                                            | Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања | 07                       | 220.000                         | 237.203      | -17.203                                  |                                 |                                                                                     | -17.203    |
| 423                                                                                            | Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања | 16                       | 950.000                         | 1.492.731    | -542.731                                 |                                 |                                                                                     | -542.731   |
| 426                                                                                            | Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања | 07,16                    | 8.040.000                       | 8.585.588    | -545.588                                 |                                 |                                                                                     | -545.588   |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из из осталих извора финансирања: |                                                                 |                          |                                 |              |                                          |                                 |                                                                                     | -2.550.815 |

У табели је приказан износ преузетих обавеза преко одобрене апропријације из осталих извора финансирања Предшколске установе „Бамби“ Кула на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 2.550.185 динара. Од укупног износа преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације износ од 1.208.136 динара односи на укалкулирано

боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2018. године и породилско боловање за месец децембар 2018. године.

Извршени су расходи више од износа одобрене апропријације и то у износу од :

- 237.157 динара (извор финансирања 16 – Родитељски динар за ваннаставне активности) на групи конта 421000 – Стални трошкови и односе се на расходе по рачунима за осигурање,
- 17.203 динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања и односе се на трошкове превоза у оквиру редовног рада за месец децембар 2018. године исплаћене дана 31. децембар 2018. године,
- 542.731 динара (извор финансирања 16 – Родитељски динар за ваннаставне активности) на групи конта 423000 – Услуге по уговору односи се на расходе по рачуну туристичке агенције,
- 545.588 динара на групи конта 426000 – Материјал односи се на набављени материјал за одржавање хигијене и угоститељство (од чега је 499.588 динара из извора финансирања 07 - Трансфери од других нивоа власти, 46.000 динара из извора финансирања 16 - Родитељски динар за ваннаставне активности).

Индиректни корисник буџетских средстава Предшколска установа „Бамби“ Кула је Одељењу за финансије и привреду Општине Кула, у складу са чланом 61. став 8. Закона, по основу остварених прихода који нису планирани упутила Захтев за увећање апропријације за извршавање расхода на групи конта 421 – Стални трошкови и групи конта 423 – Услуге по уговору. Одељење за финансије и привреду Општине Кула није извршило измену апропријација на основу захтева Предшколске установе.

Предшколска установа “Бамби“ је извршила расходе више од одобрене апропријације, у укупном износу од 562.791 динара (како је објашњено за групе конта 421000 Стални трошкови и 426000 Материјала) из осталих извора финансирања, а да није поднела захтев локалном органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

## **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава Општине Кула да у случају остварења прихода из осталих извора финансирања подносе локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације, а одговорним лицима Општинске управе Кула да на основу захтева индиректних корисника изврше отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

## Прилог III – Јавне набавке

### I Спровођење поступака јавних набавки

#### 1. Општинска управа Кула

Општинска управа Кула је организовала послове јавних набавки у оквиру Одељења за финансије и привреду - Одсек за јавне набавке у коме су систематизована четири радна места. На радном месту шефа одсека и радном месту административни послови из области јавних набавки, у 2018. години су била распоређена лица која поседују сертификат за обављање послова јавних набавки.

Руководиоци органа општине Кула су, сагласно члану 22. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>1</sup>, донели Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке<sup>2</sup>. Овим актом су уређени послови јавних набавки јединствено за све органе општине и то за: председника општине, председника Скупштине, начелника Општинске управе и Општинског правобраниоца. Председник општине је донео Правилник о спровођењу поступка набавки наруџбеницом<sup>3</sup>, којим су уређене набавке за које, сагласно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама, не постоји обавеза примене овог закона.

Општинска управа је Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2018. годину.

Начелник Општинске управе је, дана 23. јануара 2018. године, донео План јавних набавки<sup>4</sup>, који је током године десет пута мењан и допуњаван, закључно са последњом изменом од 6. децембра 2018. године. Део измена и допуна је извршен услед укључивања јавних набавки које нису првобитно планиране иако су биле садржане у Одлуци о буџету општине Кула за 2018. годину, која је донета у децембру 2017. године. Увидом у наведену Одлуку утврђено је да су расходи и издаци за део „додатих“ јавних набавки планирани на апропријацијама у посебном делу првобитне Одлуке о буџету општине Кула за 2018. годину, односно у прегледу капиталних пројеката за период 2018 - 2020. године. Чланом 7. став 2. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке утврђено је да план набавки „мора бити усаглашен са буџетом општине Кула“. На основу објашњења одговорних лица, приликом израде Плана јавних набавки за 2018. годину, одређене јавне набавке нису првобитно обухваћене из разлога неизвесности у погледу финансирања односно обезбеђивања средстава. Поступајући на описани начин постојао је ризик од планирања јавних набавки применом неодговарајућег поступка јер је уместо отвореног могао бити планиран поступак јавне набавке мале вредности. У поступку ревизије смо утврдили да се таква ситуација и догодила, што је шире објашњено у делу овог извештаја који се односи на јавне набавке радова на уређењу центра Руског Крстура и радова на уређењу трга у Црвенки.

Општинска управа је, у 2018. години, спровела 49 поступака јавних набавки од чега је 13 поступака спроведено у отвореном поступку, а 36 у поступку јавне набавке мале вредности. Укупно уговорена вредност у отвореним поступцима износи 399.626.211 динара без ПДВ-а, односно 475.759.380 динара са ПДВ-ом. Укупно уговорена вредност у поступцима јавне набавке мале вредности износи 90.105.211 динара без ПДВ-а, односно 107.110.810 динара са ПДВ-ом.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>2</sup> „Службени лист општине Кула“, број 1/16

<sup>3</sup> „Службени лист општине Кула“, број 1/14

<sup>4</sup> Број: III-015-404-8/2018-3 од 23.01.2018. године; Доносилац: Начелник Општинске управе

Графикон број 1: Структура уговорене вредности јавних набавки према врсти поступака



Ревизијом је обухваћено укупно 10 поступака јавних набавки, од чега је пет спроведено у отвореном поступку, а пет у поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност са ПДВ-ом у узоркованим поступцима јавних набавки износи 399.419.601 динара са ПДВ-ом, што је 68,5% укупно уговорене вредности у спроведеним поступцима.

Табела број 1: Уговорена вредност у узоркованим поступцима јавних набавки у Општинској управи Кула у 2018. години

| Назив                                         | Отворени поступци | Поступци јавне набавке мале вредности | Укупно (2+3) |
|-----------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|--------------|
| 1                                             | 2                 | 3                                     | 4            |
| Укупно уговорена вредност ЈН са ПДВ-ом        | 475.759.380       | 107.110.810                           | 582.870.190  |
| Уговорена вредност у узоркованим ЈН са ПДВ-ом | 373.611.521       | 25.808.080                            | 399.419.601  |
| <b>% узоркованих јавних набавки</b>           | <b>78,5%</b>      | <b>24,1%</b>                          | <b>68,5%</b> |

Графикон број 2: Уговорена вредност у узоркованим ЈН у односу на укупно уговорену вредност ЈН



Општина Кула је Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке утврдила да подаци о процењеној вредности набавки представљају пословну тајну до тренутка јавног отварања понуда и не објављују се ни у плану јавних набавки ни у конкурсној документацији (члан 15. став 2.). У ставу 4. истог члана одређено је да изношење, односно прибављање информације која је одређена као пословна тајна од стране запослених у Општинској управи и других лица која знају или су била дужна да знају да та информација представља пословну тајну, представља повреду пословне тајне и привредни преступ или прекршај, а за запослене и повреду радне обавезе.

У поступку ревизије смо испитали до које мере је понуђена вредност приближна процењеној вредности као и број понуда који је достављен у спроведеним поступцима јавних набавки и утврдили да је код значајног број спроведених поступака јавних набавки приспела само једна понуда и да је понуђена цена у значајној мери приближна процењеној вредности. Закон о јавним набавкама је утврдио обавезу наручиоца да у поступцима јавних набавки поступа у складу са утврђеним начелима са циљем адекватне заштите јавних средстава и то са: начелом ефикасности и економичности, начелом обезбеђивања конкуренције, начелом транспарентности, начелом једнакости понуђача и начелом заштите животне средине и обезбеђивања енергетске ефикасности (чл. 9 – 13).

Један од показатеља који говори о поступању у складу са начелима (обезбеђивање конкуренције, транспарентности, једнакости понуђача) је број достављених понуда као и однос понуђене у односу на процењену вредност.

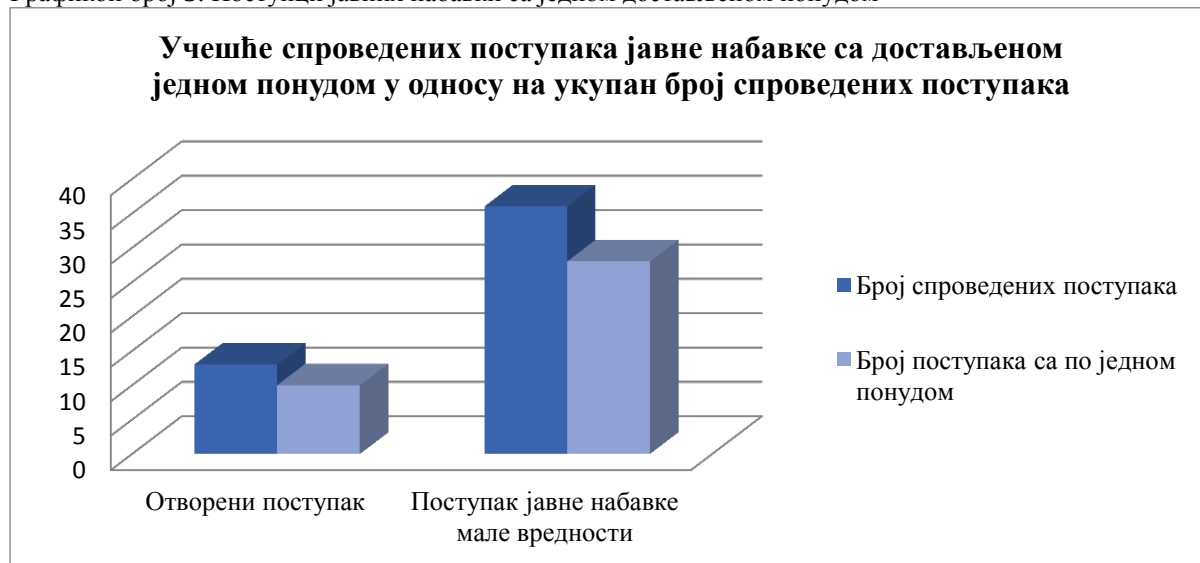
Утврђено је да је код 38 од укупно 49 спроведених поступака достављена једна понуда, што представља 77,6% укупно спроведених поступака. У тих 38 поступака са једном понудом понуђена вредност износи 98,3% процењене вредности.

Табела број 2: Поступци јавних набавки са једном достављеном понудом

| Ред. бр. | Назив                                                                            | Отворени поступак | Поступак јавне набавке мале вредности | Укупно |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|--------|
| 1        | Број укупно спроведених поступака                                                | 13                | 36                                    | 49     |
| 2        | Број поступака са једном достављеном понудом                                     | 10                | 28                                    | 38     |
| 3        | Учешће поступака са једном понудом у укупно спроведеним поступцима (2/1)         | 76,9%             | 77,8%                                 | 77,6%  |
| 4        | Понуђена вредност у односу на процењену у поступцима са једном приспелом понудом | 97,9%             | 98,8%                                 | 98,3%  |

Значајно учешће поступака јавних набавки са достављеном једном понудом је показатељ потребе да наручилац преиспита поступање приликом спровођења поступака јавних набавки са циљем афирмације начела јавних набавки (обезбеђивање конкуренције, транспарентности, једнакости понуђача).

Графикон број 3: Поступци јавних набавки са једном достављеном понудом



На основу ревизије презентоване документације која се односи на поступке планирања, спровођења и извештавања утврђено је да је:

- Општинска управа донела план јавних набавки који је у току године десет пута мењан и допуњаван, с тим да се значајан део измена и допуна односи на укључивање јавних набавки за које је првобитном Одлуком о буџету планирана апропријација која није обухваћена првобитним планом, што је узроковало планирање неодговарајућег поступка јавних набавки;
- значајно учешће поступака јавне набавке за које је достављена једна понуда и код којих је понуђена вредност приближна процењеној, што је тренд уназад више година који неповољно утиче на начела јавних набавки (обезбеђивање конкуренције, транспарентности, једнакости понуђача).

*Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да израђују план јавних набавки који је свеобухватан и усаглашен са финансијским планом, односно Одлуком о буџету и у коме су планирани одговарајући поступци јавне набавке; да предузимају све потребне радње на афирмацији начела јавних набавки.*

#### **(1) Јавна набавка радова – Изградња спортско рекреативног центра у Кули**

- *Процењена вредност:* укупно 228.874.350 динара без ПДВ-а
- *Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку:* Број 015-404-36/2018-1 од 11. јуна 2018. године и број 015-404-36/2018-2 од 11. јуна 2018. године
- *Позив за подношење понуда и конкурсна документација:* објава на Порталу јавних набавки и интернет страници дана 25. јула 2018. године
- *Измене и допуне конкурсне документације:* Измена 1: 21. август 2018. године  
Измена 2: 3. септембар 2018. године, Измена 3: 16. новембар 2018. године
- *Продужење рока за подношење понуда:* Укупно девет пута и то: први пут 9 дана, други пут 14 дана, трећи пут 7 дана, четврти пут 14 дана, пети пут 15 дана, шести пут 8 дана, седми пут 11 дана, осми пут 7 дана, девети пут 2 дана. Коначан рок 22. новембар 2018. године
- *Број благовремено достављених понуда:* две понуде од којих је понуда „Пин консалтинг центра“ д.о.о Београд одбијена као неприхватљива
- *Записник о отварању понуда:* број 015-404-36/2018-29 од 22. новембра 2018. године

- *Извештај о стручној оцени понуда*: број 015-404-36/2018-30 од 23. новембра 2018. године
- *Одлука о додели уговора*: број 015-404-36/2018-31 од 26. новембра 2018. године, објављена 27. новембра 2018. године
- *Изабрани понуђач*: Заједничка понуда - Носилац посла: „Јаворник“ д.о.о Суботица, чланови групе понуђача: „Alex engineering & construction“ д.о.о Београд, „Фитиш-ју“ д.о.о Суботица, „Потиски водоводи – Tiszamenti vizmuvek“ д.о.о Хоргош, „Градина“ д.о.о Суботица, „Бетоњерка“ д.о.о Сента
- *Вредност понуде*: 228.513.934 динара без ПДВ-а, односно 274.216.721 динара са ПДВ-ом
- *Уговор о јавној набавци*: број 015-404-36/2018-32 од 14. децембра 2018. године
- *Обавештење о закљученом уговору*: број 015-404-36/2018-33 од 17. децембра 2018. године, објављено истог дана.

Поступак јавне набавке радова на изградњи спортско рекреативног центра у Кули је планиран на основу Уговора о преносу средстава по јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројекта у области локалног и регионалног економског развоја општини Кула за суфинансирање пројекта „Спортски центар са пратећим садржајима 1. Фаза“<sup>5</sup> (даље: уговор о суфинансирању), који је, дана 31. јануара 2018. године, закључен између АП Војводине, Управе за капитална улагања и општине Кула у уговореној вредности од 175.000.000 динара. Уговорне стране су закључиле три анекса уговора о суфинансирању<sup>6</sup> и то 6. фебруара 2018. године (исправка техничке грешке), 30. августа 2018. године и 29. марта 2019. године (рок за коначну реализацију пројекта померен до 31. децембра 2019. године).

Чланом 11. Уговора о суфинансирању утврђено је да корисник средстава покреће и спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и другим важећим прописима за потребе реализације пројекта.

Одлуком о буџету општине Кула за 2018. годину планирана је апропријација<sup>7</sup> у износу од 273.584.000 динара за реализацију пројекта „Изградња спортско рекреативног центра у Кули“, од чега је 175.000.000 динара планирано из буџета АП Војводине.

Начелник Општинске управе је донео решење о образовању Комисије за јавну набавку у чијем саставу су, на основу захтева директора Управе за капитална улагања<sup>8</sup>, именована и лица која су запослена у Управи за капитална улагања. Као чланови Комисије за јавну набавку из Управе за капитална улагања именовани су правник и инжењер организације рада, а као заменици правник и инжењер пољопривреде. Чланом 54. ст. 7. и 8. Закона о јавним набавкама прописано је да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке и да се, у случају да наручилац нема запослено лице које има

<sup>5</sup> Деловодни број Управе за капитална улагања: 136-401-182/2018-03/1 Деловодни број у општини Кула: 03-66-1/2018-2 од 31. јануара 2018. године

<sup>6</sup> Анекс 1 број 136-401-182/2018-03/1-1 од 6. фебруара 2018. године; Анекс 2 број 136-401-182/2018-03/1-2 од 30. августа 2018. године; Анекс 3 број 136-401-182/2018-03/1-3 од 29. марта 2019. године

<sup>7</sup> Раздео 5, глава 1, програм 14 – развој спорта и омладине, шифра 1301, пројекат 1301-П2: Изградња спортско рекреативног центра у Кули, функција 810 – Услуге рекреације и спорта, позиција 153, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти

<sup>8</sup> Сагласност за покретање поступка јавне набавке број 136-404-24/2018-03/46 од 1. јуна 2018. године и Измена сагласности за покретање поступка јавне набавке број 136-404-24/2018-03/46-1 од 10. јула 2018. године

одговарајуће стручно образовање, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца.

На основу изјашњења одговорних лица, у Општинској управи су запослена лица чије је стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, и то: дипломирани грађевински и машински инжењер. Уговором о суфинансирању није уређено да се надзор над реализацијом пројекта врши укључивањем лица запослених у Управи за капитална улагања као чланова комисије за јавну набавку већ да, сагласно члану 9. наведеног уговора, корисник средстава треба да омогући непосредан увид и приступ целокупној документацији као и да редовно и благовремено доставља кварталне извештаје и завршни извештај о реализацији пројекта.

Измене и допуне конкурсне документације су вршене три пута, а рок за подношење понуда је продужаван девет пута.

Увидом у припремљену конкурсну документацију утврђено је да је, као посебан захтев, предвиђена обавеза понуђача да обиђе локацију и изврши увид у техничку документацију. Захтев наручиоца да је обилазак терена и увид у техничку документацију обавеза, уместо могућност за лица која то желе, доводи потенцијалне понуђаче у неравноправан положај узимајући у обзир удаљеност седишта тих понуђача у односу на место на којем ће се радови изводити као и трошкове који настају приликом испуњавања наведеног захтева. Чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што значи да сви подаци, као и околности које могу да утичу на припремање понуде и касније извршење преузете обавезе, морају бити наведени у конкурсној документацији. Чланом 12. став 1. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима. Чланом 76. став 6. истог закона прописано је да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Обилазак локације не представља додатни услов за учешће понуђача у смислу члана 76. Закона о јавним набавкама с обзиром да се додатни услови одређују како би се утврдила могућност понуђача да реализује конкретан уговор. На основу наведених одредби следи да се не може сматрати битним недостатком понуде околност да понуђач није доставио доказ о обиласку локације.

Наручилац је у конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу пословног, кадровског, техничког и финансијског капацитета.

Додатни услов у погледу кадровског капацитета је захтев да понуђач има 150 запослених лица у складу са Законом о раду, са одговарајућом струком која је у вези са предметом јавне набавке, радно ангажованих за све време извршења радова који су предмет набавке, од тога најмање по једног инжењера архитектуре, грађевинарства, машинства и електротехнике са одговарајућом лиценцом.

Изабрани понуђач је као доказ за испуњење додатног услова кадровског капацитета доставио уговоре о делу за инжењере архитектуре и инжењера машинства које су закључили чланови групе понуђача „Фитиш – ју“ д.о.о Суботица и Јаворник д.о.о Суботица за послове који су ван делатности којом се баве. Ангажовање наведених инжењера по уговору о делу у којима је наведено да ће уговор ступити на снагу у

случају да понуђач буде изабран, испуњава формалне захтеве, али суштински не представља адекватан доказ о испуњењу услова јер су наведена лица од кључног значаја за реализацију уговорених радова.

Додатни услов у погледу техничког капацитета је захтев наручиоца да понуђач „поседује“ опрему и средства, између којих и укњижену бетонску и асфалтну базу одређеног капацитета. Као доказ испуњености техничког капацитета у конкурсnoj документацији наручилац је одредио да је за „опрему која се не региструје неопходно доставити пописну листу или фотокопију уговора о набавци, закупу или лизингу“, а „за асфалтну и бетонску базу доставити лист непокретности или уговор о купопродаји или рачун или пописну листу“. На основу наведеног, приликом припреме конкурсне документације, наручилац није експлицитно одредио да се и уговором о закупу могу испунити услови техничког капацитета који се односи на асфалтну и бетонску базу већ је навео да је за „опрему која се не региструје“ неопходно доставити пописну листу или фотокопију уговора о набавци, закупу или лизингу. На основу изјашњења одговорних лица, приликом припреме конкурсне документације асфалтна и бетонска база је посматрана и као објекат, с обзиром да се укњижава у Катастру непокретности, али и као опрема која се не региструје и за коју се може доставити и уговор о закупу. Одређивањем доказа о испуњености додатног услова у погледу техничког капацитета који се тиче поседовања асфалтне и бетонске базе наописани начин не омогућава потенцијалном понуђачу прецизне и недвосмислене елементе за припрему одговарајуће понуде. Последица наведене непрецизности је вероватноћа да су потенцијали понуђачи који не поседују асфалтну и бетонску базу одустајали од подношења понуде.

С обзиром на нејасно дефинисане додатне услове у погледу техничког капацитета у делу шта се подразумева под поседовањем укњижене бетонске и асфалтне базе, понуђач је припремио понуду достављајући доказе за које је сматрао да су одговарајући.

У циљу испуњења захтеваног техничког капацитета понуђач је доставио уговор о закупу асфалтне базе који је закључио члан групе понуђача „Јаворник“ д.о.о Суботица, као купац са „Пут инвест“ д.о.о Сремска Каменица, као куподавцем<sup>9</sup> као и уговор о закупу бетонске базе који је закључио „Јаворник“ д.о.о Суботица, као купац са „Карин комерц МД“ д.о.о Ветерник, као куподавцем<sup>10</sup>. Уз наведене уговоре достављени су изводи из земљишних књига, извод из листа непокретности и друга документација којом доказују да су асфалтна и бетонска база у власништву куподаваца.

Наручилац је, сагласно члану 14. Уговора о извођењу радова, дана 9. јануара 2019. године уплатио аванс у износу од 114.256.967 динара, што је 50% уговорене вредности радова без ПДВ-а. Понуђач је доставио банкарску гаранцију као средство обезбеђења за повраћај аванса.

У поступку ревизије смо испитали тренутно стање реализације уговора. Извођач радова је уведен у посао 27. децембра 2018. године. Због лоших временских прилика, услови за почетак радова су се стекли тек 20. фебруара 2019. године, што је закључивањем Анекса 1 Уговора о изградњи спортско рекреативног центра у Кули фаза 1<sup>11</sup> и констатовано, а рок за завршетак радова је померен на 16. август 2019. године. Дана 8. марта 2019. године извођач радова је поново обуставио радове због

<sup>9</sup> Број уговора 3274-1 од 7. новембра 2018. године

<sup>10</sup> Број уговора 3275-1 од 7. новембра 2018. године

<sup>11</sup> Деловодни број 015-404-36/2018-53 од 15. априла 2019. године

потребе за непредвиђеним радовима. У образложењу надзорног органа о потреби извођења непредвиђених радова<sup>12</sup> наведено је следеће:

- прегледом пројектно техничке документације примећене су позиције које недостају у првобитном предмјеру;
- при почетку извођења земљаних радова уочени су слојеви тла који су настали наспирањем шута и земље чијим се испитивањем утврдило да не задовољавају потребну носивост и да треба извршити замену тла;
- радови на замени тла нису били предвиђени пројектом као ни израда подложног бетона;
- пројектом је предвиђена набавка и уградња монтажног базена од инокс талпи. Извођач је наручио опрему за базен и приликом анализе упутства произвођача о начину уградње појавила се потреба за непредвиђеним радовима;
- накнадним детаљним прегледом пројектно техничке документације уочени су недостаци које је пројектант направио приликом израде предмера и предрачуна којим нису предвиђени радови неопходни за завршетак објеката. Изостављене радове је неопходно урадити јер условљавају извођење уговорених радова, а накнадно извођење би угрозило квалитет и трајност већ изведених радова.

Укупна вредност непредвиђених радова износи 20.766.530 динара, што је 9,09% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

Пројектну документацију за спортско рекреативни центар је урадила пројектантска фирма „Тим инжењеринг систем“ д.о.о Нови Сад, која је за послове геомеханике ангажовала подизвођача овлашћену лабораторију „Централну путну лабораторију“ д.о.о Ветерник. Пројектна документација је урађена на основу Уговора<sup>13</sup> који је са наведеним извршиоцем услуге, Општинска управа Кула закључила 15. септембра 2016. године, након спроведеног поступка јавне набавке.

Спецификација непредвиђених радова је дата у следећој табели:

Табела број 3: Преглед непредвиђених радова према врсти радова по објектима

| Врста радова                                 | Отворени ватерполо базен | Угоститељски објекат | Базен брчкавац | Базен за непливаче | Платои око базена | Укупно непредвиђени радови према врсти радова |
|----------------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| Земљани радови                               | 2.609.750                | 1.063.800            | 315.000        | 214.200            | 4.141.050         | 8.343.800                                     |
| Бетонски и армирано бетонски радови          | 1.410.650                | 229.100              | 133.500        | 121.930            | 4.233.200         | 6.128.380                                     |
| Изолатерски радови                           | 1.277.900                |                      |                | 124.800            |                   | 1.402.700                                     |
| Браварски радови                             | 739.200                  |                      |                |                    | 57.000            | 796.200                                       |
| Керамичарски радови                          | 857.850                  |                      |                |                    | 13.600            | 871.450                                       |
| Хидротехнички радови                         | 146.000                  |                      |                |                    |                   | 146.000                                       |
| Разни радови                                 | 96.000                   |                      | 313.600        |                    |                   | 409.600                                       |
| Кровопокривачки радови                       |                          | 298.240              |                |                    |                   | 298.240                                       |
| Лимарски радови                              |                          | 612.500              |                |                    |                   | 612.500                                       |
| Челична конструкција                         |                          | 840.000              |                |                    |                   | 840.000                                       |
| Малтерисање                                  |                          |                      |                | 450.800            |                   | 450.800                                       |
| Армирачки радови                             |                          |                      |                |                    | 466.860           | 466.860                                       |
| <b>Укупно непредвиђени радови по објекту</b> | <b>7.137.350</b>         | <b>3.043.640</b>     | <b>762.100</b> | <b>911.730</b>     | <b>8.911.710</b>  | <b>20.766.530</b>                             |

На основу података у претходној табели учешће земљаних радова у непредвиђеним радовима износи 40,2%, бетонских и армирано бетонских радова 29,5%, док се

<sup>12</sup> Број 015-404-36/2018-55 од 25. јуна 2019. године

<sup>13</sup> Број 03-404-74/2016-16 од 15. септембра 2016. године

преосталих 30,0% односи на остале радове који нису укључени у првобитни предмер и предрачун.

Дана 25. јула 2019. године, пројектант је доставио инвеститору, извођачу радова и надзору измењену пројектно техничку документацију чиме су се стекли услови за уговарање непредвиђених радова. Извођач радова је наручиоцу упутио захтев за продужење уговореног рока за извођење радова и предложио да нови рок за завршетак радова буде 25. јануар 2020. године. Раније је Општинска управа упутила Управи за јавне набавке захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда прописаног чланом 36. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама. Управа за јавне набавке је издала мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда<sup>14</sup>, који није спроведен до дана састављања овог извештаја.

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

- за чланове комисије за јавну набавку именована су лица која нису запослена код наручиоца, иако Општинска управа као наручилац има запослена лица са одговарајућим стручним образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови и да изврше увид у техничку документацију, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача, што није у складу са чл. 12. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- приликом састављања конкурсне документације у делу додатних услова техничког капацитета који се односи на асфалтну и бетонску базу, наручилац је захтевао доказе о поседовању укњижене асфалтне и бетонске базе, не наводећи недвосмислено могућност закупа, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима општине Кула да комисију за јавну набавку формирају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама; да приликом организовања послова јавних набавки обезбеде да комисија за јавне набавке припрема конкурсну документацију у складу са законским и другим прописима и то посебно у делу одређивања начина доказивања испуњености додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.*

## **(2)Јавна набавка радова – Уређење центра Руског Крстура**

- *Процењена вредност:* укупно 4.424.712 динара без ПДВ-а
- *Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку:* Број 015-404-25/2018-1 од 27. марта 2018. године и број 015-404-25/2018-2 од 27. марта 2018. године
- *Позив за подношење понуда и конкурсна документација:* објава на Порталу јавних набавки и интернет страници дана 28. марта 2018. године
- *Број благовремено достављених понуда:* једна понуда
- *Записник о отварању понуда:* број 015-404-25/2018-6 од 10. априла 2018. године
- *Извештај о стручној оцени понуда:* број 015-404-25/2018-20 од 11. априла 2018. године

<sup>14</sup> Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-2959/19 од 4. јула 2019. године

- Одлука о додели уговора: број 015-404-25/2018-8 од 11. априла 2018. године, објављена 12. априла 2018. године
- Изабрани понуђач: „Екоградња“ д.о.о Зрењанин
- Вредност понуде: 4.419.056 динара без ПДВ-а, односно 5.302.867 динара са ПДВ-ом
- Уговор о јавној набавци: број 015-404-25/2018-9 од 16. априла 2018. године
- Обавештење о закљученом уговору: број 015-404-25/2018-10 од 18. априла 2018. године, објављено истог дана.

Јавна набавка радова на уређењу центра Руског Крстура је планирана у Плану јавних набавки општине Кула за 2018. годину од 23. јануара 2018. године, као јавна набавка мале вредности.

Одлуком о буџету општине Кула за 2018. годину у Прегледу капиталних пројеката за период 2018-2020. године, између осталих, садржани су пројекти: Уређење трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки са вредношћу радова у износу од 6.000.000 динара и Уређење центра Руског Крстура са вредношћу радова у износу од 5.400.000 динара. Реализација наведених пројеката је, у посебном делу Одлуке о буџету општине Кула за 2018. годину, планирана у оквиру одређених апропријација<sup>15</sup>, у укупном износу од 12.120.000 динара.

Приликом доношења првобитног Плана јавних набавки за 2018. годину, уместо оба пројекта, укључена је само јавна набавка радова на уређењу центра Руског Крстура са процењеном вредношћу од 4.424.712 динара, и то као јавна набавка мале вредности. Тек у октобру 2018. године, допуном Плана јавних набавки, планирана је реализација пројекта уређења трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки са процењеном вредношћу у износу од 4.991.284 динара, такође као јавна набавка мале вредности.

Табела број 4: Истоврсне набавке радова

| Број ЈН мале вредности | Предмет јавне набавке радова              | Процењена вредност | Уговорена вредност без ПДВ-а | Изабрани добављач        |
|------------------------|-------------------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------------|
| ЈНМВ 14/2018           | Уређење центра Руског Крстура             | 4.424.715          | 4.419.056                    | Екоградња д.о.о Зрењанин |
| ЈНМВ 41/2018           | Уређење трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки | 4.991.284          | 4.929.740                    | Екоградња д.о.о Зрењанин |
|                        | <b>У К У П Н О</b>                        | <b>9.415.999</b>   | <b>9.348.796</b>             |                          |

Члан 39. Закона о јавним набавкама прописује да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара. Члан 64. став 4. Закона о јавним набавкама прописује да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке и одређује

<sup>15</sup> Реализација пројеката на уређењу трга у Црвенки планирана у оквиру раздела 5, глава 1, програм 1101, ПА 1101-П5, функција 620, економска класификација 511, на позицији 66 у износу од 6.480.000 динара, а реализација пројеката на уређењу центра Руског Крстура је планирана у оквиру раздела 5, глава 1, програм 1101, ПА 1101-П5, функција 620, економска класификација 511, на позицији 65 у износу од 5.640.000 динара.

да истоврсне набавке имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

Радове на уређењу центра Руског Крстура у уговореној вредности 4.419.056 динара и радове на уређењу трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки у уговореној вредности од 4.929.740 динара, на основу закључених уговора, извео је исти добављач „Екоградња“ д.о.о Зрењанин.

На основу наведеног, наручилац је планирао и спровео истоврсну набавку радова чија је процењена вредност на годишњем нивоу већа од 5.000.000 динара применом неодговарајућег поступка јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка.

Наручилац је у одредио додатне услове у погледу пословног капацитета захтевајући да је понуђач у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) остварио пословни приход по основу изведених радова на поплочавању стаза, тротоара, платоа и паркинга у вредности од 12.000.000 динара.

Наручилац је одредио додатне услове у погледу финансијског капацитета захтевајући да понуђач достави доказе да је у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) остварио просечан приход у минималном износу од 20.000.000 динара годишње.

У оквиру конкурсне документације, наручилац је одредио и остале захтеве који се односе на обавезу представника понуђача да изврши увид, односно обиђе место извођења радова и да потврду о извршеном обиласку достави као саставни део понуде. Увидом у техничку спецификацију утврђено је да се прва позиција односи на геодетско снимање и обележавање простора обраде чија је површина 711,5 м<sup>2</sup>. Понуђач је понудио цену од 120 динара по м<sup>2</sup>, укупно 85.380 динара. Геодетско снимање обављају лица која поседују одговарајућу лиценцу коју издаје Републички геодетски завод, на основу Закона о државном премеру и катастру<sup>16</sup>, што претпоставља да је понуђач део предмета набавке у делу геодетских снимања извршио преко подизвођача, кога није у навео у понуди. Члан 80. став 12. Закона о јавним набавкама прописује да добављач не може ангажовати као подизвођача лице које није навео у понуди, као и да ће у супротном наручилац реализовати средство обезбеђења и раскинути уговор, осим ако би раскидом уговора наручилац претрпео знатну штету.

Уговорени рок за извођење радова је 30 радних дана од увођења у посао, што се догодило 18. јуна 2018. године.

У поступку ревизије смо испитали реализацију уговора и утврдили да вредност извршених радова по окончаној ситуацији<sup>17</sup> износи 4.418.334 динара, да су извршени у периоду од 18. јуна 2018. године до 25. јула 2018. године и плаћени 16. августа 2018. године.

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

- наручилац је планирао и спровео јавну набавку радова на уређењу центра Руског Крстура, процењене вредности 4.424.712 динара, применом

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 18/10, 65/13, 15/15 – Одлука УС РС и 96/15

<sup>17</sup> Окончана ситуација број 73/2018 од 8. августа 2018. године

неодговарајућег поступка јавне набавке мале вредности уместо применом отвореног поступка, с обзиром да је процењена вредност истоврсних набавки, укључујући јавну набавку радова на уређењу трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки, на годишњем нивоу већа од 5.000.000 динара, што није у складу са чл. 39. и 64. став 4. Закона о јавним набавкама;

- конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача, што није у складу са чл. 12 и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареном просечном приходу у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) у минималном износу од 20.000.000 динара годишње, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;
- приликом одређивања додатног услова у погледу пословног капацитета захтеван је доказ о минималним приходима од изведених радова у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) на поплочавању стаза, тротоара, платоа и паркинга у вредности од 12.000.000 динара, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;
- изабрани добављач је ангажовао као подизвођача за геодетско снимање лице које није навео у понуди, што није у складу са чланом 80. став 12. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима општине Кула да у Плану јавних набавки планирају јавне набавке спровођењем одговарајућих поступака; да приликом организовања послова јавних набавки обезбеде да комисија за јавне набавке припрема конкурсну документацију у складу са законским и другим прописима и то посебно у делу одређивања начина доказивања испуњености додатних услова за учешће у поступку јавне набавке; да прати и предузима одговарајуће радње у случају да утврди да је део предмета јавне набавке извршен преко подизвођача који није наведен у понуди.*

### **(3) Јавна набавка радова – Уређење трга Душко Трифуновић у Црвенки**

- *Процењена вредност:* укупно 4.991.284 динара без ПДВ-а
- *Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку:* Број 015-404-57/2018-1 од 16. октобра 2018. године и број 015-404-57/2018-2 од 16. октобра 2018. године
- *Позив за подношење понуда и конкурсна документација:* објава на Порталу јавних набавки и интернет страници дана 17. октобра 2018. године
- *Број благовремено достављених понуда:* једна понуда
- *Записник о отварању понуда:* број 015-404-57/2018-6 од 26. октобра 2018. године
- *Извештај о стручној оцени понуда:* број 015-404-57/2018-7 од 29. октобра 2018. године
- *Одлука о додели уговора:* број 015-404-57/2018-8 од 29. октобра 2018. године, објављена 30. октобра 2018. године
- *Изабрани понуђач:* „Екоградња“ д.о.о Зрењанин
- *Вредност понуде:* 4.929.740 динара без ПДВ-а, односно 5.915.689 динара са ПДВ-ом

- Уговор о јавној набавци: број 015-404-57/2018-9 од 2. новембра 2018. године
- Обавештење о закљученом уговору: број 015-404-57/2018-10 од 6. новембра 2018. године, објављено истог дана.

Јавна набавка радова на уређењу трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки је укључена у План јавних набавки општине Кула за 2018. годину након доношења измена и допуна од 10. октобра 2018. године, као јавна набавка мале вредности чија је процењена вредност 4.991.284 динара. У претходно описаном поступку јавне набавке радова на уређењу центра Руског Крстура наведено је поступање наручиоца приликом доношења Плана јавних набавки за 2018. годину, које је довело до планирања и спровођења поступка јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка и за јавну набавку радова на уређењу трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки.

Наручилац је одредио додатне услове у погледу финансијског капацитета захтевајући да понуђач достави доказе да је у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) остварио просечан приход у минималном износу од 15.000.000 динара годишње.

У оквиру конкурсне документације, наручилац је одредио и остале захтеве који се односе на обавезу представника понуђача да изврши увид, односно обиђе место извођења радова и да потврду о извршеном обиласку достави као саставни део понуде.

Увидом у техничку спецификацију утврђено је да се прва позиција односи на геодетско снимање и обележавање простора обраде, чија је површина 980,03 м<sup>2</sup>. Понуђач је понудио цену од 11 динара по м<sup>2</sup>, укупно 10.780 динара.

Уговорени рок за извођење радова је 30 радних дана од увођења у посао што се догодило 19. новембра 2018. године.

У поступку ревизије смо испитали реализацију уговора и утврдили да вредност извршених радова по окончаној ситуацији<sup>18</sup> износи 4.928.978 динара и да су радови извршени у периоду од 19. новембра 2018. године до 6. марта 2019. године. Увидом у грађевински дневник утврђено је да су радови започети дана 19. новембра 2018. године, а због „лоших временских услова који утичу на квалитет изведених радова“ обустављени су 14. децембра 2018. године. Овлашћени надзорни орган је својим печатом и потписом оверио уписану примедбу о обустави радова. Радови су настављени 11. фебруара 2019. године, а окончани 6. марта 2019. године. У грађевинском дневнику је евидентирано да су радови трајали укупно 35 радних дана, што је за пет дана дуже од уговореног рока. На основу изјашњења одговорних лица, утврђено је да извођач радова није поднео захтев за продужење уговореног рока за извођење радова нити је закључен анекс уговора којим би се утврдио нови рок за извођење радова.

Члан 115. Закона о јавним набавкама прописује да се измена битних елемената уговора врши на основу објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору. Члан 4. став 3. Уговора о уређењу трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки (даље: Уговор) одређује да се рок за извођење радова може продужити „услед више силе, тј. услед временских услова који онемогућавају извођење предметних радова или њихово извођење у таквим условима не би

---

<sup>18</sup> Окончана ситуација број 20 од 7. марта 2019. године

обезбедило потребан квалитет радова“. Рок се може продужити до наступања услова који омогућавају квалитетно извођење радова. Члан 4. став 4. и 5. Уговора уређује да се на захтев извођача продужава рок за извођење радова у случају елементарних непогода и дејства више силе, у случају прекида рада изазваног актом надлежног органа, за који није одговоран извођач. Захтев за продужење рока у писаној форми, уз сагласност наручиоца и стручног надзора, извођач подноси наручиоцу у року од два дана од сазнања за околности наведене у члану 3. став 3. Уговора. На основу изјашњења одговорних лица утврђено је да је рок извођења радова продужен, а да понуђач и наручилац нису предузели одговарајуће радње предвиђене уговором како би измену битног елемента уговора, продужење рока извођења радова, усагласили и уговорили. Наручилац је, поступајући на описани начин, пропустио да донесе одлуку о измени уговора, закључи анекс уговора и доношење тих аката објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Члан 9. став 1. Уговора одређује да ако извођач не заврши све уговорене радове у року одређеном у члану 4. овог уговора, дужан је да за сваки дан закашњења плати наручиоцу уговорену казну у износу од једног промила од укупне вредности уговорених радова без ПДВ-а. Радови су, сагласно грађевинском дневнику, изведени у року од 35 радних дана, што је прекорачење од пет дана. Наручилац није поступио у складу са чланом 9. став 1. Уговора и није обрачунао уговорену казну.

Чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година<sup>19</sup> прописано је да за уговоре који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години док се у моделу ових уговора обавезно уноси одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Увидом у модел уговора, у оквиру конкурсне документације, као и у закључени уговор, утврђено је да не садржи наведену одредбу.

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

- наручилац је планирао и спровео јавну набавку радова на уређењу трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки, процењене вредности 4.991.284 динара, применом неодговарајућег поступка јавне набавке мале вредности уместо применом отвореног поступка, с обзиром да је процењена вредност истоврсних набавки, укључујући јавну набавку радова на уређењу центра Руског Крстура, на годишњем нивоу већа од 5.000.000 динара, што није у складу са чл. 39. и 64. став 4. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача, што није у складу са чл. 12. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареном просечном приходу у претходне три године

<sup>19</sup> „Службени лист РС“, бр. 21/14 и 18/19

- (2015, 2016. и 2017. година) у минималном износу од 15.000.000 динара годишње, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;
- уговорени радови су изведени у року који је дужи од уговореног, а да претходно није извршена измена рока, као битног елемента уговора, што није у складу са чланом 4. Уговора;
  - наручилац није обрачунао ни наплатио уговорену казну за кашњење у извођењу радова у трајању од пет дана, што није у складу са чланом 9. став 1. Уговора;
  - модел уговора као ни закључени уговор чије се плаћање реализује у две буџетске године не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
  - изабрани добављач је ангажовао као подизвођача за геодетско снимање лице које није навео у понуди, што није у складу са чланом 80. став 12. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима општине Кула да у Плану јавних набавки планирају јавне набавке спровођењем одговарајућих поступака; да приликом организовања послова јавних набавки обезбеде да комисија за јавне набавке припрема конкурсну документацију у складу са законским и другим прописима и то посебно у делу одређивања начина доказивања испуњености додатних услова за учешће у поступку јавне набавке; да приликом извршења уговора предузимају прописане радње у случају потребе за изменом битних елемената уговора; да у случају прекорачења рока извршења обрачунају и наплате уговорену казну за кашњење; да приликом припреме конкурсне документације који се односи на модел уговора, чије се плаћање реализује у две буџетске године, унесу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да прате и предузимају одговарајуће радње у случају да утврде да је део предмета јавне набавке извршен преко подизвођача који није наведен у понуди.*

#### **(4) Јавна набавка радова – Замена опреме за дезинфекцију пијаће воде у постојећем објекту бунара БШ6**

- *Процењена вредност:* укупно 11.208.396 динара без ПДВ-а
- *Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку:* Број 015-404-34/2018-1 од 31. маја 2018. године и број 015-404-34/2018-2 од 31. маја 2018. године
- *Позив за подношење понуда и конкурсна документација:* објава на Порталу јавних набавки и интернет страници дана 1. јуни 2018. године
- *Питања заинтересованих лица и објављени одговори у вези конкурсне документације:* питања 18. јуна 2018. године и 19. јуна 2018. године; одговори објављени 19. јуна 2018. године и 22. јуна 2018. године
- *Измене и допуне конкурсне документације:* Измена 1: 20. јуна 2018. године; Измена 2: 22. јуна 2018. године,
- *Број благовремено достављених понуда:* једна понуда

- *Записник о отварању понуда*: број 015-404-34/2018-19 од 3. августа 2018. године
- *Извештај о стручној оцени понуда*: број 015-404-34/2018-20 од 7. августа 2018. године
- *Одлука о додели уговора*: број 015-404-34/2018-21 од 8. августа 2018. године, објављена 8. августа 2018. године
- *Изабрани понуђач*: „Сигма“ д.о.о Кула
- *Вредност понуде*: 11.000.000 динара без ПДВ-а, односно 13.200.000 динара са ПДВ-ом
- *Уговор о јавној набавци*: број 015-404-34/2018-22 од 14. августа 2018. године
- *Обавештење о закљученом уговору*: број 015-404-34/2018-23 од 15. августа 2018. године, објављено 16. августа 2018. године

Јавна набавка радова на замени опреме за дезинфекцију пијаће воде у постојећем објекту бунара БШ6 је спроведена у отвореном поступку. У конкурсној документацији и моделу уговора је наведено да је критеријум за доделу уговора економски најповољнија понуда са следећим елементима и пондерима: 1) понуђена цена – 50 пондера, 2) трошкова економичност – трошкови производње дезинфектанта на сат на сат предметном опремом са обрачунатим свим улазним сировинама за производњу дезинфектанта – 20 пондера, 3) рок испоруке са уградњом и пуштањем у рад – 10 пондера и 4) гарантни рок – 20 пондера.

Од стране два заинтересована лица достављени су захтеви за додатним појашњењем конкурсне документације, на основу којих је иста делом измењена. Пре рока за подношење понуда, заинтересовано лице „Alex Engineering & Construction“ д.о.о Београд је поднело захтев<sup>20</sup> за заштиту права наручиоцу Општинској управи Кула и Републичкој комисији за заштиту права. Наручилац је, на основу члана 151. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама, донео закључак<sup>21</sup> о одбацивању захтева за заштиту из разлога што подносилац захтева није приложио потврду о уплати таксе из члана 156. Закона о јавним набавкама.

Чланом 151. став 1. Закона о јавним набавкама наведени су обавезни елементи захтева за заштиту права, а под тачком б) прописано је да захтев за заштиту права мора да садржи потврду о уплати таксе. Чланом 148. став 5. Закона о јавним набавкама прописано је да се на питања поступка заштите права која нису уређена овим законом сходно примењују одредбе закона којим се уређује управни поступак. Чланом 59. став 1. Закона о општем управном поступку<sup>22</sup> прописано је да је поднесак неуредан ако има недостатке који орган спречавају да поступа по њему, ако није разумљив или ако није потпун. У том случају орган у року од осам дана од дана пријема поднеска обавештава подносиоца на који начин да уреди поднесак и то у року који не може бити краћи од осам дана. Члан 59. став 2. Закона о општем управном поступку прописује да ако поднесак не буде уређен у року, орган решењем одбацује поднесак, а ставом 3. истог члана прописано је да, ако поднесак буде уређен у року, сматра се да је од почетка уредан, ако законом није другачије уређено.

На основу изјашњења одговорних лица, наручилац није, пре доношења закључка о одбацивању захтева, позвао подносиоца захтева да уреди предметни захтев за заштиту права. На основу наведеног, сходно члану 148. став 5. Закона о јавним набавкама, а у

<sup>20</sup> Захтев за заштиту права број 015-404-34/2018-11 од 25. јуна 2018. године

<sup>21</sup> Закључак о одбацивању захтева за заштиту права број 015-404-34/2018-13 од 27. јуна 2018. године

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, 18/16

вези са чланом 59. ст. 1. и 2. Закона о општем управном поступку, наручилац може да одбаци поднети захтев за заштиту права као непотпун једино уколико је претходно позвао подносиоца да уреди поднети захтев тако да садржи све што је потребно у смислу члана 151. став 1. Закона о јавним набавкама, а да подносилац захтева није поступио по позиву у остављеном року или није допунио поднети захтев у складу са позивом за допуну.

Подносилац захтева је закључак о одбацивању захтева за заштиту примио 11. јула 2018. године, али није поднео жалбу Републичкој комисији за заштиту права.

У конкурсној документацији, наручилац је одредио додатне услове у погледу финансијског капацитета (стр. 11/43) захтевом да је понуђач „за претходне три обрачунске пословне године (2015, 2016. и 2017. година) остварио финансијску добит у минималном износу од 30.000.000 динара без ПДВ-а. Додатни услов у погледу финансијског капацитета наручилац одређује како би утврдио да ли понуђач има одређени ниво пословних прихода којим би финансирао извођење радова. Захтев да се уместо оствареног пословног прихода достави податак о оствареној добити је дискриминаторски и није у логичкој вези са предметом набавке јер остварена добит представља годишњи резултат пословања и не доказује способност понуђача да финансира извођење радова који су предмет набавке. Члан 77. став 2. Закона о јавним набавкама прописује да се испуњеност додатних услова у погледу финансијског капацитета доказује на основу извештаја о бонитету или скорингу, исказа о понуђачевим укупним приходима од продаје и приходима од производа, радова или услуга на које се уговор о јавној набавци односи – најдуже за претходне три обрачунске године, мишљења или исказа банака или других специјализованих институција. Наручилац одређује којом документацијом понуђач доказује финансијски капацитет односно минимални годишњи приход који не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно.

У поступку ревизије смо испитали реализацију Уговора о извођењу радова који је закључен дана 14. августа 2018. године.

Чланом 4. Уговора о извођењу радова одређено је да је рок за извођење радова пет календарских дана почев од дана уплате аванса. На основу члана 5. Уговора о извођењу радова, наручилац је, дана 21. августа 2018. године, уплатио аванс у износу од 3.300.000 динара (30,0%) на рачун добављача. Сагласно уговору, рок за окончање радова је био 26. август 2018. године.

Увидом у грађевински дневник утврђено је да су радови започети 10. септембра 2018. године, а окончани 14. септембра 2018. године што је кашњење у односу на уговорени рок од 19 дана. Члан 6. Уговора о извођењу радова предвиђа наплату пенала у висини од 5 промила од уговорене вредности за сваки дан прекорачења рока, с тим да вредност пенала не прелази 10 % уговорене вредности.

У изјашњењу одговорних лица наручиоца, наведено је да је, након консултација са ЈКП „Водовод“ Црвенка који одржава и користи бунар Б6, „договорено“ да извођење радова почне касније због велике потрошње воде у периоду од 25. августа 2018. године до 10. септембра 2018. године. Чланом 9. Уговора о извођењу радова предвиђене су околности услед којих се може продужити рок извршења и то: околности више силе под којим се подразумевају екстремни и ванредни догађаји који се не могу предвидети, који су се догодили без воље и утицаја уговорних страна као што су поплаве, земљотреси, пожари, политичка збивања, императивне одлуке власти и сл.

Члан 115. Закона о јавним набавкама прописује да се након закључења уговора може дозволити промена битних елемената уговора само из објективних разлога који морају бити јасни и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору. На основу наведеног следи да уговором није предвиђена могућност продужења рока услед договора због велике потрошње воде и да је извођач био у обавези да радове изведе, а наручилац да обезбеди услове за извођење радова у уговореном року.

Уговорени рок плаћања је 15 дана од дана пријема привремене, односно окончане ситуације (члан 5. став 2. Уговора).

Извођач радова је испоставио прву привремену ситуацију дана 11. септембра 2018. године на износ од 6.620.706 динара, која је плаћена 17. септембра 2018. године као и окончану ситуацију дана 17. септембра 2018. године на износ од 1.079.294 динара, која је плаћена 27. септембра 2018. године. Укључујући уплаћени аванс од 3.300.000 динара од дана 21. августа 2018. године, извођачу радова је плаћен укупан уговорени износ од 11.000.000 динара.

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

- приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареној финансијској добити, уместо о оствареном пословним приходима у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година), у минималном износу од 30.000.000 динара без ПДВ-а, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;
- наручилац је закључком одбацио поднети захтев за заштиту права као непотпун, а да претходно није позвао подносиоца да уреди поднети захтев тако да садржи све што је прописано чланом 151. став 1. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 148. став 5. Закона о јавним набавкама, а у вези са са чланом 59. ст. 1. и 2. Закона о општем управном поступку;
- наручилац није обрачунао ни наплатио пенале за кашњење у извођењу радова које је, са кашњењем од 19 дана, извођач окончао 14. септембра 2018. године, што није у складу са чланом 6. Уговора о извођењу радова.

*Препоручује се одговорним лицима општине Кула да приликом организовања послова јавних набавки обезбеде да комисија за јавне набавке припрема конкурсну документацију у складу са законским и другим прописима и то посебно у делу одређивања начина доказивања испуњености додатних услова за учешће у поступку јавне набавке; да приликом поступања по поднетом захтеву за заштиту права сходно примењује прописе који уређују управни поступа; да у случају прекорачења рока извршења обрачунају и наплате уговорену казну за кашњење.*

#### **(5) Јавна набавка добара - Вертикална и хоризонтална сигнализација**

- *Процењена вредност:* 4.994.978 динара без ПДВ-а
- *Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку:* Број 015-404-20/2018-1 од 14. марта 2018. године и број 015-404-20/2018-2 од 14. марта 2018. године
- *Позив за подношење понуда и конкурсна документација:* објава на Порталу јавних набавки и интернет страници дана 14. март 2018. године
- *Број благовремено достављених понуда:* једна понуда
- *Записник о отварању понуда:* број 015-404-20/2018-6 од 23. марта 2018. године

- *Извештај о стручној оцени понуда*: број 015-404-20/2018-7 од 26. марта 2018. године
- *Одлука о додели уговора*: број 015-404-20/2018-8 од 26. марта 2018. године, објављена 26. марта 2018. године
- *Изабрани понуђач*: Сигнал д.о.о Сомбор
- *Вредност понуде*: 4.889.718 динара без ПДВ-а, односно 5.867.661 динара са ПДВ-ом
- *Уговор о јавној набавци*: број 015-404-20/2018-9 од 28. марта 2018. године
- *Обавештење о закљученом уговору*: 015-404-20/2018-9 од 30. марта 2018. године, објављено истог дана.

Набавка је класификована као набавка добара с обзиром да се већи део набавке односи на добра, а мањи на услуге монтаже знакова и табли и услуге обележавања линија и површина на коловозу.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да је наручилац одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке. На основу члана 76. став 2. Закона о јавним набавкама, додатни услови се одређују увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке и то на начин да не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке (члан 76. став 6. Закона о јавним набавкама). Наручилац одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке са циљем да изабере понуду оног понуђача који може, сходно својим капацитетима, успешно да реализује уговор по основу конкретне јавне набавке.

Позивајући се на наведено, наручилац је конкурсном документацијом, као додатни услов, захтевао од понуђача „да располаже финансијским и пословним капацитетом, односно да је у 2015, 2016. и 2017. години (укупно за све три године) извео радова на производњи и уградњи вертикалне сигнализације у вредности од најмање 15.000.000 динара без ПДВ-а“. Тражени додатни услов није прецизно формулисан јер представља искључиво услов пословног капацитета јер су у питању „референце“ понуђача, а не и услов финансијског капацитета.

Наручилац је одредио додатни услов у погледу кадровског капацитета наводећи, између осталог, да је потребно да понуђач има ангажовано минимум десет лица која су оспособљена за извођење радова на пословима вертикалне сигнализације. Захтевани начин доказивања је достављање М образаца за запослене или уговора о радном ангажовању у складу са Законом о раду. Наведена документација не представља довољан доказ о оспособљености за извођење радова јер наручилац може доћи у ситуацију да прихвати понуду на основу документације из које проистиче да су лица запослена и ангажована током периода припреме понуде и да немају претходно искуство нити су посебно оспособљени за послове вертикалне сигнализације. Наручилац је одредио додатни услов у погледу техничког капацитета наводећи да понуђач треба да поседује: опрему за разбијање бетона, једно путничко моторно возило, један камион путарац и једну машину за справљање бетона. За наведену опрему је тражен доказ о власништву (пописна листа, копије рачуна..), што представља дискриминишући услов јер онемогућава да пријаву поднесу потенцијални понуђачи који тражену опрему имају у закупу односно лизингу.

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

- приликом одређивања додатног услова у погледу пословног капацитета у конкурсној документацији захтеван је доказ о минималним приходима од изведених радова на производњи и уградњи вертикалне сигнализације, укупно за претходне три године, у износу од 15.000.000 динара, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;
- приликом одређивања додатног услова у погледу кадровског капацитета у конкурсној документацији наручилац је одредио начин доказивања достављањем М обрасца и уговора о ангажовању, што не омогућава недвосмислено и прецизно доказивање испуњености услова да понуђач има запослена или ангажована лица која су оспособљена за извођење радова на пословима вертикалне сигнализације, што није у складу са чланом 77. став 2. Закона о јавним набавкама;
- приликом одређивања додатног услова у погледу техничког капацитета, наручилац је захтевао искључиво поседовање опреме, чиме је онемогућено потенцијалним понуђачима који потребну опрему имају у закупу или лизингу да поднесу пријаву и на тај начин одредили услов који дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима општине Кула да приликом организовања послова јавних набавки обезбеде да комисија за јавне набавке припрема конкурсну документацију у складу са законским и другим прописима и то посебно у делу одређивања начина доказивања испуњености додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.*

**(6) Јавна набавка добара - Контејнери за отпад**

- *Процењена вредност:* укупно 3.393.000 динара без ПДВ-а, од чега за партију 1 2.288.000 динара без ПДВ-а, а за партију 2 1.105.000 динара без ПДВ-а
- *Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку:* Број 015-404-33/2018-1 од 31. маја 2018. године и број 015-404-33/2018-2 од 31. маја 2018. године
- *Позив за подношење понуда и конкурсна документација:* објава на Порталу јавних набавки и интернет страници дана 31. маја 2018. године
- *Питања заинтересованих лица и објављени одговори у вези техничке спецификације:* питање од 4. јуна и 6. јуна 2018. године, а одговори објављени 5. јуна и 6. јуна 2018. године
- *Измена конкурсне документације:* број 015-404-33/2018-7 од 5. јуна 2018. године објављена 5. јуна 2018. године
- *Број благовремено достављених понуда:* једна понуда за партију 1, није достављена понуда за партију 2
- *Записник о отварању понуда:* број 015-404-33/2018-10 од 13. јуна 2018. године
- *Извештај о стручној оцени понуда:* број 015-404-33/2018-11 од 14. јуна 2018. године
- *Одлука о додели уговора:* број 015-404-33/2018-12 од 14. јуна 2018. године, објављена 14. јуна 2018. године
- *Изабрани понуђач:* “Green city international” д.о.о Београд

- *Вредност понуде:* 2.007.850 динара без ПДВ-а, односно 2.409.420 динара са ПДВ-ом
- *Уговор о јавној набавци:* број 015-404-33/2018-14 од 19. јуна 2018. године
- *Обавештење о закљученом уговору:* 015-404-33/2018-15 од 21. јуна 2018. године, објављено истог дана
- *Обавештење о обустави поступка* за партију 2 јер није примљена ни једна понуда објављено 15. јуна 2018. године

У поступку ревизије поступка јавне набавке контејнера, приликом испитивања конкурсне документације утврђено је да је у првобитној конкурсној документацији која је објављена 31. маја 2018. године, одређена техничка спецификација контејнера од 1,1 м3 (партија 1) и од 5м3 (партија 2) и задати су обавезни услови. Додатни услови нису били одређени.

Наручилац је, у складу са чланом 63. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама, примио два захтева за додатним појашњењима конкурсне документације од стране заинтересованих лица која су се односила на опис техничке спецификације предмета набавке. У првом захтеву за додатним појашњењем заинтересовано лице је, између осталог навело, да су квалитет и функционалне карактеристике контејнера за отпад од 1,1 м3 дефинисани српским стандардима СРПС ЕН 840-2, СРПС ЕН 840-5 и СРПС ЕН 840-6 и да, сагласно члану 71. став 2. Закона о јавним набавкама, наручилац треба да се приликом дефинисања техничке спецификације добара позове на српске или друге стандарде, а да потребне сертификате треба прихватати уколико су издати од стране акредитованих установа.

Наручилац је извршио и објавио измену конкурсне документације на начин да је, као додатни услов пословног капацитета, захтевао доставу сертификата о усаглашености са српским стандардима и значајно детаљније дефинисао техничку спецификацију предмета набавке укључујући опис материјала, облика као и боје наводећи шифру боје (РАЛ 6002 и РАЛ 6029) којом је потребно премазати поклопце и тело контејнера од 1,1 м3. У другом захтеву исто заинтересовано лице је тражило појашњење антикорозивне заштите. Заинтересовано лице које је поднело захтеве за појашњење је “Green city international” д.о.о Београд.

Благовремено је достављена једна понуда и то за партију 1 – контејнере од 1,1 м3. Изабрани понуђач је “Green city international” д.о.о Београд.

*У поступку ревизије презентоване документације која се односи на поступак јавне набавке контејнера нису утврђене неправилности.*

#### **(7) Јавна набавка добара – Дефибрилатори за Дом здравља Кула**

- *Процењена вредност:* укупно 2.520.000 динара без ПДВ-а
- *Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку:* Број 015-404-49/2018-1 од 8. августа 2018. године и број 015-404-49/2018-2 од 8. августа 2018. године
- *Позив за подношење понуда и конкурсна документација:* објава на Порталу јавних набавки и интернет страници дана 8. августа 2018. године
- *Број благовремено достављених понуда:* једна понуда
- *Записник о отварању понуда:* број 015-404-49/2018-6 од 17. августа 2018. године
- *Извештај о стручној оцени понуда:* број 015-404-49/2018-7 од 20. августа 2018. године
- *Одлука о додели уговора:* број 015-404-49/2018-8 од 20. августа 2018. године, објављена 20. августа 2018. године

- *Изабрани понуђач:* „МИТ“ д.о.о Нови Сад
- *Вредност понуде:* 2.520.000 динара без ПДВ-а, односно 3.024.000 динара са ПДВ-ом
- *Уговор о јавној набавци:* број 015-404-49/2018-9 од 21. августа 2018. године
- *Обавештење о закљученом уговору:* број 015-404-49/2018-10 од 23. августа 2018. године, објављено истог дана

Уговором о јавној набавци, који је закључен 21. августа 2018. године, уговорен је рок испоруке дефибрилатора у трајању од 60 календарских дана од дана закључења уговора, што је 20. октобар 2018. године. Општинска управа Кула је, као наручилац, донела Решење о образовању Комисије за примопредају два дефибрилатора за потребе Дома здравља Кула<sup>23</sup>. Добављач је, дана 8. новембра 2018. године, упутио допис наручиоцу у коме га обавештава о кашњењу у испоруци. Као разлог кашњења наводи захтев царине у Америци да се фактуре уз опрему исправе у смислу измене меморандума због припајања компаније која је произвођач опреме другој компанији. Из наведеног разлога опрема је враћена са царине како би се ускладила царинска и извозна документација.

Чланом 7. Уговора о јавној набавци предвиђено је да добављач за сваки дан закашњења плати наручиоцу уговорену казну од 0,2 промила уговорене цене са ПДВ-ом, а највише 5% уговорене цене

Примопредаја набављене опреме је извршена дана 28. новембра 2018. године (39 дана кашњења у односу на уговорени рок) и том приликом је сачињен записник<sup>24</sup> у коме је констатовано „да кашњење у испоруци није извршено свесно и намерно већ услед непредвиђених околности на које испоручилац није могао утицати“. Наведено је да је добављач на време обавестио наручиоца о кашњењу, да је о свом трошку ставио на располагање опрему идентичних карактеристика и да је извршио сервис и поправку неисправног уређаја.

На основу изјашњења одговорних лица, описаним поступањем добављача, наручилац односно Дом здравља Кула суштински није претрпео штету коју би надоместила наплаћена уговорена казна.

*У поступку ревизије презентоване документације која се односи на поступак јавне набавке дефибрилатора нису утврђене неправилности.*

#### **(8) Јавна набавка услуга – Ангажовање пољочуварске службе**

- *Процењена вредност:* укупно 4.991.284 динара без ПДВ-а
- *Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку:* Број 015-404-24/2018-1 од 22. марта 2018. године и број 015-404-24/2018-2 од 22. марта 2018. године
- *Позив за подношење понуда и конкурсна документација:* објава на Порталу јавних набавки и интернет страници дана 22. марта 2018. године
- *Број благовремено достављених понуда:* једна понуда
- *Записник о отварању понуда:* број 015-404-24/2018-7 од 23. априла 2018. године
- *Извештај о стручној оцени понуда:* број 015-404-24/2018-8 од 24. априла 2018. године
- *Одлука о додели уговора:* број 015-404-24/2018-10 од 25. априла 2018. године, објављена 27. априла 2018. године

<sup>23</sup> Деловодни број: 015-404-49/2018-1 од 21. августа 2018. године

<sup>24</sup> Деловодни број: 015-404-49/2018-2 од 28. новембра 2018. године

- *Изабрани понуђач:* „Стар мастер“ д.о.о Кула
- *Вредност понуде:* 54.000.000 динара без ПДВ-а, односно 64.800.000 динара са ПДВ-ом
- *Уговор о јавној набавци:* број 015-404-24/2018-11 од 27. априла 2018. године
- *Обавештење о закљученом уговору:* број 015-404-24/2018-12 од 27. априла 2018. године, објављено 30. априла 2018. године

Наручилац је у конкурсној документацији (страна 9/57) предвидео да је понуђач у обавези да о свом трошку прибави одређену опрему (мобилне телефоне, умрежене телефонске бројеве, двогледе, радна одела...), а да преузме на коришћење од наручиоца теренско возило, 16 комада mopеда APN - 6, 7 комада дигиталних фотоапарата са опремом, 7 комада ГПС уређаја и др. Наручилац је, на основу описане обавезе понуђача, покретне ствари у јавној својини јединице локалне самоуправе дао на коришћење правном лицу које није део јавног сектора, без утврђене накнаде. По природи пословне промене, у питању је закуп покретне имовине за коју се утврђује и наплаћује накнада, у складу са законским и другим прописима који уређују јавну својину.

Члан 16. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, прописује да се на давање у закуп покретних ствари у јавној својини сходно примењују одредбе ове уредбе које се односе на давање у закуп непокретности. У члану 6. исте уредбе прописано је да се непокретне ствари у јавној својини дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и овом уредбом.

У поступку ревизије смо испитали реализацију уговора. Одговорно лице Одељења за инвестиције, заштиту животне средине и енергетски менаџмент у оквиру Општинске управе је, за сваки месец, записнички констатовало извршени надзор над радом пољочуварске службе, а на основу достављеног месечног извештаја са обимном документацијом о хронолошки приказаном раду пољочувара. Месечним извештајем је обухваћен извештај о раду, записници о утврђеној пољској штети, службене белешке, редна листа радника пољочувара, редна листа радника контролног центра.

**У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је да су,** сагласно конкурсној документацији и закљученом уговору о јавној набавци услуга пољочуварске службе, изабраном понуђачу дате на коришћење покретне ствари у јавној својини општине Кула без накнаде и без претходно спроведеног поступка давања у закуп ствари у јавној својини, што није у складу са чланом 6, а у вези са чланом 16. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>25</sup>.

*Препоручује се одговорним лицима општине Кула да покретне ствари у јавној својини користе у складу са законским и другим прописима који уређују јавну својину.*

---

<sup>25</sup> "Службени гласник РС", бр. 24/12, 48/15, 99/15, 42/17 и 94/17

**(9) Јавна набавка услуга – Дератизација, дезинсекција и уништавање крпеља на територији општине Кула**

- *Процењена вредност*: укупно 17.985.600 динара без ПДВ-а
- *Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку*: Број 015-404-30/2018-1 од 8. маја 2018. године и број 015-404-30/2018-2 од 8. маја 2018. године
- *Позив за подношење понуда и конкурсна документација*: објава на Порталу јавних набавки и интернет страници и на Порталу службених гласила Републике Србија и база прописа дана 22. маја 2018. године
- *Питања заинтересованих лица и објављени одговори у вези техничке спецификације*: питање од 4. јуна, 7. јуна и 14. јуни 2018. године, а одговори објављени 7. јуна, 13. јуна и 14. јуни 2018. године
- *Измене и допуне конкурсне документације*: Измена 1: 7. јуни 2018., Измена 2: 13. јуни 2018, Измена 3: 14. јуни 2018. Измена 4: 20. септембар 2018. године. Све измене објављене у дану када је измена донета.
- *Број благовремено достављених понуда*: две понуде
- *Записник о отварању понуда*: број 015-404-30/2018-22 од 28. септембра 2018. године
- *Извештај о стручној оцени понуда*: број 015-404-30/2018-23 од 10. октобра 2018. године
- *Одлука о додели уговора*: број 015-404-30/2018-24 од 11. октобра 2018. године
- *Изабрани понуђач*: „Циклонизација“ а.д. Нови Сад
- *Вредност понуде*: 17.829.000 динара без ПДВ-а, односно 21.394.800 динара са ПДВ-ом
- *Рок реализације уговора*: 36 месеци
- *Уговор о јавној набавци*: број 015-404-30/2018-25 од 1. новембра 2018. године
- *Обавештење о закљученом уговору*: број 015-404-30/2018-26 од 5. новембра 2018. године, објављено 14. новембра 2018. године

Након објављивања позива за подношење понуда и конкурсне документације, приспела су три захтева за појашњењем конкурсне документације од стране заинтересованих лица „Циклонизација“ а.д. Нови Сад и „Био-спин“ д.о.о Нови Сад. На основу датих и објављених одговора извршене су три измене конкурсне документације. Измене су се односиле на: (1) промену процењену вредност у смислу посебно исказане процењене вредности за услуге сузбијања комараца и крпеља, а посебно за услуге дератизације; (2) прецизирање документације за доказивање пословног капацитета; (3) прецизирање додатног услова у погледу техничког капацитета (захтев за амфибијом, регистрацијом препарата за дератизацију, број возила и др). Пре рока за подношење понуда поднет је захтев за заштиту права<sup>26</sup> од стране заинтересованог лица „Био спин“ д.о.о Нови Сад. Наручилац је својим одговором<sup>27</sup> одбио поднети захтев као неоснован и одговор и комплетну документацију проследио Републичкој комисији за заштиту права. Решењем Републичке комисије за заштиту права<sup>28</sup> одбијен је захтев за заштиту права подносиоца захтева „Био – спин“ д.о.о Нови Сад, као неоснован. На основу Одлуке о наставку поступка за набавку услуга

<sup>26</sup> Захтев за заштиту права Био-спин д.о.о Нови Сад - деловодни број 015-404-30/2018-14 од 15. јуна 2018. године

<sup>27</sup> Одговор на захтев за заштиту права - деловодни број 015-404-30/2018-15 од 20. јуна 2018. године

<sup>28</sup> Решење Републичке комисије за заштиту права - деловодни број 015-404-30/2018-18 од 28. августа 2018. године

дератизације, дезинсекције и уништавања крпеља, четвртом изменом конкурсне документације продужен је рок за подношење понуда на дан 28. септембар 2018. године.

У конкурсној документацији на стр. 14/37 наведени су обрасци који чине саставни део понуде, између осталих и образац број 8. На стр. 25/37 је дат образац 8 - Потврда о извршеном прегледу свих објеката, којим нручилац потврђује да се понуђач упознао са локалитетима на којима ће се извршити сузбијање комараца, крпеља и глодара и да је том приликом добио све потребне информације и разјашњења о локалитетима на којима ће се извршити наведена услуга.

Благовремено су приспеле две понуде: заједничка понуда понуђача „Циклонизација“ а.д Нови Сад и „Војвођанска привредна авијација“ д.о.о Нови Сад и понуда „Био – спин“ д.о.о Нови Сад. Комисија за јавне набавке је у Записнику о отварању понуда и у Извештају о стручној оцени понуда констатовала да понуда понуђача „Био – спин“ д.о.о Нови Сад није прихватљива јер садржи битне недостатке из разлога што не садржи доказе за испуњење додатних услова који се односи на пословни капацитет (није доставио ниједну референцу), технички капацитет (од тражених 12 теретних возила достављен је доказ само за пет возила), а за кадровски капацитет и финансијски капацитет није достављен ни један тражени доказ.

Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени предложила да се уговор додели понуђачу „Циклонизација“ а.д Нови Сад чија је вредност понуде 17.829.000 динара без ПДВ-а. Уговор је закључен са роком од 36 месеци на основу, претходно прибављене сагласности<sup>29</sup> локалног органа управе надлежног за финансије о закључивању вишегодишњег уговора.

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

- конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу објекте (локалитете) на којима ће се вршити услуге дератизације, дезинсекције и уништавања крпеља, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача, што је супротно чл. 12. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору, који је закључен дана 1. новембра 2018. године, је објављено дана 14. новембра 2018. године са девет дана кашњења, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама који прописује да се обавештење о закљученом уговору објављује у року од пет дана од дана закључења уговора.

*Препоручује се одговорним лицима општине Кула да приликом организовања послова јавних набавки обезбеде да комисија за јавне набавке припрема конкурсну документацију у складу са законским и другим прописима и да огласе о јавним набавкама објављују у складу са прописаним роковима.*

<sup>29</sup> Сагласност Одељења за финансије и привреду Општинске управе Кула, број 012-40-1/2018-3 од 22. марта 2018. године

#### **(10) Јавна набавка услуга – Одржавање семафора у општини Кула**

- *Процењена вредност*: укупно 1.798.500 динара без ПДВ-а
- *Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку*: Број 015-404-16/2018-1 од 26. фебруара 2018. године и број 015-404-16/2018-2 од 26. фебруара 2018. године
- *Позив за подношење понуда и конкурсна документација*: објава на Порталу јавних набавки и интернет страници дана 26. фебруара 2018. године
- *Број благовремено достављених понуда*: једна понуда
- *Записник о отварању понуда*: број 015-404-16/2018-6 од 7. марта 2018. године
- *Извештај о стручној оцени понуда*: број 015-404-16/2018-7 од 8. марта 2018. године
- *Одлука о додели уговора*: број 015-404-16/2018-8 од 8. марта 2018. године, објављена 8. марта 2018. године
- *Изабрани понуђач*: „Селма“ д.о.о Суботица
- *Вредност понуде*: 1.791.370 динара без ПДВ-а, односно 2.149.644 динара са ПДВ-ом
- *Уговор о јавној набавци*: број 015-404-16/2018-9 од 15. марта 2018. године
- *Обавештење о закљученом уговору*: број 015-404-16/2018-10, од 19. марта 2018. године, објављено истог дана.

У делу конкурсне документације која се односи на спецификацију услуга одржавања семафора на територији општине Кула (стр. 4/32) обухваћене су услуге одржавања, поправка модула, остали радови и материјал. Код услуга одржавања која се односи на редован обилазак семафора на шест семафоризованих раскрсница на територији општине Кула са ангажовањем сервисног возила наведена је количина, односно број обилазака 36. Код услуга одржавања која се односи на редован обилазак семафора на шест семафоризованих раскрсница на територији општине Кула са ангажовањем аутокорпе возила није одређена количина иако се ради о редовном обиласку семафора. У делу спецификације која се односи на остале радове није одређена количина за пет позиција. У конкурсној документацији (стр. 7/32) наручилац је навео врсту материјала за одржавање спољне опреме као предмет набавке без одређивања количина материјала.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Члан 64. став 2. Закона о јавним набавкама, процењена вредност јавне набавке обухвата укупни плативи износ понуђачу, односно износ средстава коју наручилац очекује да ће утрошити ради предметне набавке.

Члан 61. став 1. Закона о јавним набавкама прописује да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

На основу наведеног, наручилац треба да припреми јасну конкурсну документацију са што детаљнијим описом предмета јавне набавке и да предвиди прецизно, између осталог и количину и опис предмета набавке, у складу са сврхом набавке. У случају да се у појединим јавним набавкама не могу унапред одредити прецизне количине предмета набавке, Законом о јавним набавкама није искључена могућност да се уговор закључи на износ процењене вредности јавне набавке, а на основу претходно утврђених једничних цена. Додела уговора понуђачу који понуди најнижи збир јединичних цена не обезбеђује поступање у складу са начелом ефикасности и економичности јер постоји могућност да су понуђене цене одређеног предмета значајно веће од оних који се крећу на тржишту. Збир јединачних цена када наручилац није проценио, макар оквирно, количину предмета набавке није адекватно мерило за

избор најповољније понуде. Уколико не постоји могућност да наручилац на основу детаљне анализе и искустава из праксе одреди оквирне количине, Закон о јавним набавкама (чл. 40. и 40а) прописује могућност закључења оквирног споразума.

У оквиру додатних услова у погледу финансијског капацитета (стр. 10/32) наручилац је захтевао да је понуђач за претходне три обрачунске године (2015, 2016, 2017) остварио укупан пословни приход најмање у износу од 5.000.000 динара без ПДВ-а, што је више од двоструког износа процењене вредности.

Приспела је једна прихватљива понуда.

У члану 5. став 1. Уговора је наведено да се уговор закључује на период од годину дана од дана закључења уговора, односно до реализације уговорене вредности чиме је утврђена максимална финансијска обавеза наручиоца, без обзира на реализовану количину предмета набавке.

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је да је** приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареном просечном приходу у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) у минималном износу од 5.000.000 динара годишње, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима општине Кула да приликом организовања послова јавних набавки обезбеде да комисија за јавне набавке припрема конкурсну документацију у складу са законским и другим прописима и то посебно у делу одређивања начина доказивања испуњености додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.*

## **2. Предшколска установа „Бамби“ Кула**

Предшколска установа „Бамби“ Кула је, на основу члана 22. Закона о јавним набавкама, донела Правилник о начину обављања послова јавне набавке<sup>30</sup>, као акт којим је ближе уредила поступак јавне набавке и објавила га на својој интернет страници.

Предшколска установа „Бамби“ нема службеника за јавне набавке који поседује сертификат јер укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу код Предшколске установе „Бамби“, није већа од 25.000.000 динара<sup>31</sup>.

Предшколска установа је донела План јавних набавки за 2018. годину, дана 10. јануара 2018. године, који није мењан нити допуњаван. План јавних набавки за 2018. годину, као ни за 2019. годину није објављен на Порталу јавних набавки. Члан 51. став 3. Закона о јавним набавкама прописује да се план јавних набавки, измене и допуне, објављују на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

**На основу увида у објављена акта на Порталу јавних набавки** утврђено је да Предшколска установа није објавила План јавних набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

<sup>30</sup> Деловодни број 19-1/16 од 11. јануара 2016. године

<sup>31</sup> Члан 134. став 2. Закона о јавним набавкама

**Препорука број 3**

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да план јавних набавки, као и измене и допуне, објављују на Порталу јавних набавки.

Предшколска установа „Бамби“ је, у 2018. години, спровела шест поступака јавне набавке чија је укупно уговорена вредност 17.041.102 динара без ПДВ-а, а 20.294.102 динара са ПДВ-ом и то: један отворени поступак са уговореном вредношћу од 11.293.382 динара без ПДВ-а, односно 12.728.687 динара са ПДВ-ом и пет поступака јавне набавке мале вредности са укупно уговореном вредношћу од 5.747.720 динара без ПДВ-а, односно 7.565.763 динара са ПДВ-ом.

Графикон број 4: Структура уговорене вредности јавних набавки према врсти поступака спроведених у 2018. години



Ревизијом је обухваћен поступак јавне набавке спроведен у отвореном поступку и један поступак јавне набавке мале вредности.

Уговорена вредност у узоркованим поступцима јавних набавки износи 12.390.069 динара без ПДВ-а, што је 72,7% укупно уговорене вредности без ПДВ-а у спроведеним поступцима.

**(1) Јавна набавка добара: Набавка намирница и прехранбених производа**

- *Процењена вредност:* укупно 12.048.482 динара без ПДВ-а
- *Врста спроведеног поступка:* отворени поступак по партијама (укупно 14 партија)
- *Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку:* Број I-1/18 од 12. јула 2018. године и број I-2/18 од 12. јула 2018. године
- *Позив за подношење понуда и конкурсна документација:* објава на Порталу јавних набавки и интернет страници дана 17. јула 2018. године
- *Број благовремено достављених понуда:* пет понуда за поједине партије: „Marinex-Frigo д.о.о Кула, „АС-Браћа Станковћ“ д.о.о Београд Бегаљница, „Комерцсервис-продукт“ д.о.о Нови Сад, „Sinocommerce“ д.о.о Сомбор, „Арес“ ВНД д.о.о Кула
- *Записник о отварању понуда:* број I-5/18 од 16. августа 2018. године
- *Извештај о стручној оцени понуда:* број I-10/18 од 25. септембра 2018. године
- *Одлука о додели уговора:* број I-11/18 од 25. септембра 2018. године

- *Изабрани понуђачи:* „Marinex-Frigo д.о.о Кула, „АС-Браћа Станковић“ д.о.о Београд Бегалица, „Комерцсервис-продукт“ д.о.о Нови Сад, „Sinocommerce“ д.о.о Сомбор
- *Вредност понуда за свих 14 партија:* 11.293.382 динара без ПДВ-а, односно 12.728.687 динара са ПДВ-ом
- *Уговори о јавној набавци:* закључено 14 уговора посебно за сваку партију укупне вредности 11.293.382 динара без ПДВ-а, односно 12.728.687 динара са ПДВ-ом, са четири добављача и то: „Marinex-Frigo д.о.о Кула 8.547.002 динара, „АС-Браћа Станковић“ д.о.о Београд Бегалица 661.816 динара, „Комерцсервис-продукт“ д.о.о Нови Сад 2.542.158 динара, „Sinocommerce“ д.о.о Сомбор 977.710 динара
- *Обавештење о закљученом уговору:* број I-27/18 од 15. октобра 2018. године, објављено 15. октобра 2018. године на Порталу јавних набавки, а није објављено на интернет страници наручиоца.

У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – намирница и прехранбених производа је наведена процењена вредност у износу од 12.048.482 динара без ПДВ-а, а у Плану јавних набавки за 2018. годину процењена вредност за исту јавну набавку износи 10.064.000 динара. Чланом 52. Закона о јавним набавкама, предвиђено је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, што значи да наручилац мора усвојити план јавних набавки са планираном јавном набавком пре покретања поступка. Чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама предвиђено је да процењена вредност јавне набавке мора бити валидна у време покретања поступка.

У поступку ревизије смо утврдили да је наручилац објавио Обавештењу о закључењу уговора на Порталу јавних набавки, али не и на својој интернет страници.

Члан 57. став 1. Закона о јавним набавкама прописује да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, а члан 55. став 1. тачка 8) истог закона утврђује обавештење о закљученом уговору као врсту огласа о јавним набавкама.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке наведена је укупна процењена вредност јавне набавке, а не и процењена вредност по партијама.

Чланом 53. став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама предвиђено је да одлука о покретању поступка садржи процењену вредност јавне набавке укупно, а и посебно за сваку партију када је то могуће. Наручилац је процењену вредност по партијама навео у записнику о отварању понуда, што говори о томе да је тај податак био утврђен и приликом доношења одлуке о покретању поступка.

У поступку ревизије утврђено је да је за партију 1 – Свеже свињско и јунеће месо, партију 2 – Свеже пилеће месо и партију 5 – Млеко и млечни производи прихваћена понуда чија је вредност већа од процењене вредности. Комисија за јавну набавку је оценила да је за наведене партије понуда понуђача „Marinex-Frigo“ д.о.о Кула једина одговарајућа понуда, а да понуђена цена која је већа од процењене није већа од упоредиве тржишне.

Члан 107. став 4. Закона о јавним набавкама прописује да наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности. У том случају наручилац је дужан да након доношења одлуке достави образложен извештај Управи за јавне

набавке и Државној ревизорској институцији. На основу изјашњења одговорних лица, Предшколска установа није поступила на прописани начин јер није доставила образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

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

- Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – намирница и прехранбених производа садржи процењену вредност јавне набавке која је већа од процењене вредности из Плана јавних набавки за 2018. годину, што није у складу са чл. 52. став 1. и 64. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – намирница и прехранбених производа не садржи процењену вредност посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- наручилац је закључио уговоре о јавној набавци намирница и прехранбених производа посебно за сваку партију, при чему је код три од укупно четрнаест партија понуђена цена већа од процењене, уз образложење да није већа од упоредиве тржишне цене, а притом је за те партије приспела само једна одговарајућа понуда, а да након тога није о томе доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чл. 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чл. 55. став 1. тачка 8) истог закона.

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да поступак јавне набавке покрећу на основу одлуке о покретању у којој ће процењена вредност бити усаглашена са процењеном вредношћу из плана јавних набавки; да у одлуци о покретању поступка по партијама унесу и процењену вредност по партијама; да објављују прописане огласе о јавној набавци и да Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији достављају извештај у случају да закључе уговор чија је уговорена вредност већа од процењене.*

## **(2) Јавна набавка добара: Ликовни материјал за васпитно образовни рад**

- *Процењена вредност:* укупно 1.500.000 динара без ПДВ-а
- *Врста спроведеног поступка:* јавна набавка мале вредности
- *Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку:* Број II - 29/18 од 25. јула 2018. године и број II - 30/18 I-2/18 од 25. јула 2018. године
- *Позив за подношење понуда и конкурсна документација:* II-32/18 од 1. августа 2018. године и II - 33/18 од 1. августа 2018. године; објава на Порталу јавних набавки и интернет страници дана 1. августа 2018. године
- *Број благовремено достављених понуда:* четири понуде: „Јан-ком“ д.о.о Кула, „Буба мара“ д.о.о Кула, „Фијоми“ д.о.о Београд и „ВМ-комерц“ д.о.о Ваљево
- *Записник о отварању понуда:* број II-35/18 од 13. августа 2018. године
- *Извештај о стручној оцени понуда:* број II-36/18 од 14. августа 2018. године
- *Одлука о додели уговора:* број II-37/18 од 14. августа 2018. године
- *Изабрани понуђачи:* „Јан-ком“ д.о.о Кула

- *Вредност понуда:* 1.096.687 динара без ПДВ-а, односно 1.289.616 динара са ПДВ-ом.
- *Уговор о јавној набавци:* II-35/18 од 22. августа 2018. године
- *Обавештење о закљученом уговору:* број II-36/18 од 16. августа 2018. године, није објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца

Члан 57. став 1. Закона о јавним набавкама прописује да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, а члан 55. став 1. истог закона утврђује врсте огласа о јавним набавкама

Члан 116. став 1. Закона о јавним набавкама прописује да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци.

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

- У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – ликовни материјал за васпитно образовни рад наведена је процењена вредност у износу од 1.500.000 динара без ПДВ-а, а у Плану јавних набавки за 2018. годину наведена процењена вредност у износу од 2.160.000 динара, што није у складу са чл. 52. став 1. и 64. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца и на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1, а у вези са чл. 55. став 1. тачка 8) и 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да поступак јавне набавке покрећу на основу одлуке о покретању у којој ће процењена вредност бити усаглашена са процењеном вредношћу из плана јавних набавки; да објављују прописане огласе о јавној набавци.*

### **3. Народна библиотека Кула**

Народна библиотека је донела План јавних набавки за 2018. годину, дана 10. јануара 2018. године, са планираним једним поступком за набавку добара – енергената за грејање (лож уље) са напоменом да ће поступак спровести преко тела за централизоване набавке на нивоу општине Кула. План јавних набавки је објављен на Порталу јавних набавки дана 10. јануара 2018. године. Централизовано тело Општинске управе је спровело поступак јавне набавке, након чега је Народна библиотека, дана 14. августа 2018. године, закључила уговор са „Нис“ а.д Нови Сад у вредности од 805.980 динара без ПДВ-а.

За остале набавке добара, услуга и радова Народна библиотека није спроводила поступак јавне набавке с обзиром да процењена вредност тих набавки није била већа од 500.000 динара, а ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није била већа од 500.000 динара.

Члан 39. Закона о јавним набавкама прописује да приликом набавки чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона (став 2), с тим што су приликом тих

набавки дужни да спрече постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (став 3). Из наведених одредби проистиче да, у том случају, наручилац не спроводи поступак јавне набавке нити ове набавке морају бити обухваћене Планом јавних набавки.

У поступку ревизије нам је презентован списак од 26 набавки које су извршене на основу позива за набавку наруџбеницом, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама. Укупна вредност наведених набавки износи 3.020.708 динара без ПДВ-а, односно 3.448.121 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије смо испитали набавке које су извршене путем наруџбенице за радове и опремање просторија Народне библиотеке у Сивцу (замена пропале столарије, радови на санацији плафона и набавка канцеларијског намештаја) које су извршене на основу члана 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

Набавка услуга чишћења просторија Народне библиотеке у Сивцу је извршена на основу прикупљених понуда по позиву у коме није детаљно описан предмет набавке јер је као предмет наведено „услуге чишћења“ без детаљнијих података о површини, начину и динамици чишћења. Истовремено закљученим уговором<sup>32</sup> који је Народна библиотека закључила са „Kris-clean“ ПР Руски Крстур, нису прецизно утврђени битни елементи уговора, као што су предмет набавке, цена услуге и период на који се закључује уговор. Преузете обавезе на основу овог уговора и испостављених фактура износе 495.000 динара без ПДВ-а (добављач није обвезник ПДВ-а) и односе се на услуге извршене за 11 месеци 2018. године. На основу изјашњења одговорних лица извршилац услуге није вршио услуге чишћења за фебруар 2018. године. Испостављене фактуре садрже месечни паушални износ од 45.000 динара без приложене додатне документације којом се доказује да је услуга извршена (није достављен извештај о извршеним услугама, радни налог или друга документација).

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.*

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кула да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.

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

#### **1. Општинска управа Кула**

Члан 39. Закона о јавним набавкама прописује да приликом набавки чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона (став 2), с тим што су приликом тих набавки дужни да спрече постојање сукоба интереса, да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (став 3). Приликом набавки

---

<sup>32</sup> Број 9-1/2018 од 1. фебруара 2018. године

које испуњавају услове из члана 39. став 2. наручилац не спроводи поступак јавне набавке нити ове набавке морају бити обухваћене Планом јавних набавки.

У поступку ревизије нам је презентован списак од 124 набавке које су извршене на основу члана 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

Укупна уговорена вредност набавки добара, услуга и радова које су извршене на основу позива за набавку наруџбеницом износи 33.447.490 динара без ПДВ-а, односно 37.596.068 динара са ПДВ-ом.

Општина Кула је, у децембру 2012. године, донела Правилник о спровођењу поступка набавке наруџбеницом којим је, у члану 1, уредила „спровођење поступка набавки добара, услуга и радова од стране општине Кула и Општинске управе Кула, чија укупна процењена вредност на годишњем нивоу не прелази износ од 400.000 динара без ПДВ-а, за које набавке у смислу члана 39. став 2. не постоји обавеза примене Закона о јавним набавкама.“

Чланом 39. став 6. Закона јавним набавкама је уређено издавање наруџбенице као могућност да у случају када процењена вредност појединачне јавне набавке мале вредности није већа од 500.000 динара, а постоји обавеза спровођења поступка, јер на годишњем нивоу, укључујући остале истоврсне набавке, прелази 500.000 динара, наручилац може уместо закључења уговора о јавној набавци, најповољнијем понуђачу издати наруџбеницу. Том приликом се јавна набавка спроводи применом правила поступка јавне набавке мале вредности који је обухваћен Планом јавних набавки, само је разлика да наручилац уместо уговора може издати наруџбеницу (која има све елементе уговора), да наручилац није у обавези да припрема конкурсну документацију као и да наруџбеницу може издати пре рока за подношење захтева за заштиту права.

У поступку ревизије смо испитали истоврсност набавки које су извршене на описани начин. Истоврсност набавки смо испитали полазећи од одредби члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама који прописује да истоврсне набавке имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне. Наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсне набавке чија је вредност на годишњем нивоу већа од 500.000 динара врше се применом одговарајућег поступка јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

У наставку је дат табеларни преглед узоркованих истоврсних набавки у којима је исти понуђач, у односу на природу делатности коју обавља, испунио набавку добара, услуга и радова исте или сличне намене, без спроведеног поступка јавне набавке.

Табела број 5: Преглед истоврсних набавки без спроведеног поступка

| Бр. набавке | Предмет набавке                                    | Добављач                  | Датум набавке | Износ набавке са ПДВ-ом | Износ набавке без ПДВ-а | Укупно по истоврсним набавкама без ПДВ-а |
|-------------|----------------------------------------------------|---------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------------------|
| 15          | Мерно регулаторна станица за спортску халу у Сивцу | Алфа-гас терм, д.о.о Кула | 9.2.2018      | 585.912                 | 488.260                 |                                          |
| 107         | Реконструкција грејања у Дому здравља у Липару     | Алфа-гас терм д.о.о Кула  | 18.12.2018    | 535.142                 | 445.952                 |                                          |

|        |                                                                                                                                                                                   |                            |            |         |         |           |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------|---------|---------|-----------|
| 57     | Завршетак недостајућих електро, грађевинских и машинских радова, мерење и испитивање изграђеног прикључка гасовода, МРС и дистрибутивне мреже у индустријској зони Блок 66 у Кули | Алфа-гас терм, д.о.о Кула  | 25.7.2018  | 580.560 | 483.800 |           |
|        |                                                                                                                                                                                   |                            |            |         |         | 1.418.012 |
| 65     | Текуће одржавање-поправка крова на свлачионицама стадиона М. Средановић у Кули                                                                                                    | ЗР Лимар Мандић Кула       | 4.9.2018   | 595.380 | 486.150 |           |
| 68     | Санација кровне увале и олука на објекту у улици Ђ. Стругара бр.53 у Кули                                                                                                         | ЗР Лимар Мандић , Кула     | 18.9.2018  | 74.400  | 62.000  |           |
|        |                                                                                                                                                                                   |                            |            |         |         | 548.150   |
| 84     | Материјал за одржавање зграде Општинске управе Кула и месних канцеларија                                                                                                          | СТР Гвожђара - Метал Кула  | 19.10.2018 | 511.500 | 426.250 |           |
| 7      | Потрошни материјал за зграду Општинске управе Кула и месних канцеларија                                                                                                           | СТР Гвожђара - Метал Кула  | 7.2.2018   | 520.955 | 434.129 |           |
|        |                                                                                                                                                                                   |                            |            |         |         | 860.379   |
| 13     | Одржавање рачунарске мрежне инфраструктуре у општинској управи Кула и месним канцеларијама на територији општине Кула                                                             | У.С.О. Црвенка НЕТ Црвенка | 6.2.2018   | 576.000 | 480.000 |           |
| 19     | Редовно одржавање рачунара и опреме                                                                                                                                               | У.С.О. Црвенка НЕТ Црвенка | 12.2.2018  | 597.570 | 497.975 |           |
|        |                                                                                                                                                                                   |                            |            |         |         | 977.975   |
| 44     | Рачунарска опрема                                                                                                                                                                 | У.С.О. Црвенка НЕТ Црвенка | 16.5.2018  | 515.550 | 429.625 |           |
| 17     | Штампачи                                                                                                                                                                          | У.С.О. Црвенка НЕТ Црвенка | 12.2.2018  | 296.780 | 247.316 |           |
|        |                                                                                                                                                                                   |                            |            |         |         | 676.941   |
| Укупно |                                                                                                                                                                                   |                            |            |         |         | 4.481.457 |

На основу ревизије презентоване документације о извршеним набавкама на основу позива за набавку наруџбеницом утврђено је да је Општинска управа извршила расходе и издатке у укупном износу од 4.481.457 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене

Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. и 39. став 2. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

## 2. Предшколска установа „Бамби“ Кула

У поступку ревизије нам је презентован списак од 39 набавки које су извршене на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама. Укупна вредност наведених набавки износи 4.996.526 динара без ПДВ-а, односно 5.357.643 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије смо испитали истоврсност набавки које су извршене на описани начин. Истоврсност набавки смо испитали полазећи од одредби члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама, који прописује да **истоврсне набавке имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне**. Наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсне набавке чија је вредност на годишњем нивоу већа од 500.000 динара врше се применом одговарајућег поступка јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Истоврсне набавке које је Предшколска установа извршила и у којима је исти понуђач, у односу на природу делатности коју обавља, испунио набавку радова исте или сличне намене, а за које није спроведен поступак јавне набавке су дате у следећој табели:

Табела број 6: Преглед истоврсних набавки без спроведеног поступка

| Број  | Предмет набавке | Добављач                     | Датум набавке | Износ набавке без ПДВ-а | Износ набавке са ПДВ-ом (нису у систему ПДВ-а) | Укупно по истоврсним набавкама без ПДВ-а |
|-------|-----------------|------------------------------|---------------|-------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 83/18 | Зидарски радови | „ОВ градња пет плус“ пр Кула | 24.10.2018    | 292.400                 | 292.400                                        | 292.400                                  |
| 98/18 | Зидарски радови | „ОВ градња пет плус“ пр Кула | 17.12.2018    | 499.500                 | 499.500                                        | 499.500                                  |
|       |                 |                              |               |                         |                                                | <b>791.900</b>                           |

На основу ревизије презентоване документације о извршеним набавкама на основу позива за набавку наруџеницом утврђено је да је Предшколска установа „Бамби“ Кула извршила извршила расходе у укупном износу од 791.900 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл.7, 7а. и 39. став 2. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије смо испитали динамику и обим извршења закључених уговора након спроведених поступака јавне набавке у 2018. години.

Члан 3. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама одређује да послови јавних набавки обухватају: планирање јавних набавки, спровођење поступка јавне набавке, израду конкурсне документације, израду аката у поступку јавне набавке, израду уговора о јавној набавци, праћење извршења јавне набавке као и све друге послове који су повезани са поступком јавне набавке.

На основу изјашњења одговорних лица, Предшколска установа није успоставила контролне процедуре за праћење извршења уговора, тако да је, приликом извршења одређених уговора, дошло до прекорачења извршења у односу на оговорену вредност из разлога повећања количине добара која су испоручена.

У следећој табели дат је преглед уговора који су на дан 15. августа 2018. године извршени у вредности која је већа од уговорене, а да нису предузете одговарајуће радње које су прописане чланом 115. Закона о јавним набавкама.

Табела број 7: Преглед уговора чије је извршење веће од уговорене вредности.

| Р. бр. | Број и датум уговора   | Понуђач (тачан назив)          | Предмет уговора           | Период за који је уговор закључен | Износ уговора са ПДВ-ом | Извршење уговора до дана 15.08.2019.- унети износ извршених плаћања по уговору <b>УКУПНО</b> током целокупног рока важења уговора | % Прекорачења уговора |
|--------|------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1      | II-4/18<br>19.07.2018  | Инко национал д.о.о Врбас      | ЈНМВ-средства за хигијену | 19.07.2018.-<br>08.07.2019.       | 1.766.450               | 2.025.709                                                                                                                         | <b>14,7%</b>          |
| 2      | I-14/18<br>12.10.2018. | Маринекс-Фриго доо Кула        | ЈНВВ намирнице            | 12.10.2018-<br>12.10.2019.        | 1.960.695               | 1.990.948                                                                                                                         | <b>2%</b>             |
| 3      | I-18/18<br>12.10.2018. | Маринекс-Фриго доо Кула        | ЈНВВ намирнице            | 12.10.2018-<br>12.10.2019.        | 2.090.935               | 2.154.976                                                                                                                         | <b>3%</b>             |
| 4      | I-22/18<br>12.10.2018. | Комерц сервис продукт Нови Сад | ЈНВВ намирнице            | 12.10.2018-<br>12.10.2019.        | 1.053.294               | 1.148.068                                                                                                                         | <b>9%</b>             |

Према подацима датим у табели, рок на који је закључен уговор са „Инко – национал“ д.о.о Врбас је истекао, док је извршење осталих уговора у току. Уговор са добављачем „Инко – национал“ д.о.о Врбас је премашен за 14,7%, што је у апсолутном износу 259.259 динара.

Члан 115. став 1. Закона о јавним набавкама прописује да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности из члана 39. став 1. истог закона. Члан 115. став 2. Закона о јавним набавкама прописује да наручилац може да дозволи промену цене и других битних елемената уговора само у случају да су у питању објективни разлози који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и у закљученом уговору о јавној набавци.

Члан 115. став 4. Закона о јавним набавкама прописује да је наручилац дужан да донесе одлуку о измени уговора и да је у року од три дана од доношења објави на Порталу јавних набавки као и да извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Увидом у закључени уговор<sup>33</sup> са добављачем „Инко национал“ д.о.о Врбас, утврђено је да садржи одредбу да су цене фиксне у уговореном периоду од 365 дана (члан 3. став 4). У осталим одредбама уговора (као ни у конкурсној документацији) нису садржани јасно и прецизно одређени објективни разлози за промену битних елемената уговора, сагласно наведеним одредбама члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама, као предуслову за измену уговора без спроведеног поступка у складу са одредбама члана 115. став 1. истог закона.

На основу изјашњења одговорних лица, приликом извршења уговора није мењана цена већ је дошло до испоруке уговорених добара у количини која је већа од уговорене. Потребна за повећањем количине добара је настала јер је већи број деце, у односу на очекивани, прешао из полудневног у целодневни боравак. Наручилац је био у обавези да направи нову пројекцију потребних количина добара и да спроведе одговарајући поступак за набавку истих.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа Бамби:**

- није успоставила контролне процедуре за праћење извршења уговора о јавним набавкама као саставном делу послова јавних набавки;
- није спровела поступак јавне набавке за испоручене количине добара у вредности од 259.259 динара, које су премашиле уговорену количину, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл.7, 7а. и 39. став 2. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему .

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисница буџетских средстава општине Кула да набавку добара, услуга и радова на које се примењује Закон о јавним набавкама, врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке.

---

<sup>33</sup> Уговор о набавци средстава и инвентара за одржавање хигијене у Предшколској установи „Бамби“ Кула, број II-26/18 од 19.07.2018. године (број код добављача 47/18 од 19.07.2018. године)

## Прилог IV – Расходи за запослене

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

У 2018. години за плате и додатке запосленима планирани су расходи у износу од 250.612.000 динара, а извршени су у износу од 249.841.676 динара што износи 99,7%. Планирање масе средстава за плате у општини Кула за 2018. годину дато је у следећој табели:

Табела број 1. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Кула

у хиљадама динара

| Р. бр. | Опис               | Извршење расхода у 2017. | План за 2018. годину | Ребаланс I за 2018. годину | Ребаланс II за 2018. годину | План/Извршење |        | План/Извршење |        | План/Извршење |        |
|--------|--------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|
|        |                    |                          |                      |                            |                             | динара        | %      | динара        | %      | динара        | %      |
| 1      | 2                  | 3                        | 4                    | 5                          | 6                           | 7             | 8      | 9             | 10     | 11            | 12     |
| 1      | Група конта 411000 | 196.026                  | 210.934              | 212.241                    | 212.296                     | 14.908        | 107,60 | 16.215        | 108,27 | 16.270        | 108,30 |
| 2      | Група конта 412000 | 34.778                   | 37.766               | 38.371                     | 38.316                      | 2.988         | 108,59 | 3.593         | 110,33 | 3.538         | 110,17 |
|        | Укупно             | 230.805                  | 248.700              | 250.612                    | 250.612                     | 17.896        | 107,75 | 19.808        | 109,30 | 19.808        | 108,58 |

Општина Кула је Одлуком о другом ребалансу буџета општине<sup>1</sup> планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета општине у складу са чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину<sup>2</sup> и сагласно Упутству Министарства финансија за припрему одлука о буџету локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

### 2. Број запослених на неодређено и одређено време у општини Кула

На основу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>3</sup>, Скупштина општине Кула донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима у систему локалне самоуправе општине Кула за 2017. годину<sup>4</sup>. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину утврђено је да је максималан број запослених за општину Кула 437 лица на неодређено време, колико је актом Скупштине општине Кула и одређено.

У поступку ревизије смо утврдили да је у општини Кула број запослених на неодређено време, на дан 31. децембар 2018. године био 426 лица, што је за 11 лица мање од максимално могућег броја. Истовремено, на одређено време ангажовано је укупно 36 лица, што је у складу са прописаним ограничењима.

У поступку ревизије смо испитали да ли су актима о унутрашњем уређењу и систематизацији донетим од стране организационих облика у општини Кула, постигнути

<sup>1</sup> „Службени лист општине Кула“ број 35/18

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 113/17

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18

<sup>4</sup> „Службени лист општине Кула“, бр. 24/17, 16/18, 24/18

ефекти рационализације прописани Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. Сви организациони облици у систему општине Кула ускладили су акта о унутрашњем уређењу и систематизацији са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима у систему локалне самоуправе општине Кула за 2017. годину осим Предшколске установе „Бамби“. Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији Предшколске установе „Бамби“ утврђен број запослених на неодређено време је 132 лица, што је за 12 лица више у односу на прописано ограничење.

**На основу извршене ревизије документације утврђено је да је** Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Предшколске установе „Бамби“ Кула утврђено 12 запослених лица на неодређено време више у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Кула за 2017. годину, што је супротно члану 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, тачки 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кула да преиспитају потребан број запослених на неодређено време по организационим облицима у општини Кула, а одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да актом о унутрашњем уређењу и систематизацији ускладе број запослених са прописаним ограничењем.*

**3. Плате, додаци и накнаде запослених код директних корисника буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа)**

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

**1) Скупштина општине**

На овом разделу расходи за плате планирани су у износу од 3.206.000 динара, а извршени су у износу од 3.201.798 динара. Са овог раздела извршена је исплата плате за председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине Кула. Скупштина општине Кула је распуштена Одлуком Владе Републике Србије дана 26. октобра 2018. године и образован је Привремени орган општине Кула<sup>5</sup>. Од тада је исплаћивана плата за председника и секретара привременог органа.

*Коефицијенти за обрачун плате*

Комисија за кадровска, административна питања и радне односе донела је Решења којим је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са прописаним.

*Основица за обрачун плате*

Примењена основица за обрачун и исплату плате председнику и секретару Скупштине општине у складу је са основицом утврђеном Закључком Владе РС.

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ број 81/18

Увидом у начин обрачуна плате утврдили смо да се приликом обрачуна користи бруто основица и да се не врши умањење за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето плату.

*Накнада плате*

У току вршења ревизије утврдили смо да Скупштина општине током 2018. године није вршила обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора, већ је за свих 12 месеци обрачунавала и исплаћивала основну плату, уместо да за те дане обрачун и исплату изврши у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

*Доприноси за обавезно социјално осигурање*

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

**2) Председник општине**

На овом разделу планирани су расходи у износу од 3.440.000 динара, а извршени су у износу од 3.438.840 динара и односе се на плате председника општине, заменика председника општине и два помоћника председника општине.

*Коефицијент за обрачун плате*

Комисија за кадровска, административна питања и радне односе донела је Решење којим је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са прописаним.

*Основица за обрачун плате*

Примењена основица за обрачун и исплату плате у складу је са основицом утврђеном Закључком Владе РС.

Увидом у начин обрачуна плате утврдили смо да се приликом обрачуна користи бруто основица и да се не врши умањење за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето плату.

*Накнада плате*

У току вршења ревизије утврдили смо да у току 2018. године није вршен обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора, већ је за свих 12 месеци обрачуната и исплаћена основна плата, уместо да се за те дане обрачун и исплата изврши у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

*Доприноси за обавезно социјално осигурање*

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

**3) Општинско правобранилаштво општине Кула**

На овом разделу планирана су средства у износу од 1.603.000 динара, а извршени су расходи у износу од 1.602.203 динара и односе се на плату општинског правобраниоца.

*Коефицијент и основица за обрачун плате*

Утврђени коефицијент и примењена основица за обрачун и исплату плата је у складу са прописима. Увидом у начин обрачуна плате утврдили смо да се приликом обрачуна користи бруто основица и да се не врши умањење за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето плату.

*Накнада плате*

У току вршења ревизије утврдили смо да се током 2018. године није вршио обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора, већ је за свих 12 месеци обрачуната и

исплаћена основна плата, уместо да за те дане обрачун и исплата изврши у висини просечне плате запослене у претходних 12 месеци.

*Доприноси за обавезно социјално осигурање*

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

**4) Општинска управа**

На овом разделу планирани су расходи за исплату плата, додатака и накнада у износу од 100.557.000 динара, а извршени су расходи у износу од 100.553.736 хиљада динара. Утврђено је да је Општинска управа на дан 31. децембар 2018. године имала 116 лица у радном односу и то: (1) 110 лица на неодређено радно време, (2) шест лица на одређено радно време на замени привремено одсутних запослених, (3) десет лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, (4) једно лице по уговору о делу. Приликом обрачуна и исплате плата Општинска управа Кула примењивала је следећа општа акта Одлуку о платама изабраних, именованих и постављених лица и за запослене у Општинској управи<sup>6</sup> Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Кула<sup>7</sup> и Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Кула<sup>8</sup>.

*Персонални досијеи*

Персонални досијеи се воде у оквиру Одељења за управу и опште послове. У поступку ревизије смо извршили увид у узоркована персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у општини Кула и утврдили смо да узорковани персонални досијеи садрже сва документа која су прописана чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Персонални досијеи се чувају у закључаном орману.

*Кадровски план*

Скупштина општине Кула је сагласно чл. 76. и 77. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе донела Кадровски план Општинске управе Кула<sup>9</sup> и Измену кадровског плана Општинске управе Кула<sup>10</sup>.

*Евиденција о присуству на послу*

У току вршења ревизије утврдили смо да је у Општинској управи успостављена електронска евиденција праћења присуства запослених о доласку и одласку са посла. Приликом обрачуна плате администратор персоналне евиденције доставља обрачунском раднику потврде о привременој спречености за рад. Осталим запосленима у обрачун је унет пун фонд сати.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

Коефицијенти за обрачун и исплату плата помоћника председника општине су утврђени Решењем начелника Општинске управе у складу са прописима.

Увидом у Решења о утврђивању коефицијената за обрачун плата за утврдили смо да су коефицијенти утврђени у складу са прописима осим за: радно место шеф одсека за

<sup>6</sup> „Службени лист општине Кула“, број 32/15

<sup>7</sup> „Службени лист општине Кула“, број 3/17

<sup>8</sup> „Службени лист општине Кула“, бр. 12/17, 19/17, 20/17, 22/17, 26/17, 27/17, 28/17, 34/17, 1/18, 19/18, 22/18, 26/18, 27/18, 28/18 и 29/18

<sup>9</sup> „Службени лист општине Кула“, број 34/17

<sup>10</sup> „Службени лист општине Кула“, број 24/18

послове одбране и послове инспекције из области просвете где је утврђен већи коефицијент за 5% у односу на прописани коефицијент и за радно место матичар у Кули звање виши референт утврђен је већи коефицијент за 10% у односу на прописани.

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

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

Увидом у начин обрачуна плате утврдили смо да се приликом обрачуна користи бруто основица и да се не врши умањење за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето плату.

#### *Додаци на плату*

Општинска управа је у току 2018. године извршила обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је запослени радио.

#### *Додатак за прековремени рад*

Током 2018. године Општинска управа Кула извршила је расходе у укупном износу од 1.994.953 динара по основу исплата додатака за рад дужи од пуног радног времена за 56 лица. Прековремени рад у 2018. години трајао је 5.385 сати.

Табела број 2: Остварени прековремени сати у 2018. години

| Опис           | Месец  |       |      |      |     |     |     |     |       |      |          |         | Укупно |
|----------------|--------|-------|------|------|-----|-----|-----|-----|-------|------|----------|---------|--------|
|                | јануар | фебр. | март | апр. | мај | јун | јул | авг | септ. | окт. | новембар | децемб. |        |
| Остварени сати | 374    | 432   | 460  | 502  | 515 | 260 | 369 | 290 | 358   | 500  | 597      | 925     | 5.385  |

Додатак за рад дужи од пуног радног времена је обрачунат на основу решења начелника Општинске управе, којим се одобрава исплата обављеног прековременог рада који је извршен на основу поднетог захтева руководиоца унутрашње организационе јединице о потреби запосленог за прековременим радом. Чланом 37а Анекса посебног колективног уговора за државне органе је прописано да се рад дужи од пуног радног времена месечно прерачунава у слободне сате, које запослени мора да искористи у току наредног месеца тако да за сваки сат који запослени по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена има право на сат и по слободно. У образложењу решења која су донета од стране Начелника управе нису наведени разлози због којих запослени не може да користи слободне сате.

#### *Накнада плате*

У току вршења ревизије утврдили смо да Општинска управа током 2018. године није исправно извршила обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора, јер је за свих 12 месеци обрачуната и исплаћена основна плата, уместо да се за те дане обрачун и исплата изврши у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Општинска управа је у току 2018. године извршила обрачун и исплату боловања до 30 дана у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

*Доприноси за обавезно социјално осигурање*

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака и накнада код директних буџетских корисника утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Кула није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада, због неправилне примене бруто основице при обрачуна. На тај начин је са раздела 1 Скупштина општине преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 64.723 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 54.918 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 9.855 динара) што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Кула није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада, због неправилне примене бруто основице при обрачуна. На тај начин је са раздела 2 Председник општине преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 34.633 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 29.379 динара а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 5.254 динара) што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Кула није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада, због неправилне примене бруто основице при обрачуна. На тај начин је са раздела 4 Општинско правобранилаштво преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 27.202 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 23.084 динара а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 4.118 динара) што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Кула није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада, због неправилне примене бруто основице при обрачуна и неправилно утврђених коефицијената за два запослена лица је са раздела 5 Општинска управа преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 2.886.019 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 2.449.148 динара а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 436.871 динара), што није у складу са члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 5. став 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Кула обрачун и исплату плата и додатака не врши на основу евиденције о присуству запослених на послу која је потписана од стране руководиоца;
- Општинска управа Кула је обрачун и исплату додатака за прековремени рад извршила на основу Решења која су донета од стране начелника управе, а да у образложењу нису наведени разлози због којих запослени не може да искористи

слободне сате, што није у складу са чланом 37а. став 4. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;

- Општинска управа Кула обрачун и исплату накнада за изабрана, постављена и запослена лица за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћења годишњег одмора извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 39а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Кула да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше правилном применом прописане основице и коефицијената који су утврђени у складу са прописима, да обрачун и исплату накнада за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадан дан и за коришћење годишњег одмора врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци и да обрачун и исплату плата врше на основу листа присуства на раду потписаних од стране одговорних лица.*

### **5) Предшколска установа „Бамби“ Кула**

За плате, додатке и накнаде запослених планиран је расход у износу од 107.804.000 динара, који је извршен у износу од 107.764.452 динара. Предшколска установа „Бамби“ је у току 2018. године извршила обрачун и исплату плате за 12 месеци почевши од коначног обрачуна за децембар 2017. године закључно са коначним обрачуном за новембар 2018. године. Утврђено је да је Предшколска установа „Бамби“ на дан 31. децембар 2018. године имала 142 лица у радном односу и то: (1) једно именовано лице на радном месту директор (2) 116 лица на неодређено радно време (3) 12 лица на одређено радно време и (4) 13 лица на одређено време на замени привремено одсутних запослених. Предшколска установа „Бамби“ је донела Правилник о организацији рада и систематизацији радних места у Предшколској установи „Бамби“ Кула<sup>11</sup>.

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

Увидом у Уговоре о раду утврдили смо да се за обрачун и исплату плата не примењују коефицијенти утврђени чланом 2. тачка 6б и чланом 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама већ коефицијенти прописани Решењем Привременог органа општине Кула број 01-12-1/2012 од 6. марта 2012. године. Применом наведеног акта утврдили смо да су за 79 запослених утврђени већи коефицијенти од прописаних а за 26 запослених лица утврђен је мањи коефицијент од прописаног. На захтев ревизије извршен је прерачун плата запослених у Установи сагласно коефицијентима прописаних Уредбом.

#### *Евиденција о присуству на раду*

У току вршења ревизије утврдили смо да се обрачун плата врши на основу евиденције о доласку и одласку запослених на посао и са посла које се воде по објектима и које су потписане од стране главног васпитача.

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

За обрачун и исплату плата коришћена је основица прописана закључком Владе Републике Србије.

#### *Додаци на плату*

Предшколска установа "Бамби" је у току 2018. године извршила обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од

<sup>11</sup> Деловодни број 840-1/18 од 13. септембра.2018. године

основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. У 2018. години није вршен обрачун и исплата додатка по основу прековременог рада.

*Накнада плате*

Предшколска установа „Бамби“ је током 2018. године обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада за коришћење годишњег одмора, извршила у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци како је и прописано чланом 38. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>12</sup>. Обрачун и исплата боловања до 30 дана током 2018. године извршена је у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад што је у складу са прописима.

*Доприноси за обавезно социјално осигурање*

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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

- Предшколска установа „Бамби“ је због утврђених већих коефицијената од прописаних за 79 запослених лица преузела обавезе и извршила расходе више за 3.987.369 динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3.374.583 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 612.786 динара), што није у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка 6б) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Бамби“ је због утврђених мањих коефицијената од прописаних за 26 запослених лица извршила расходе мање за 939.666 динара (од чега за плате, додатке и накнаде износ од 797.492 динара и за социјалне доприносе на терет запослених износ од 142.173 динара), што није у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, са чл. 2. тачка 6б) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.*

**6) Народна библиотека Кула**

Планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Народној библиотеци у износу од 9.165.000 динара, а извршени су у износу од 9.163.124 динара.

Народна библиотека Кула је у току 2018. године извршила обрачун и исплату 12 месечних плата почевши од децембра 2017. године закључно са исплатом плате за новембар 2018. године. Народна библиотека Кула је на дан 31. децембар 2018. године имала 13 запослених лица и то: једно именовано лице на радном месту директор и 12 запослених лица на неодређено радно време. Правни основ за обрачун и исплату плата запослених садржан је у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 43/17

службама и Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Народној библиотеци Кула<sup>13</sup>.

*Евиденција о присуству на раду*

Народна библиотека Кула је обрачун и исплату плата извршила на основу евиденције о присуству запослених на раду која је потписана од стране одговорног лица.

*Основице за обрачун и исплату плате*

За обрачун и исплату плата примењена је основица утврђена Закључком Владе РС. Увидом у начин обрачуна плате утврдили смо да се приликом обрачуна користи бруто основица и да се не врши умањење за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето плату.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

За све запослене у Библиотеци примењују се коефицијенти утврђени чл. 2. тачка 7) и 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. Увидом у Уговоре о раду и обрачуна плата утврдили смо да су сви коефицијенти утврђени у складу са прописима.

*Додаци на плату*

Народна библиотека Кула је у току 2018. године извршила обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Библиотека у 2018. години није вршила обрачун и исплату додатака по основу прековременог рада.

*Накнада плате*

У току вршења ревизије утврдили смо да је током 2018. године Народна библиотека Кула обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада за дане празника који је нерадан дан и за коришћење годишњег одмора извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

*Доприноси за обавезно социјално осигурање*

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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

- Народна библиотека није обрачунала плату, додатке и накнаду применом прописане нето основице, већ је примењивала бруто основицу и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 332.094 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 283.917 динара а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 48.177 динара) што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Народна библиотека је извршила обрачун и исплату накнада плата за одсуствовање са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1. тачка 1) Посебног

<sup>13</sup> Број 17/2017 од 1. фебруара 2017. године, број 31/2018 од 23. марта 2018. године и 77/2018 од 1. октобра 2018. године

колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>14</sup>.

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотека Кула да плате, додатке и накнаде запосленима обрачунавају и исплаћују применом прописане основице и да накнаде плата врше у висине просечне плате у претходних 12 месеци.*

#### **7) Културни центар Кула**

Планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Културном центру у износу од 2.928.000 динара, а извршени су у износу од 2.910.944 динара. Културни центар Кула је током 2018. године извршио обрачун и исплату 12 месечних плата почевши од децембра 2017. године закључно са новембром 2018. године. Утврђено је да је на дан 31. децембар 2018. године било пет запослених и то: једно именовано лице на радном месту директор и четири запослена на неодређено време.

*Евиденција о присуству на послу*

Обрачун и исплата плата је вршена на основу евиденцију о присуству запослених која је потписана од стране одговорног лица.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

У току вршења ревизије утврдили смо да је Културни центар Кула применио коефицијенте из Решења Председника општине број 03-12-1/2015-2 од 13. марта 2015. године који нису усаглашени са коефицијентима прописани чл. 2. тачка 7) и 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. Применом наведеног утврдили смо да су код два запослена лица утврђени већи коефицијенти од прописаних, а код директора и два запослена лица утврђен је мањи коефицијент од прописаног. На захтев ревизије извршен је прерачун плата запослених у Установи сагласно коефицијентима прописаних сагласно прописима.

*Основице за обрачун и исплату плате*

За обрачун и исплату плата коришћена је основица која није у складу са основицом прописаном Закључком Владе Републике Србије.

*Додаци на плату*

Културни центар Кула је у току 2018. године извршио обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Током 2018. године није било обрачуна ни исплата запосленима по основу прековременог рада.

*Накнада плате*

У току вршења ревизије утврдили смо да Културни центар Кула током 2018. године није вршио обрачун и исплату накнаду плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора, већ је за свих 12 месеци обрачунавала и исплаћивала основну плату, уместо да за те дане обрачун и исплату изврши у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

*Доприноси за обавезно социјално осигурање*

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 10/15

- Културни центар Кула није применио основицу за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописану Закључком Владе РС и за два лица је применио већи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је преузео обавезу и извршио расходе у вишем износу од прописаног за 6.798 динара (од чега се 5.769 динара односи за плате, додатке и накнаде запослених, а 1.029 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка 6б) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Културни центар Кула није применио основицу за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописану Закључком Владе РС и утврдио је мање коефицијенте од прописаних за директора и једног запосленог. На тај начин је извршио расходе у укупном износу мање за 464.614 динара (од чега се 394.284 динара односи на плате, додатке и накнаде а 70.330 динара на социјалне доприносе на терет запослених), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка 6б) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Културни центар Кула је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1 тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе.

*Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Кула да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и основице прописане Закључком Владе РС и да обрачун и исплату накнада за одсуствовање са рада врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци.*

#### **8) Дом културе Црвенка**

Планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.151.000 динара, а извршени су у износу од 2.133.852 динара. Дом културе Црвенка је у току 2018. године извршио обрачун и исплату 12 месечних плата почевши од децембра 2017. године закључно са новембром 2018. године. На дан 31. децембар 2018. године имала је четири лица у радном односу и то: (1) именовано лице на радном месту директор и (2) три запослена лица на неодређено радно време.

У току вршења ревизије утврдили смо да је за Директора установе именовано лице са завршеном средњом школом (IV степен стручне спреме), што није у складу са чланом 36. став 1. Закона о култури који прописује да директор Установе мора имати високу стручну спрему и најмање пет година радног искуства у струци.

#### *Евиденција присуства на раду*

Дом културе Црвенка није водио евиденцију о присуству запослених на послу.

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

У току вршења ревизије утврдили смо да је Дом културе Црвенка применио коефицијенте из Решења Председника општине број 03-12-1/2015-2 од 13. марта 2015. године који нису усаглашени са коефицијентима прописаним чланом 2. тачка 7) и чланом 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. Запосленима су исплаћене минималне зараде у складу са прописима и није вршен прерачун плата.

*Основице за обрачун и исплату плате*

За обрачун и исплату плата примењена је основица која није у складу са основицом прописаном Закључком Владе Републике Србије.

*Додаци на плату*

Дом културе Црвенка је у току 2018. године извршило обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Дом културе Црвенка није вршио обрачун и исплату додатака по основу прековременог рада у 2018. години.

*Накнада плате*

У току вршења ревизије утврдили смо да Дом културе Црвенка током 2018. године није вршио обрачун и исплату накнаду плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора, већ је за свих 12 месеци обрачунавала и исплаћивала основну плату, уместо да за те дане обрачун и исплату изврши у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

*Доприноси за обавезно социјално осигурање*

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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

- Дом културе Црвенка је током 2018. године је обрачунао и исплатио плату директору Установе који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора у погледу стручне спреме, у укупном износу од 668.625 динара (од чега за плату, додатеке и накнаде у износу од 567.413 динара, а за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 101.212 динара), што није у складу са чланом 36. став 1. Закона о култури и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених нису утврђени у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2. тачка 7) и 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама,
- Примењена основица за обрачун и исплату плата запослених у Дому културе Црвенка није у складу са Закључком Владе РС,
- Дом културе Црвенка је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршио у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1. тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе,

- Дом културе Црвенка није успоставио евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кула да за директора именује лице које испуњава законом прописане услове, а одговорним лицима Дома културе Црвенка да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и основице прописане Закључком Владе РС и да обрачун и исплату накнада врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци.*

#### **9) Дом културе Сивац**

Планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.671.000 динара, а извршени су у износу од 2.655.004 динара. Дом Културе Сивац је у току 2018. године извршио обрачун и исплату 12 месечних плата почевши од децембра 2017. године закључно са новембром 2018. године. На дан 31. децембар 2018. године имала је пет лица у радном односу и то: (1) именовано лице на радном месту директор и (2) четири запослена лица на неодређено радно време. Установа је донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому културе Сивац<sup>15</sup>.

У току вршења ревизије утврдили смо да је за Директора установе именовано лице са завршеном средњом школом (IV степен стручне спреме), што није у складу са чланом 36. став 1. Закона о култури, који прописује да директор Установе мора имати високу стручну спрему и најмање пет година радног искуства у струци.

*Евиденција присуства на раду*

Обрачун и исплату плата Дом културе Сивац је вршио на основу евиденције присуства запослених на послу који су потписани од стране одговорног лица.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

У току вршења ревизије утврдили смо да је Дом културе Сивац применио коефицијенте из Решења Председника општине број 03-12-1/2015-2 од 13. марта 2015. године који нису усаглашени са коефицијентима прописаним чл. 2. тачка 7) и 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. Утврдили смо да су код два запослена лица утврђени већи коефицијенти од прописаних, а код два запослена лица мањи коефицијент од прописаног. Једном лицу је обрачуната и исплаћена минимална зарада у складу са прописима те за то лице није рађен прерачун. На захтев ревизије извршен је прерачун плата запослених сагласно коефицијентима у складу са прописима.

*Основице за обрачун и исплату плате*

Примењена основица за обрачун и исплату плата није у складу са Закључком Владе РС.

*Додаци на плату*

Дом културе Сивац је у току 2018. године извршио обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Обрачуна и исплата додатака по основу прековременог рада током 2018. године није било.

*Накнаде плата*

У току вршења ревизије утврдили смо да Дом културе Сивац током 2018. године није вршио обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан

<sup>15</sup> Деловодни број 30/18 од 23. марта 2018. године

празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора, већ је за свих 12 месеци обрачунавао и исплаћивао основну плату, уместо да за те дане обрачун и исплату изврши у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

*Доприноси за обавезно социјално осигурање*

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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

- Дом културе Сивац је током 2018. године извршио исплату плате директору Установе који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора у погледу стручне спреме, у укупном износу од 648.537 динара ( од чега се износ од 550.366 динара односи на плате, додатаке и накнаде, а износ од 98.171 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чланом 36. став 1. Закона о култури и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Дом културе Сивац није применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС и за два лица је применио већи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је преузео обавезу и извршио расходе у вишем износу од прописаног за 24.602 динара (од чега се 20.868 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а 3.734 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка 6б) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Дом културе Сивац није применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС и за два лица је применио мањи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је исплаћен мањи укупан износ од 86.837 динара ( од чега се износ од 73.692 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а износ од 13.145 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка 6б) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Дом културе Сивац је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршио у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1. тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Куле да за директора Дома културе Сивац именује лице које испуњава законом прописане услове, а одговорним лицима Дома културе Сивац да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и основице прописане Закључком Владе РС и да обрачун и исплату накнада плате врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци.*

#### **10) Дом културе Руски Крстур**

Планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.335.000 динара, а извршени су у износу од 2.326.372 динара. Дом културе Руски Крстур на дан 31. децембра 2018. године имао је четири лица у радном односу и то: једно именовано лице на радном месту директор и три запослена на неодређено време. Установа је донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова<sup>16</sup>.

*Евиденција присуства на раду*

Дом културе Руски Крстур није водио евиденцију о присуству запослених на послу.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

У току вршења ревизије утврдили смо да је Дом културе Руски Крстур применио коефицијенте из Решења Председника општине број 03-12-1/2015-2 од 13. марта 2015. године који нису усаглашени са коефицијентима прописаним чланом 2. тачка 7) и чланом 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. За три запослена лица за обрачун и исплату плата примењени су мањи коефицијенти од прописаних. На захтев ревизије Дом културе Руски Крстур је извршио прерачун плате сагласно прописаним коефицијентима.

*Основица за обрачун и исплату плате*

Примењена основица за обрачун и исплату плата није у складу са основицом прописаном Закључком Владе РС.

*Додаци на плату*

Дом културе Руски Крстур је у току 2018. године извршио обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Обрачуна и исплата по основу прековременог рада током 2018. године није било.

*Накнаде плата*

У току вршења ревизије утврдили смо да Дом културе Руски Крстур током 2018. године није вршио обрачун и исплату накнаду плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора, већ је за свих 12 месеци обрачунавала и исплаћивала основну плату, уместо да за те дане обрачун и исплату изврши у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

*Доприноси за обавезно социјално осигурање*

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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

- Дом културе Руски Крстур је током 2018. године извршио исплату плате директору Установе који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора у погледу стручне спреме, у укупном износу од 746.105 динара (од чега се на плату, додатке и накнаде односи износ од 633.164 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 112.941 динара), што није у складу са чланом 36. став 1. Закона о култури и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Дом културе Руски Крстур није применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС и за три лица је применио

<sup>16</sup> Деловодни број 19/18 од 23. марта 2018. године

- мањи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је исплаћен мањи укупан износ од 203.833 динара (од чега се износ од 172.968 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а износ од 30.865 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка 6б) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Дом културе Руски Крстур је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршио у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1. тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе.
  - Дом културе Руски Крстур није успоставио евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Куле да за директора Дома културе Руски Крстур именује лице које испуњава законом прописане услове а одговорним лицима Дома културе Руски Крстур да успоставе евиденцију о доласку и одласку са посла, да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и основице прописане Закључком Владе РС и да обрачун и исплату накнада плате врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци.*

### **11) Спортски центар Црвенка**

Планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3.283.000 динара, а извршени су у износу од 3.242.034 динара. Спортски центар Црвенка је током 2018. године извршио обрачун и исплату 12 месечних плата почевши од децембра 2017. године до новембра 2018. године. Број запослених лица на дан 31. децембар 2018. године износио је шест лица у радном односу и то: једно именовано лице на радном месту директор и пет лица на неодређено време. Спортски центар Црвенка је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Спортском центру Црвенка,<sup>17</sup> а није донео општи акт којим ближе уређује елементе и критеријуме за обрачун плата.

*Евиденција присуства на раду*

Спортски центар Црвенка није водио евиденцију о присуству запослених на послу.

*Обрачун и исплата плате*

Увидом у Уговоре о раду утврдили смо да за обрачун и исплату плата нису примењени коефицијенти прописани чл. 2. тачка 10) и 3. тачка 10) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. За обрачун и исплату плату директора примењен је коефицијент 16,76 уместо коефицијента прописаног Уредбом у укупном износу од 17,12. Основица за обрачун и исплату плата није усаглашена са основицом прописаном Закључком Владе РС за остале јавне службе (републичког и

<sup>17</sup> Доносилац Управни одбор дана 19. јануара 2016. године и број 3-106/2017 од 1. јуна 2017. године

локалног нивоа). Обрачун и исплата плата за остале запослене је извршена у висини минималне зараде те за њих није вршен прерачун плате.

*Додаци на плату*

Спортски центар Црвенка је у току 2018. године извршио обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Исплата по основу прековременог рада током 2018. године није било.

*Накнаде плата*

У току вршења ревизије утврдили смо да Спортски центар Црвенка током 2018. године обрачун и исплату накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан као и за дане коришћења годишњег одмора обрачунавао и исплаћивао у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

*Доприноси за обавезно социјално осигурање*

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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

- Спортски центар Црвенка није применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС и за директора је применио мањи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је исплаћен мањи укупан износ од 50.655 динара ( од чега се износ од 42.987 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а износ од 7.668 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. став 1. тачка 10) и 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених нису утврђени у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2. став 1 тачка 10) и 3. став 1 тачка 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама;
- Примењена основица за обрачун и исплату плата запослених у Спортском центру Црвенка није у складу са Закључком Владе РС;
- Спортски центар Црвенка је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан као и за коришћења годишњег одмора извршио у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду;
- Спортски центар Црвенка није успоставио евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.

*Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра Црвенка да успоставе евиденцију о присуству на раду, да плате обрачунавају и исплаћују на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и основице прописане Закључком Владе РС и да обрачун и исплату накнада плата обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.*

## 12) Туристичка организација општине Кула

Планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.438.000 динара, а извршени су у износу од 1.437.000 динара. Туристичка организација је у току 2018. године извршила обрачун и исплату 12 месечних плата почевши од децембра 2017. године закључно са новембром 2018. године. На дан 31. децембар 2018. године имала је два запослена лица и то: једно именовано лице на радном месту директора и једно лице на неодређено време. Туристичка организација Кула је донела Правилник о организацији и систематизацији послова<sup>18</sup>. У току вршења ревизије утврдили смо да је за Директора Туристичке организације именовано лице са завршеном средњом школом (IV степен стручне спреме, пољопривредни техничар), што није у складу са чланом 39. став 4. тачка 1 Закона о туризму који прописује да директор туристичке организације јединице локалне самоуправе мора да поседује високу стручну спрему.

*Евиденција присуства на раду*

Туристичка организација Кула не води евиденцију присуства запослених на послу.

*Елементи за обрачун и исплату плате*

Плата за директора Туристичке организације прописана је чланом 7. Уговора о раду број 04-2703/2015 од 05. маја 2015. године у нето износу од 50.000 динара. Плата за реализатора туристичког програма прописана је чланом 8. Уговора о раду од 24. децембра 2014. године у нето износу од 35.000 динара. Туристичка организација општине Кула сагласно Закону о туризму послује као јавна служба. Чланом 2. Закона о платама у јавним службама прописано је да се плата именованих и запослених лица утврђују на основу коефицијената, основице, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате. Туристичка организација општине Кула није донела општи акт којим утврђује коефицијенте за обрачун и исплату плата него је уговорима о раду утврдила нето износ плате.

*Додаци на плату*

Туристичка организација је у току 2018. године извршила обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Исплата по основу прековременог рада током 2018. године није било.

*Накнаде плата*

У току вршења ревизије утврдили смо да Туристичка организација Кула током 2018. године није обрачунавала нити је вршила исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада за коришћење годишњег одмора и за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан.

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

- Туристичка организација Кула је током 2018. године преузела обавезе и извршила расходе за плате директору који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора у погледу стручне спреме у укупном износу од 923.864 динара (од чега за плате, додатке и накнаде износ од 784.167 и за доприносе на терет послодавца у износу од 139.697 динара), што није у складу са чланом 39. став 4. Закона о туризму и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему;

<sup>18</sup> Деловодни број 01/2014 од 9. децембра 2014. године и 3/2016 од 14. јануара 2016. године

- Туристичка организација општине Кула није донела општи акт којим је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан као и за коришћења годишњег одмора извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду;
- Туристичка организација Кула је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених, а да није успоставила евиденције о присуству на раду.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Кула да за директора Туристичке организације именује лице које испуњава законом прописане услове, а одговорним лицима Туристичке организације да плате обрачунавају и исплаћују на основу евиденције запослених о присуству на раду, да накнаде плате за дане празника који је нерадан дан и за дане коришћења годишњег одмора врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци.*

### Месне заједнице општине Кула

Чланом 11. Закона о локалној самоуправи прописано је да се оснивање, начин избора органа и рад месних заједница и других облика месне самоуправе утврђује статутом јединице локалне самоуправе. Општина Кула је Статутом општине<sup>19</sup> предвидела образовање месних заједница. Ради задовољавања потреба и интереса грађана у насељеним местима општине Одлуком о месним заједницама<sup>20</sup> образовано је осам месних заједнице и то 1) Месна заједница „Горњи град“, 2) Месна заједница „Доњи град“, 3) Месна заједница Црвенка, 4) Месна заједница Сивац, 5) Месна заједница Руски Крстур, 6) Месна заједница Крушчић, 7) Месна заједница Липар и 8) Месна заједница Нова Црвенка. Право месним заједницама да заснивају радни однос са одређеним бројем лица прописано је чл. 58. до 60. Одлуке о месним заједницама коју је донела Скупштина општине Кула. Чланом 25. Одлуке о месним заједницама прописано је да је Савет Месне заједнице дужан да усклади коефицијент и основицу за обрачун плата запослених у месним заједницама са предвиђеним средствима у буџету општине. Месне заједнице у општини Кула су засновале радни однос са 13 лица и то:

Табела број 3: Планирани и извршени расходи за плате у месним заједницама општине Кула

| Р. бр. | Опис                         | Број запослених на дан 31.12.2018. | у динарима        |                  |
|--------|------------------------------|------------------------------------|-------------------|------------------|
|        |                              |                                    | Планирани расходи | Извршени расходи |
| 1      | 2                            | 3                                  | 4                 | 5                |
| 1      | Месна заједница Доњи град    | 1                                  | 965.000           | 963.467          |
| 2      | Месна заједница Горњи град   | 2                                  | 1.605.000         | 1.604.331        |
| 3      | Месна заједница Црвенка      | 2                                  | 1.329.000         | 1.328.754        |
| 4      | Месна заједница Сивац        | 3                                  | 1.928.000         | 1.926.949        |
| 5      | Месна заједница Руски Крстур | 2                                  | 1.383.000         | 1.382.583        |

<sup>19</sup> „Службени лист општине Кула“, број 7/13

<sup>20</sup> „Службени лист општине Кула“, бр. 29/15 и 32/16

|   |                                  |           |                  |                  |
|---|----------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| 6 | Месна заједница Крушчић          | 1         | 937.000          | 936.396          |
| 7 | Месна заједница Липар            | 1         | 621.000          | 619.938          |
| 8 | Месна заједница Нова Црвенка     | 1         | 653.000          | 649.895          |
|   | <b>Укупно за Месне заједнице</b> | <b>13</b> | <b>9.421.000</b> | <b>9.412.313</b> |

*Евиденције присуства на раду*

У току вршења ревизије утврдили смо да се у месним заједницама не воде евиденције о присуству на раду.

*Обрачун плате*

Акtima месних заједница који су донети од стране Савета месних заједница утврђен је износ плате запосленима у месним заједницама.

*Додаци на плату*

Месне заједнице су током 2018. године обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) вршиле у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Исплата по основу прековременог рада током 2018. године није било.

*Накнада плате*

У току вршења ревизије утврдили смо да месне заједнице током 2018. године нису вршиле обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадан дан и за дане коришћења годишњег одмора, већ су за свих 12 месеци обрачунавале и исплаћивале основну плату, уместо да за те дане обрачунају и исплате изврши у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака и накнада у месним заједницама општине Кула, утврђене су следеће неправилности:**

- Месне заједнице општине Кула обрачун и исплату плата нису вршиле на основу евиденција о присуству на послу;
- Месне заједнице општине Кула су обрачун и исплату накнада плата за време коришћења годишњег одмора и за дане празника који је нерадни дан извршиле у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду.

*Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Горњи град, Месне заједнице Доњи град, Месне заједнице Црвенка, Месна заједница Сивац, Месна заједница Руски Крстур, Месна заједница Крушчић, Месна заједница Липар и Месна заједница Нова Црвенка да обрачун и исплату плата врше на основу евиденција присуства на раду и да обрачун и исплату накнада запослених за коришћење годишњег одмора врше у складу са законским прописима.*

**Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кула да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше правилном применом прописане основице и коефицијената утврђених у складу са прописима, да за директоре индиректних корисника именују лице које испуњава законом прописане услове за обављање послова директора и да обрачун и исплату накнада за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадан дан и за коришћење годишњег одмора врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

#### 4. Социјална давања запосленима

##### 1) Општинска управа

Расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 5.825.000 динара, а извршени су у износу од 3.310.507 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама 1) породилско боловање 198.060 динара, 2) отпремнина у случају отпуштања с посла 319.370 динара, 3) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 620.863 динара, 4) помоћ у медицинском лечењу запослених 1.966.329 динара и 5) остале помоћи запосленим радницима 205.885 динара.

Општинска управа Кула је Правилником о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима и члановима његове уже породице<sup>21</sup> уредила доделу солидарне помоћи у Општинској управи Кула.

*Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице*

Општинска управа Кула је извршила расходе за исплату солидарне помоћи у случају смрти члана уже породице на основу поднетог захтева запосленог достављене документације о настанку несрећног случаја и Решења начелника о исплати средстава. На износ изнад неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана.

*Остале помоћи радницима*

Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 205.885 динара за исплату солидарне помоћи за рођење детета запосленог у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике по новорођеном детету. Увидом у обрачун утврдили смо да је на износ изнад неопорезивог износа за солидарне помоћи, који је за 2018. годину износио 38.370 динара, плаћен порез на зараде по стопи од 10%.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је на солидарне помоћи за рођење детета запосленог обрачунат и плаћен порез на зараде по стопи од 10%, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 12) Закона о порезу на доходак грађана јер је исплата социјалног давања исплаћена до износа који је по закону неопорезив.**

##### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кула да порез на социјална давања запосленима обрачунавају и исплаћују сагласно Закону о порезу на доходак грађана.

#### 5. Накнаде трошкова за запослене

##### 1) Општинска управа

Планирани су расходи за исплату накнада трошкова за запослене у износу од 2.150.000 динара, а извршени су у износу од 1.945.009 динара. Расходи су у целости извршени за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са рада Општинска управа је уредила Правилником о накнади трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада<sup>22</sup>.

<sup>21</sup> Деловодни број 015-110-41/2015 од 5. септембар 2015. године

<sup>22</sup> Деловодни број 015-110-18/2015 од 18. фебруар 2015. године

Исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла је вршена у новцу у висини цене претплатне карте у приградском и међумесном саобраћају и то само за дане када су запослени присуствовали на послу. Обрачун трошкова превоза за запослене је извршен на основу списка који садржи име и презиме запосленог и износ који се исплаћује запосленом увидом у месечне ценовнике превозника. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и уплаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана. *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **2) Предшколска установа „Бамби“**

На буџетским позицијама овог корисника расходи су извршени у износу од 1.471.070 динара. Предшколска установа је уредила исплату накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла Правилником о накнади трошкова запослених код доласка на посао и повратка са посла у Предшколској установи „Бамби“<sup>23</sup>. Исплата накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла је извршена за дане када је запослени долазио на посао у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, сходно члану 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и члану 40. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Обрачун трошкова превоза за запослене је извршен на основу списка који садржи име и презиме запосленог, релацију на којој запослени путује и износ који се исплаћује запосленом. Порез на доходак је обрачунат сагласно члану 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана. *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **3) Туристичка организација Кула**

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 360.000 динара, а извршени су у износу од 283.446 динара. Расходи су извршени за два запослена, исплатом у новцу у висини цене појединачне претплатне карте у јавном саобраћају за дане доласка на посао. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и уплаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана. *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

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

### **1) Општинска управа**

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 3.370.000 динара а извршени су у износу од 3.205.340 динара од чега се највећи део односи на јубиларне награде.

#### *Јубиларне награде*

У поступку ревизије узорковали смо расходе за јубиларне награде. Расходи за јубиларне награде су извршени за 33 запослених и то 18 лица за 10 година рада, девет лица за 20 година рада, три лица за 30 година рада и три лица за 35 година рада. Расходи су извршени на основу појединачних решења које је донео начелник Општинске управе којима су утврђени појединачни износи за исплату сагласно члану 46.а Анекса посебног

<sup>23</sup> Деловодни број 147-1/2014 од 29. априла 2014. године

колективног уговора за државне органе<sup>24</sup>. *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **2) Предшколска установа „Бамби“**

Планирани су расходи у износу од 1.389.000 динара а извршени су у износу од 1.389.343 динара. Критеријуме за остваривање права на јубиларну награду Предшколска установа „Бамби“ је уредила Посебним колективним уговором за запослене у Предшколској установи „Бамби“<sup>25</sup>. Чланом 44. прописано је да запослени остварује право на јубиларну награду у години када наврши 10, 20, 30 или 35 година рада у радном односу у висини од пола, једне, једне и по и две просечне плате. Под просечном платом подразумева се просечна плата запосленог остварена у претходна три месеца који претходе месецу стицања права на јубиларну награду односно просечна зарада у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније за запосленог. Расходи за јубиларне награде су извршени за 14 запослених и то за једно лице за 10 година рада, шест лица за 20 година рада, четири лица за 30 година рада и три лица за 35 година рада. На обрачунат износ који прелази неопорезиви износ обрачунат је и уплаћен порез на зараде који је прописан Законом о порезу на доходак грађана. Увидом у Решења о утврђивању права на јубиларну награду утврдили смо да у истом није наведено који износ просечне плате (зараде) је повољнији за запосленог.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Кула да у решењу за исплату јубиларне награде наведу како је утврђена висина јубиларне награде.*

## **3) Дом културе Руски Крстур**

Планирани су расходи у износу од 261.000 динара а извршени су у износу од 260.848 динара. Исплата јубиларне награде је извршена за једно запослено лице за навршених 35 година рада у радном односу. Исплата јубиларних награда за запослене у култури прописана је чланом 30. став 2. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Наведеним чланом је прописано да је основица за исплату просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда. Исплата је извршена на основу Решења, у висини од три и по просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уместо у висини од три и по просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Дом културе Руски Крстур** преузео обавезе и извршио расходе за исплату јубиларне награде више за 9.285 динара, неправилном применом просечне зараде, уместо дванаестомесечног просека зараде, што није у складу са чланом 30. став 2. Посебног колективног уговора за установе

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ бр. 25/15 и 50/15;

<sup>25</sup> Деловодни број 630-1/17 од 29.11.2017;

културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 8**

Одговорним лицима Дома културе Руски Крстур препоручујемо да обрачун и исплату јубиларне награде врше у складу са прописима.

## Прилог V – Случајни налази

У поступку ревизије правилности пословања општине Кула у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину утврдили смо и следеће неправилности:

1. На основу члана 3. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>1</sup> корисници буџетских средстава дужни су да вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја врше у складу са законским и другим прописима који уређују ову област. Чланом 9. исте уредбе пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима. Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**У поступку спровођења ревизије утврдили смо следеће:**

- за 2018. годину, следећи индиректни корисници буџетских средстава нису водили пословне књиге: Спортски центар Црвенка, Туристичка организација општине Кула, Месна заједница „Горњи град“ Кула, Месна заједница „Доњи град“ Кула, Месна заједница Липар, Месна заједница Црвенка и Месна заједница Сивац, што није у складу са чл. 3. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Општинска управа Кула, у оквиру које је Одељење за финансије и привреду, није припремила Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета општине Кула за 2018. годину, у складу са прописаним календаром до 30. априла 2019. године, што није у складу са чланом 78. став 1. тачка 2. подтачка 3. Закона о буџетском систему,
- Општинска управа Кула, није поднела Управи за трезор Одлуку о завршном рачуну општине Кула за 2018. годину усвојену од стране Скупштине општине Кула до 30. јуна 2019. године, јер до тог датума није састављен Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета општине Кула за 2018. годину, што није у складу са чланом 78. став 1. тачка 2. подтачка 5. Закона о буџетском систему.

2. У поступцима ревизије јавних набавки које смо спровели, како је описано у Прилогу II, утврдили смо следеће:

- Народна библиотека Кула је за услуге чишћења просторија Народне библиотеке у Сивцу, преузела обавеза по основу закљученог уговора са „Kris-clean“ ПР Руски Крстур. Уговорена вредности износи 495.000 динара без ПДВ-а. Добављач је испоставио фактуре које садрже месечни паушални износ од 45.000 динара, без приложене додатне документације којом се доказује да је услуга извршена (није достављен извештај о извршеним услугама, радни налог или друга документација). Преузимањем обавеза без валидне рачуноводствене документације, Народна библиотека Кула није поступила у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему који прописује да се расходи из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06