



## ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др.закон) субјект ревизије, општина Бајина Башта, улица Душана Вишића бр. 28, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања општине Бајина Башта која се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступка јавних набавки и расхода за запослене

Број и датум извештаја о ревизији 400-1731/2018-04 од 05. децембра 2018. године,  
примљен 10. децембра 2018. године.

#### I

Неправилности које су обухваћене налазима Препорука број 1, Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бајина Башта да расходе и издатке извршавају и да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације, као и да подносе захтеве за повећање апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије.

#### 1) Директни корисници: Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво, Општинска управа, Општинско Веће

1.	<b>Неправилност</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Директни корисници буџета општине Бајина Башта су у пословним књигама за 2017. годину исказали обавезе у мањем износу од 41.015.000,00 динара од чега се износ од 3.419.457,00 динара односи на обавезе за неисплаћени други део децембарске плате за 2017. годину из извора 01- приходи из буџета и то на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца и на економској класификацији 465- Остале дотације и трансфери.</li><li>• Општинска управа Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 92.535.027 динара и то:</li></ul>
----	---------------------	--

		<p>(1) 4.018.298 динара, програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, економска класификација 421000 - Стални трошкови, по основу рачуна за набављену електричну енергију за јавну расвету;</p> <p>(2) 10.116 динара, програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, за потребе изградње јавне расвете;</p> <p>(3) 704.290 динара, програмска активност – Одржавање јавних зелених површина, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу рачуна за одржавање јавних зелених површина за 2017. годину;</p> <p>(4) 6.142.720 динара, програмска активност – Одржавање чистоће на површинама јавне намене, економска класификација 421000- Стални трошкови, по основу рачуна за комунално одржавање јавних површина из 2017. године;</p> <p>(5) 323.664 динара, програмска активност – Одржавање гробаља и погребне услуге, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу рачуна за одржавање и уређење градског гробаља по рачунима из 2017. године;</p> <p>(6) 5.841.355 динара, програмска активност – Управљање заштитом животне средине, економска класификација 421000- Стални трошкови, по основу рачуна за одлагање отпада на депонију ЈКП „Дубоко“;</p> <p>(7) 3.785.670 динара, програмска активност – Управљање заштитом животне средине, економска класификација 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основу текућих и капиталних субвенција за ЈКП „Дубоко“ Ужице;</p> <p>(8) 1.122.743 динара програмска активност – Управљање комуналним отпадом, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу рачуна за прикупљање комуналног отпада по месним заједницама;</p> <p>(9) 12.333.061 динара програмска активност – Јавни градски и приградски превоз путника, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу рачуна за линијски приградски превоз путника према „Ракета АВ“ д.о.о. Бајина Башта;</p> <p>(10) 5.801.713 динара пројекат – Саобраћајне везе за индустријске зоне Север и Запад, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, по основу Окончане ситуације и ПДВ-а за санацију саобраћајнице за индустријске зоне Север и Запад у Бајиној Башти;</p> <p>(11) 48.652 динара програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу накнада за рад чланова Интерресорне комисије и комисије за доделу стипендија, по одржаним</p>
--	--	--

		<p>седницама у 2017. години;</p> <p>(12) 339.285 динара програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по основу једнократних новчаних давања за новорођену децу по Решењима из 2017. године;</p> <p>(13) 988.557 динара програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по основу накнаде трошкова превоза ученика за месеце октобар, новембар и децембар 2017. године;</p> <p>(14) 114.240 динара програмска активност – Мртвозорство, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу Решења о утврђивању накнаде докторима медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе у току 2017. године;</p> <p>(15) 42.973 динара програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 413000- Накнаде у природи, по основу набавке поклон пакетића за децу запослених;</p> <p>(16) 39.661 динара програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 484000- Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, по основу накнаде штете проузроковане због уједа пса луталице по решењима из 2017. године;</p> <p>(17) 346.005 динара програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, по основу Израде пројектне документације и идејних пројеката;</p> <p>(18) 12.066.249 динара програмска активност – Управљање у ванредним ситуацијама, економска класификација 441000- Отплата домаћих камата, по основу камате на неисплаћене радове на отклањању последица елементарних непогода у периоду од 2012. до 2016. године, по споразуму са ГП „Стандард“ Бајина Башта;</p> <p>(19) 38.465.775 динара програмска активност – Управљање у ванредним ситуацијама, економска класификација 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, по основу радова на отклањању последица елементарних непогода у 2015. и 2016. години, по споразуму са ГП „Стандард“ Бајина Башта, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;</p> <p>Општинска управа је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе (извор 02) у износу 59.502 динара и то на групи конта 423000- Услуге по уговору по основу накнаде по уговору о делу за децембар 2017. године координатора пројекта и асистента за промоцију пројекта „Успостављање</p>
--	--	--



		<p>система одбране од поплава у прекограничном региону СРБ и Бих“.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Обавезе директних корисника су током целе 2017. године евидентирани у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Директни корисник буџета општине Бајина Башта - Скупштина општине је у пословним књигама за 2018. годину на дан 31.12.2018. године исказала обавезе које се односе на други део плате за децембар 2018. године што је у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Преузете обавезе су евидентирани у складу са законским прописима. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и из датог прегледа се може закључити да је Скупштина општине преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01- приход из буџета и то обавезе које се односе на други део плате за децембар 2018. године на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу 23.115,25 динара, на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 3.296,97 динара, а на економској класификацији 465- Остале дотације и трансфери није било преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.</i></li> <li>• <i>Директни корисник буџета општине Бајина Башта - Председник општине је у пословним књигама за 2018. годину на дан 31.12.2018. године исказао обавезе које се односе на други део плате за децембар 2018. године што је у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Преузете обавезе су евидентирани у складу са законским прописима. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и из датог прегледа се може закључити да је Председник општине преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01- приход из буџета и то обавезе које се односе на други део плате за децембар 2018. године на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу 47.734,65 динара, на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 6,726.17 динара, а на економској класификацији 465- Остале дотације и трансфери није било преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.</i></li> <li>• <i>Директни корисник буџета - Општинска управа Бајина Башта је преузела обавезе из извора 01- приходи из буџета и то на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених</i></li> </ul>



		<p>(зараде) у износу 2.089.037,05 динара, на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 349.714.93 динара и на економској класификацији 465- Остале додације и трансфери и износу од 373.143.56 динара. Преузете обавезе се односе на други део плате за децембар 2018. године. Обавезе су евидентирани у складу са законским прописима у оквиру директног корисника Општинска управа Бајина Башта. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и из тог прегледа се може закључити да су преузете обавезе у складу са одобреним апропријацијама, односно неискоришћена апропријација економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31.12.2018.године износила је 4.923.159,00 динара, економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2018.године износила је 879.341,00 динара, а на економској класификацији 465- Остале додације и трансфери неискоришћена апропријација је износила 752.131,00 динар. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају само до износа расположиве апропријације у Одлуци о буџету. Општинска управа Бајина Башта је исказала обавезе у пословним књигама за 2018.годину за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде), Социјалне доприносе на терет послодавца и Остале додације и трансфере у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и није било преузимања обавеза изнад одобрених апропријација по основних наведених економских класификација.</p> <p>•Директни корисник буџета општине Бајина Башта - Општинско јавно правобранилаштво општине је у пословним књигама за 2018. годину на дан 31.12.2018. године исказало обавезе које се односе на други део плате за децембар 2018. године што је у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Преузете обавезе су евидентирани у складу са законским прописима. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и из датог прегледа се може закључити да је Општинско јавно правобранилаштво преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01- приходи из буџета и то на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу 20.433,64 динара, на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.771,86 динара, а на економској класификацији 465- Остале додације и трансфери није било преузимања обавеза изнад одобрених апропријација. Преузете обавезе се односе на други део плате за децембар 2018. године и</p>
--	--	---

		<p>евидентирани су у складу са одобреним апропријацијама у оквиру директног корисника.</p> <p>• ( 1) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 2. Комуналне делатности, Програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, економска класификација 421000 - Стални трошкови, планирана је апропријација у износу од 19.000.000,00 динара. Неискоришћена апропријација износила је 1.736.673,00 динара, а преузете обавезе по основу рачуна за набављену електричну енергију за јавну расвету за месец децембар 2018. године укупно износе 1.685.745,30 динара. Преузете обавезе су у оквиру одобрене апропријације и евидентирани су у складу са законским прописима у оквиру раздела директног корисника Општинска управа Бајина Башта. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину.</p> <p>Обавезе за које нису биле обезбеђене апропријације на позицијама - за Управљање одржавање јавним осветљењем су обавезе које су преузете по основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта и преузимању права обавеза и послова ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта на општину Бајина Башта и планиране су Одлуком о буџету Општине Бајина Башта за 2019. годину у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, Програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, функција 640 Улична расвета, на апропријацији 30.економске класификације 421000 Стални трошкови у износу од 40.000.000,00 динара. Преглед планираних апропријација за 2019.годину приказан је у табели која је саставни део одазивног извештаја. Обавеза ће бити реализована у целости у складу са планираном апропријацијом у Одлуци о буџету општине Бајина Башта за 2019. годину након потписивања Споразума о преузимању обавеза са ЈП ЕПС Београд на основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта и преузимању права обавеза и послова ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта на општину Бајина Башта .</p> <p>• (2,3,4,5) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 2. Комуналне делатности, Програмска активност – Одржавање јавних зелених површина, економска класификација 424000 - Специјализоване услуге, Програмска активност – Одржавање чистоће на површинама јавне намене, економска класификација 421000-</p>
--	--	--

	<p>Стални трошкови, Програмска активност – Одржавање гробаља и погребне услуге, економска класификација 424000 - Специјализоване услуге није било преузимања обавеза у већем износу од планираних апропријација. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• (6) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I - у оквиру Програма 6. Заштита животне средине, Програмска активност – Управљање комуналним отпадом, економске класификације 421000 - Стални трошкови, по основу рачуна за одлагање комуналног и комерцијалног отпада на депонију ЈКП „Дубоко“ Ужице, планирана је апропријација у износу од 2.500.000,00 динара, а реализована је у износу од 2.117.311,00 динара, што се може видети у Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама који је дат у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину. Неискоришћена апропријација износи 382.689,00 динара и преузета је обавеза у износу од 245.738,00 динара. Преузета обавеза је у складу са одобреном апропријацијом. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације и у пословним књигама за 2018. годину код Општинске управе на дан 31.12.2018. године исказана је обавеза која је у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.</li> <li>• (7) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2019. годину и Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Бајина Башта за 2019. године у оквиру Програма 6. Заштита животне средине, Програмска активност – Управљање заштитом животне средине, економска класификација 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основу текућих и капиталних субвенција за ЈКП „Дубоко“ Ужице, планирана је апропријација у износу од 1.950.000,00 динара и у оквиру Програмске активности – Управљање комуналним отпадом, економске класификације 421000- Стални трошкови планирана је апропријација у износу од 11.320.000,00 динара. Обавезе ће бити реализоване након доношења Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Дубоко“ Ужице, јер је општина Бајина Башта упутила допис ЈКП „Дубоко“ Ужице за отпис дела потраживања обзиром да општина Бајина Башта не располаже валидном рачуноводственом документацијом о насталој пословној промени. Обавеза ће бити исказана у пословним књигама за 2018. годину Општинске управе Бајина Башта и уједно је</li> </ul>
--	--



		<p>прихваћена препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају на основу валидне рачуноводствене документације и обавезе директних корисника биће евидентирани у тренутку настанка, а не у тренутку плаћања у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>• (8) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину, у оквиру Програма 6. Заштита животне средине, Програмска активност – Управљање комуналним отпадом, економске класификације 424000 - Специјализоване услуге, планирана апропријација је износила 1.400.000,00 динара, а реализована је у износу од 795.202,00 динара. Преузете обавезе евидентирани су у складу са законским прописима и у оквиру одобрене апропријације, а износе 602.688,00 динара. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације и у пословним књигама за 2018. годину код Општинске управе на дан 31.12.2018. године исказана је обавеза која је у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>• (9) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2019. годину у оквиру Програма 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура , програмска активност – Јавни градски и приградски превоз путника, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу рачуна за линијски приградски превоз путника према „Ракета АБ“ д.о.о. Бајина Башта планирана је апропријација у износу од 54.400.000,00 динара у складу са Уговором о привременом поверавању обављања делатности градско-приградског превоза путника на територији општине Бајина Башта током 2019. године и преузетих обавеза из 2018.године. Преглед планираних апропријација за 2019.годину приказан је у табели која је саставни део одазивног извештаја.</p> <p>• (10) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I - у оквиру пројекта – Саобраћајне везе за индустријске зоне Север и Запад у Бајиној Башти, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, по основу Окончане ситуације и ПДВ-а за санацију саобраћајнице за индустријске зоне Север и Запад планирана апропријација је износила 8.960.000,00 динара и реализована је износу од 8.959.654,25 динара, односно није било преузимања обавеза изнад одобрене апропријације. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације. У 2018. године</p>
--	--	--

	<p>ради реализације пројекта „Лед расвета“ који суфинансира општина Бајина Башта, пре расписивања јавне набавке и закључења уговора урађено је решење текуће буџетске резерве на име недостајајућих средстава и увећана је првобитно планирана апропријација из чега се вид да се поштује препорука ДРИ.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• (11) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 11. Социјална и дечија заштита, Програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 423000- Услуге по уговору, апропријација намењена за исплату по основу накнаде за рад чланова Интерресорне комисије и комисије за доделу стипендија, није било преузимања обавеза изнад одобрене апропријације односно неискористићена апропријација је износила 201.542,00 динара. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину.</li> <li>• (12) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 11. Социјална и дечија заштита, Програмска активност – Подршка рађању и родитељству, економска класификација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по основу једнократних новчаних давања за новорођену децу и новчаној накнади за незапослену мајку – породиљу, није било преузимања обавеза изнад одобрене апропријације по Решењима из 2018. године. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину.</li> <li>• (13) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 11. Социјална и дечија заштита, програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по основу накнаде трошкова превоза ученика укупно неискористићена апропријација је износила 1.709.949,00 динара, односно није било преузимања обавеза изнад одобрене апропријације. Преглед извршења и преузимања обавеза по</li> </ul>
--	--

		<p>апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације у Одлуци о буџету.</p> <p>• (14) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 12. Здравствена заштита, Програмска активност – Мртвозорство, економске класификације 424000 - Специјализоване услуге, неискоришћена апропријација износи 217.405,00 динара, односно није било преузимања обавеза изнад одобрене апропријације по основу Решења о утврђивању накнаде докторима медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације у Одлуци о буџету. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину.</p> <p>• (15) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 15. Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економске класификације 413000- Накнаде у природи, планирана апропријација је износила 474.000,00 динара и искоришћена је у износу од 430.966,00 динара. Неискоришћена апропријација износи 43.034,00 динара и није било преузимања обавеза изнад одобрене апропријације, односно уопште није било преузимања обавеза по основу ове економске класификације.</p> <p>•(16) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I - Програмска активност – Зоохигијена, економска класификација 484000- Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, а по основу накнаде штете проузроковане због уједа паса луталица планирана апропријација је износила 3.000.000,00 динара, а реализована је у износу од 2.034.208,00 динара. У пословним књигама за 2018. годину код Општинске управе на дан 31.12.2018. године исказана је обавеза која је у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и преузета је обавеза у износу од 73.895,00 динара у</p>
--	--	---



		<p>складу са одобреном апропријацијом. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације у Одлуци о буџету.</p> <p>(17) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 15. Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 511000-Зграде и грађевински објекти, по основу Израде пројектне документације и идејних пројеката, планирана апропријација је износила 2.000.000,00 динара, а реализована је у износу 1.346.005,00 динара, односно није било преузимања обавеза у складу са овом апропријацијом. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације у Одлуци о буџету.</p> <p>• (18) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 15. Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност – Управљање у ванредним ситуацијама, економске класификације 441000- Отплата домаћих камата, планирана је апропријација у износу од 12.067.000,00 динара, а искоришћена је у износу од 12.066.249,00 динара у складу са Споразумом о регулисању преузетих обавеза на основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта и преузимању права обавеза и послова ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта на општину Бајина Башта, по основу камате на неисплаћене радове на отклањању последица елементарних непогода у периоду од 2012. до 2016. године са ГП „Стандард“ Бајина Башта.</p> <p>•19) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I - у оквиру Програма 15. Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност – Управљање у ванредним ситуацијама, економске класификације 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока планирана је апропријација у износу од 38.800.000,00 динара, а искоришћена је у износу од 38.742.667,39 динара. Обавезе су преузете на основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта и преузимању права обавеза и послова ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта на општину Бајина Башта, а по основу радова на отклањању последица елементарних непогода у 2014. и 2016. години -</p>
--	--	--

		<p>споразуму са ГП „Стандард“ Бајина Башта, дуг на дан 31.12.2017.године према ГП „Стандард“ Бајина Башта у износу од 38,163,876.00 динара и Споразум са Предузеће „Путеви“ АД Ужице у износу од 578.791,39 динара и регулисане су у целости у напред наведеним износима и у складу са расположивом апропријацијом.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I</p> <p>-Одлука о буџету општине Бајина Башта за 2019.годину</p> <p>-Табела извршења апропријација свих директних и индиректних корисника општине Бајина Башта за 2018. годину и 2019. годину</p> <p>-Финансијски планови директних корисника</p> <p>-Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Бајина Башта за 2019. године</p> <p>- Извештај о извршењу Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину</p> <p>-Споразум о регулисању дуга са ЕПС 01 број 400-58/2019 од 21.02.2019.године и извод о плаћеном дугу</p> <p>-Помоћне књиге добављача-као пример да се воде помоћне књиге за сваког корисника посебно</p> <p>-Допис мин. привреде, картицу да је плаћена испостављена ситуација за пројекат „Саобраћајне везе север-запад“ и Решење за средства текуће буџетске резерве за пројекат „Лед расвета“(доказ да се поштује препорука о повећању апропријација пре преузимања обавезе)</p> <p>-Документација везана за подтачку 18 и 19 (споразуми и налаз вештака, картице конта, преглед обавеза на 31.12.2017.године)</p> <p>-у погледу дуговања према ЈКП „Дубоко“, на програмској активности „управљање и заштита животне средине“, на састанку Координационог тела је донета Одлука да се отпишу ова потраживања општини Бајина Башта, међутим руководство предузећа то није урадило већ условљава исто „неким надомешћивањем“. Средства за ове намене су планирана буџетом за 2019. годину, међутим, услед недостатка валидне рачуноводствене документације не могу да буду плаћена. Наиме, ЈКП „Дубоко“ није испостављало фактуре-рачуне за извршене послове већ захтев за пребацивање средстава за услугу која није ни била вршена. Преговори у вези овога су у току,а ако не буду решени свој епилог ће наћи на суду. Иначе реч је о потраживањима која су настала пре ступања на место тренутног председника општине.Такође, према добављачу, АБ „Ракета“ Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2019. годину су планиране апропријације на одговарајућим програмима и програмским активностима, за измирење обавеза из претходног периода а за које</p>

	<p>служба не поседује валидну рачуноводствену документацију. Чињеница да током свих претходних година није покушана наплата принудним путем говори у прилог чињеници да не постоји правни основ и валидна рачуноводствена документација за наплату потраживања, иако је општина увек била ликвидна. И у овом случају преговори су у току а ако не буду решени свој епилог ће наћи на суду.</p> <p>У доказима достављамо и пропратни акт о враћању спорних рачуна ЈКП „Дубоко“ и АБ „Ракета“.</p>
--	--

## 2) Предшколска установа „Невен“

1.	Неправилност	<p>-ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 1.812.654 динара и то: (1) 204.346 динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 421000 – Стални трошкови по основу рачуна из 2017. године; (2) 13.180 динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 422000- Трошкови путовања, по основу трошкова службених путовања у земљи извршених у 2017. години; (3) 131.406 динара, програмска активност - Функционисање предшколских установа, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, по основу рачуна инспекцијске анализе из 2017. године и (4) 1.463.722 динара, програмска активност - Функционисање предшколских установа, економска класификација 426000 – Материјал, по основу рачуна за набавку намирница за припремање хране по рачунима из 2017. године, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;</p> <p>-ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 07 у износу 155.051 динара, и то на групи конта 414000- Социјална давања запосленима по основу накнаде за породично боловање у току 2017. године, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;</p>
----	--------------	---



		-ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 1.427.003 динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) из извора 04 у износу 6.399 динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; (2) из извора 07 на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 162.224 динара и на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу 1.258.380 динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или запреусмерење са других апропријација планираних из тог извора што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2017.годину је било прекорачење на одређеним позицијама због преузетих обавеза из претходне године. У 2018.годину се прате рокови измирења финансијских трансакција. Поднет је Захтев за ребаланс буџета и повећање апропријација из осталих извора (јавни радови, а породичко боловање до сада нисмо имали).</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев Општинском већу Обавештење о одобреним расположивим апропријацијама Финансијски план за 2018.годину и измењени план за 2018.г.
1.	<b>Неправилност</b>	ПУ „Невен“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 4.634.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
2.	Опис мере исправљања	<i>ПУ“Невен“ је добављачима достављала на усаглашавање ИОС-е (извод отворених ставки) на дан 30.11.2018.године и на тај начин вршила усаглашавање својих обавеза са добављачима ПУ“Невен“ је укалкулисала зараду за децембар 2018. (аконтација и коначан обрачун).</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОС-и Налог за књижење укалкулисане зараде и рекапитулација обрачуна зараде(аконтација и коначни обрачун) Финансијске картице добављача
1.	<b>Неправилност</b>	ПУ „Невен“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у већем износу најмање за 3.561.000 динара, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

2.	Опис мере исправљања	<i>Извршено је прекњижавање потраживања за учешће родитеља у економској цени са конта 254111 на конто 291311-обрачунати ненаплаћени приходи и настављено даље књижење на овом конту.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење Финансијске картице

### 3) Установа, „Спортско-туристички центар“

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

		<p>преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Спортско-туристички центар Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказао веће извршење расхода из осталих извора у износу од 1.317.853 динара и то из извора 04: (1) у износу 10.000 динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима; (2) у износу 17.618 динара на групи конта 426000 – Материјал; (3) у износу 110.342 динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања; (4) у износу 124.508 динара на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају; из извора 06 на групи конта 444000 – Пратећитрошкови задуживања у износу од 3.892 динара; из извора 07: (1) у износу 169.994 динара на групи конта 414000 - Социјална давања запосленима; (2) у износу 847.669 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору и (3) у износу 13.830 динара на групи конта 426000 – Материјал; као и из извора 08 на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу 20.000 динара, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Спортско-туристички центар Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказао укупне обавезе у мањем износу најмање за 881.000 динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>-Спортско-туристички центар није вршио измиревање обавеза у складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и члану 56. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Установа је током 2017. године преузела обавезе изнад одобрених апропријација, а то се пре свега односи на услугу грејања. Реч је о заосталим обавезама из претходних година према градској топлани за услуге грејања (из извора 01). Те обавезе су у току 2018. измирене. Из извора 07 преузете обавезе су биле изнад одобрених апропријација због одобравања пројекта јавних радова који нису били предвиђени финансијским планом већ су током године одобрени нашој установи од стране Националне службе за запошљавање. Такође на извору 07 имали смо заостале рефундације трошкова боловања преко 30 дана од стране РФЗО. За све апропријације током 2018. год. где је потребно повећање поднет је захтев Општини за отварање апропријација из извора 07 и 04, као и за повећање апропријације из извора 01 за измирење заосталог дуга за енергетске услуге (грејање). Тако је Установа на дан 31.12.2018. исказала више преузетих обавеза на економској класификацији 465-извор 04 за 14.402,38 које се односе за зараду други део децембра коју смо према препоруци ревизије задужили; Установа је у 2018. год. имала веће</p>



		<p>извршење расхода на економској класификацији 422-извор 04 за 7.651 и на економској класификацији 425-извор 04 за 60.720, што је знатно мање у односу на извршење и преузете обавезе у 2017. год.</p> <p>Установа је у 2017. години исказала у билансу стања завршног рачуна мање обавезе због не задуживања за зараде запослених за други део месеца децембра 2017, као и за исплате лица ангажованих по уговору о делу за месец децембар. Уочене грешке су исправљене на тај начин што су наведене обавезе приказане у билансу стања завршног рачуна за 2018.</p> <p>Установа је у 2018. години вршила измирења обавеза у складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је и приказано у табели извршења.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Захтев за ребаланс буџета бр. 426/18 од 01.10.2018.године, Обавештење о одобреним расположивим апропријацијама 02 бр.400-369/2018 од 14.11.2018. године, Налог књижења за плате и Табела извршења прихода,расхода и преузетих обавеза на дан 31.12.2018.године, Финансијски план за 2018.годину</p>

#### 4)Установа „Култура“

1.	<b>Неправилност</b>	<p>-Установа „Култура“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 816.221 динара и то: (1) 80.413 динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 421000 – Стални трошкови по основу расхода за: електричну енергију, централно грејање, телефон и интернет и комуналне услуге;</p> <p>(2) 33.230 динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу расхода за информисање јавности, репрезентације инакнада члановима Управног одбора;</p> <p>(3) 86.506 динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 426000-Материјал, по основу расхода за набавку канцеларијског материјала, хигијенског материјала и материјала за посебне намене;</p> <p>(4) 306.169 динара, пројекат – Посета општине Кршко, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу расхода за превоз, информисање јавности и репрезентације приликом посете општине Кршко (Република Словенија);</p> <p>(5) 283.228 динара, пројекат - Манифестације, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу расхода за културне манифестације и најамнине за филмове за биоскоп и</p> <p>(6) 26.675 динара, пројекат – Лице загалерију и дигитализација архиве канала 4, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу накнаде за месец децембар 2017. године лица ангажованог по уговору о делу, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском</p>
----	---------------------	---

		<p>систему;</p> <p>-Установа „Култура” Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 04 у износу 59.911 динара, на групи конта 423000- Услуге по уговору по основу накнаде за децембар 2017. године за лице ангажовано по уговору о делу, из разлога штоније поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није ускладу са чланом 61. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Установа Култура Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала веће извршењерасхода из извора 04 – Сопствени приходи у износу од 151.222 динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) у износу 92.662 динара на групи конта 421000 – Сталнитрошкови; (2) у износу 48.624 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору и (3) у износу 9.936 динара на групи конта 482000 – Порези и обавезне таксе, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;</p> <p>- Установа „Култура“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 396.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>-Установа „Култура“ није вршла измиривање обавеза складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и чланом 56. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Поднет је захтев Општини за отварање апропријација из извора 04 и 07, као и додатна средства из текуће буџетске резерве-извор 01.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Захтев за ребаланс буџета бр.174/2018 од 02.10.2018.године,</p> <p>-Обавештење о одобреним расположивим апропријацијама 02 Бр:400-369/2018.године од 14.11.2018.године</p> <p>-Рачуни из претходних година који су плаћени у 2019-тој години</p> <p>-Извод из Трезора о плаћеним обавезама, преузетим из претходних година.</p>

#### 5) Народна библиотека „Милош Требињац“

1.	Неправилност	НБ „Милош Требињац” Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 13.207 динара програмска
----	--------------	---

		<p>активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 515000 – Нематеријална имовина по основу набавке књига за фонд библиотеке, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему; • НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала извршење расхода веће од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 661.632 динара и то из извора 04: (1) у износу 130.313 динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и (2) у износу 22.967 динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца; из извора 07 – Средства из Републике на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 508.352 динара, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему; • НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта је у пословним књигама и завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 279.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; стр.12</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Поднет је захтев општини за отварање апропријација из извора 07 и 04 (Доказ: Захтев од 27.09.2018. године); Финансијски план одобрен 13.12.2018.год.Број 400-369/2018од 14.11.2019.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев, Финансијски план, Табела извршења буџета за 2018.годину

## II

Неправилности које су обухваћене налазима Препорука број 2, Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да сви директни корисници који врше набавку радова, добара или услуга доносе планове јавних набавки за текућу годину, односно јединствен план јавних набавки за све директне кориснике који набављају добра и услуге и да се врши испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке пре одређивања процењене вредности јавне набавке

**1)Директни корисници: Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво, Општинска управа, Општинско Веће**

1.	Неправилност	Директни корисници: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нисудонели Планове јавних набавки иако се према закону сматрају наручиоцима јер су вршили набавку услуга и добара у 2017. години нити је донет јединствени план набавкиза све директне кориснике што није у складу са чланом 2. и 51. Закона о јавнимнабавкама.
2.	Опис мере исправљања	<i>Директни корисници: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа општине Бајина Башта и Општинско правобранилаштво Бајина Башта донели су своје Планове набавки за 2019. годину који су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници Општинске управе општине</i>



		<i>Бајина Башта.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- План јавних набавки за Скупштину општине Бајина Башта за 2019. годину број 404-7/2019 од 31.01.2019. године. - План јавних набавки за Председника општине Бајина Башта за 2019. годину број 404-4/2019 од 31.01.2019. године. - План јавних набавки за Општинско веће општине Бајина Башта за 2019. годину број 404-6/2019 од 31.01.2019. године. - План јавни набавки за Општинску управу општине Бајина Башта за 2019. годину број 404-5/2019 од 31.01.2019. године. План набавки за Општинско правобранилаштво Бајина Башта за 2019. годину број 404-8/2019 од 31.01.2019. године. - Закључак о усвајању Плана набавки за 2019. годину за све директне кориснике број 06-7/019 од 31.01.2019. године.
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа не врши испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, услед чега су уговорене вредности значајно мање од процењене вредности јавне набавке;
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа општине Бајина Башта ће у наредном периоду приликом планирања набавки, истраживање тржишта вршити на неки од следећих начина:</i> <i>-истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портала Управе за јавне набавке, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима и слично),</i> <i>-испитивањем претходних искустава у набавци конкретног предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима),</i> <i>-испитивање искустава других наручилаца,</i> <i>-на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава број 404-23-1/2019 од 04.03.2019. године.

## 2) Установа „Култура“

1.	<b>Неправилност</b>	Установа“ Култура“ Бајина Башта није имала План јавних набавки за 2017-ту годину.,што није у складу са Законом о јавним набавкама и Закону о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<i>Установа“Култура“ је донела План јавних набавки за 2019-ту годину .</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказни материјал по препоруци бр.2 налази се у доказима који се прилажу као мера исправљења у материјалу по препоруци бр.3.

### III

Неправилности које су обухваћене налазима Препорука број 3, Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да набавку услуга, добара и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке односно у складу са Законом о јавним набавкама

**1)Директни корисници: Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво, Општинска управа, Општинско Веће**

1.	<b>Неправилност</b>	Председник општине Бајина Башта је у 2017. години за Угоститељске услуге преузео обавезу и извршио исплату у укупном износу од 654.192 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинско веће општине Бајина Башта је дана 31.01.2019. године Закључком усвојило План јавних набавки за председника општине Бајина Башта број 404-4/2019. У Плану јавних набавки под редним бројем 1.2.1 предвиђена је јавна набавка – Угоститељске услуге. Набавка ће се спроводити у поступку јавне набавке мале вредности.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-План јавних набавки број 404-4/2019 од 31.01.2019. године за председника општине Бајина Башта.
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години за Набавку електричне енергије (Набавка електричне енергије за потребе јавне расвете у општини Бајина Башта и за пословне објекте општине у улици Краља Милана Обреновића број 34/2 и Душана Вишића број 28) преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 8.018.000 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<i>У наредном периоду приликом спровођења поступка јавне набавке електричне енергије Општинска управа општине Бајина Башта закључиваће Уговоре у којима ће Уговорена вредност обухватити и трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као и накнаде за подстицај повлашћених произвођача ел. енергије.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава број 404-23-2/2019 од 04.03.2019. године.
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 646.057 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Услуге коришћења информационог система за локалну пореску администрацију – Добављач „Институт Михајло Пупин“ д.о.о. Београд, што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинско веће општине Бајина Башта је дана 31.01.2019. године Закључком усвојило План јавних набавки за Општинску управу општине Бајина Башта број 404-5/2019. У Плану јавних набавки под редним бројем 1.2.22 предвиђена је јавна набавка – Одржавање софтвера. Набавка ће се спроводити у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-План јавних набавки број 404-5/2019 од 31.01.2019. године за Општинску управу општине Бајина Башта. -Мишљење Управе за јавне набавке о основаности Преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 404-02-680/19 од 18.02.2019. године. -Одлука о покретању Преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 404-14-3/2019 од 11.02.2019. године.
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 1.609.300,00 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Одржавања вертикалне сигнализације на путевима (Набавка радова и добара на постављању и демонтажа металних стубова и саобраћајне сигнализације, радови на

		демонтажи оштећене табле, поправци стубова, радови на демонтажи и одвозу путоказних информативних табли, односно радова, добара и услуга за одржавања вертикалне сигнализације на путевима, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинско веће општине Бајина Башта је дана 31.01.2019. године Закључком усвојило План јавних набавки за Општинску управу општине Бајина Башта број 404-5/2019 од 31.01.2019. године. У Плану јавних набавки под редним бројем 1.2.20 и 1.2.21 предвиђене су јавне набавке – Услуге превоза, монтаже и демонтаже привремене сигнализације по решењима Општинске управе општине Бајина Башта и Одржавање вертикалне сигнализације на територији општине Бајина Башта. Планирано је да се наведене набавке спроведу у поступцима јавних набавки мале вредности, с обзиром да се ради о истоврсним набавкама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-План јавних набавки број 404-5/2019 од 31.01.2019. године за Општинску управу општине Бајина Башта. -Одлука о покретању поступка број 404-21-2/2019 од 01.03.2019. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 20/19 - Услуге превоза, монтаже и демонтаже привремене сигнализације по решењима Општинске управе општине Бајина Башта. -Одлука о покретању поступка за јавну набавку мале вредности 404-22-2/2019 од 01.03.2019. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 21/19 - Одржавање вертикалне сигнализације на територији општине Бајина Башта.
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 750.000 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Услуге израде планске документације (Услуге израде планске документације на име измене и допуне плана генералне регулације подручја Калуђерске баре на Тари), што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинско веће општине Бајина Башта је дана 31.01.2019. године Закључком усвојило План јавних набавки за Општинску управу општине Бајина Башта број 404-5/2019 од 31.01.2019. године. У Плану јавних набавки под редним бројем 1.2.10 предвиђена је јавна набавка – Израда плана детаљне регулације шире зоне око регулације реке Пилице. Планирано је да се наведена набавка спроведе у поступку јавне набавке мале вредности.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-План јавних набавки број 404-5/2019 од 31.01.2019. године за Општинску управу општине Бајина Башта. -Одлука о покретању поступка за јавну набавку мале вредности 404-20-2/2019 од 01.03.2019. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 10/19 - Израда плана детаљне регулације шире зоне око регулације реке Пилице.
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 835.333 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Услуге мобилне телефоније, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Општинско веће општине Бајина Башта је дана 31.01.2019. године Закључком усвојило План јавних набавки за Општинску управу општине Бајина Башта број 404-



		5/2019 од 31.01.2019. године. У Плану јавних набавки под редним бројем 1.2.18 предвиђена је јавна набавка – Услуге мобилне телефоније. Планирано је да се наведена набавка спроведе у поступку јавне набавке мале вредности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-План јавних набавки број 404-5/2019 од 31.01.2019. године за Општинску управу општине Бајина Башта. -Сагласност за закључење уговора о јавној набавци за услуге мобилне телефоније на период од две године број 06-7/019 од 31.01.2019. године. -Одлука о покретању поступка за јавну набавку мале вредности 404-15-2/2019 од 13.02.2019. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 18/19 – Услуге мобилне телефоније.
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 484.999 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Услуге одржавања јавне расвете (Услуге одржавања јавне расвете у МЗ Перућац), што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа општине Бајина Башта ће у наредном периоду одржавања јавне расвете на територији општине Бајина Башта вршити на основу закљученог Уговора са изабраним понуђачем, а на основу спроведеног поступка јавне набавке.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава број 404-23-3/2019 од 04.03.2019. године.
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 2.267.000 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Набавку непредвиђених радова (Набавка непредвиђених радова на санацији основне школе Рајак Павићевић), што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<i>-Општинска управа општине Бајина Башта ће у наредном периоду уколико се у току реализације Уговора о извођењу радова појаве непредвиђени радови исте набављати у складу са чланом 36. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, уз претходну сагласност Управе за јавне набавке.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава број 404-23-4/2019 од 04.03.2019. године.

## 2) Предшколска установа „Невен“

1.	<b>Неправилност</b>	Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу односно извршила исплату у укупном износу од 6.938.766 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. <i>Табела број 1. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Предшколске установе</i> Ред
----	---------------------	--

		<p>бр Врста добара/радова/у слуге Добављач Опис Износ (у рсд) 1 Набавка намирница по уговорима од 22.12.2015. године <b>Набављено више од уговорене вредности 4.767.701 динара</b> „Васић“ Бајина Башта Набавка брашна и производа од брашна 155.558 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 88.033 динара 155.558 „АС превоз“ Бајина Башта Набавка млека и млечних производа 1.013.313 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 321.771 динара 1.013.313 „Чолић-М“ Бајина Башта Набавка меса и месних прерађевина 519.499 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 198.126 динара 519.499 „АС превоз“ Бајина Башта Набавка поврћа 408.520 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 132.897 динара 408.520 „АС превоз“ Бајина Башта Набавка воћа 558.512 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 150.690 динара 558.512 „АС превоз“ Бајина Башта Набавка трговинске робе 2.112.299 динара од чега се на рачуна из 2017. године односи 465.895 динара 2.112.299</p>
--	--	--

		<p>Јавне набавке мале вредности Отворени поступак 1.057.502 1.057.502 8.506.202 8.506.202 Вредност закључених уговора Узоркована вредност Набавка електричне енергије ЈП ЕПС Снабдевање, Београд Набавка електричне енергије по уговору од 04.04.2016. године 1.193.914 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 741.949 динара 1.193.914 3 Набавка намирница по уговорима од 27.02.2017. године <b>Набављено више од уговорене вредности 80.153 динара</b> „Васић“ Бајина Башта Набавка брашна и производа од брашна 38.105 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 27.732 динара 38.105 „АС превоз“ Бајина Башта Набавка поврћа 42.048 динара од чега се на рачуне из 2017. године односи 3.492 динара 42.048 4 Набавка електричне енергије ЈП Електропривреда Србије, Београд Набавка електричне енергије по уговору од 15.05.2017. године од чега се на рачуне из 2017. године односи 247.763 динара 896.998 <b>УКУПНО 6.938.766</b></p>
2.	Опис мере исправљања	<i>По препоруци након спроведене препоруке направљена је табела за праћење извршења уговора</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај	Табела за праћење извршења уговора



извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора
--	------------------

### 3) Установа „Спортско-туристички“ центар

1.	<b>Неправилност</b>	<p>Установа спортско-туристички центар „Бајина Башта“ је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 3.549.473 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Установе спортско-туристички центар „Бајина Башта“</p> <p><b>1. Услуге испоруке електричне енергије „FUTURE ENERGY BGR“ д.о.о. Београд</b> Услуге испоруке електричне енергије 887.723</p> <p><b>2. Услуге штампања</b> Услуге штампања рекламне материјала, флајера и каталога 1.365.080</p> <p>Папирус, Бајина Башта 292.000 IDSclipart, Бајина Башта 298.980 Штампарија Мајстори 032, Чачак 466.200 Доминант кс, Бајина Башта 119.600 Stefan CO д.о.о. Бајина Башта 128.900 СЗР Формат, Бајина Башта 59.400</p> <p><b>3. Угоститељске услуге</b> Угоститељске услуге (храна, пиће, смештај,...) 1.296.670</p> <p>ВВ Две липе УР, Бајина Башта 200.998 Тара green д.о.о, Београд 189.730, Војна установа Тара, Бајина Башта 15.928 Сидро Гризли, Перућац 6.410 СУТР Белви, Бајина Башта 140.260 УР Сунцокрет 2, Перућац 300.000 Турист, Бајина Башта 297.039 Тара турс, Бајина Башта 45.600 Две липе ББ, Бајина Башта 54.665 Код Кума, Бајина Башта 23.350 Плажа Рача, Бајина Башта 6.920 СУР Тара ББ, Бајина Башта 13.260 PARK TOMEX, Бајина Башта 2.510 УКУПНО 3.549.473</p>
2.	<b>Опис мере исправљања</b>	<p>Установа је спровела поступак јавне набавке за испоруку електричне енергије без трошкова приступа дистрибутивног систему електричне енергије из разлога што у датом моменту расписивања јавне набавке није имала модел конкурсне документације да би исту спровела са свим трошковима. Директор установе је потписао изјаву да ће праћењем реализације уговора и утрошка планираних средстава за исти расписати нову јавну набавку.</p> <p>- Установа је започела процедуру јавне набавке услуге штампе - Установа је започела процедуру јавне набавке за угоститељске услуге и услуге смештаја</p>
3.	<b>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</b>	<p>Конкурсна документација за испоруку електричне енергије (комплет) и изјава директора; Одлука, решење и позив за јавну набавку услуге штампе;</p>

4) Установа „Култура“

1.	Неправилност	<p><i>Установа „Култура“ Бајина Башта</i> је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 4.700.033 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.</p> <p><i>Табела број 5. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Установе „Култура“ Бајина Башта</i></p> <p>Ред бр Врста добара/радова/услуге Добављач Опис Износ (у рсд) 1 Угоститељске услуге <b>661.333</b> ВВ Две липе УР, Бајина Башта Угоститељске услуге (храна, пиће, смештај,...) 267.558 Турист, Бајина Башта 181.755 Тара green д.о.о, Београд 26.250 СУТР Белви, Бајина Башта 5.410 Тара турс, Бајина Башта 112.350 Центар МП, Бајина Башта 10.890 СУР Код Пеце, Бајина Башта 5.520 УР Милошев конак, Бај Башта 34.800 Талија, Бајина Башта 16.800 2 Организација концерата музичких и естрадних група <b>2.503.700</b> Бард УЕ, Ужице Организација концерата музичких и естрадних група 500.000 Сорела СР, Суботица 50.000 АЗУС Карантин филм, Бајина Башта 489.800 Агенција Марки, Уб 580.000 Извођачка уметност ЈЕЛТАТЈАНКО ПР, Београд 405.900 Елпида, Ужице 22.000 ПР агенција за пословне услуге Винодулија, Земун 72.000</p>
----	--------------	---

		<p>Агенција „Минартист“ Нови Београд 72.000 Midgent-init агенција 44.000 Мајдан, Љубовија 24.000 Октава, Крагујевац 4.000 GIB Music, Врбас 240.000 3 Организација позоришних представа <b>585.000</b> АЗУС Карантин филм, Бајина Башта Организација позоришних представа 435.000 Party plan, Београд 150.000 4 Организацију „Башта феста“ АЗУС Карантин филм, Бајина Башта Организација 4. Интернационалног фестивала кратког филма „Башта фест“. 950.000 <b>УКУПНО 4.700.033</b></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Установа „Култура“ је у 2019.години донела План јавних набавки . Такође у 2019-тој години финансијским планом нису буџетирани средства за манифестацију „Башта фест“, по препоруци ДРИ.Скупштина Општине Бајина Башта је донела Одлуку о сталним манифестацијама у области културе од значаја за Општину Бајина Башта („Сл. лист општине Бајина Башта“ број 11/018). Установа „Култура“ доноси појединачни Правилник за сваку сталну манифестацију која је утврђена Одлуком Скупштине Општине Бајина Башта од 31.12.2018.године.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки, План јавних набавки бр:33/2019 од 21.02.2019.год., Одлука Управног одбора о ангажовању извођача бр.36/2019, Одлука Управног одбора о ангажовању групе „Ван Гог“ за Васкршњи концерт бр.35/2019.године. Захтев за мишљење о основаности преговарачког поступка бр.37/2019 од 22.02.2019.године за ангажовање групе „Ван Гог“. Захтев за мишљење о основаности преговарачког поступка бр.38/2019 од 22.02.2019.године. –наступи осталих музичких извођача- Управа за јавне набавке. Одлука о сталним манифестацијама и фестивалима у области културе од значаја за Општину Бајина Башта („Сл. лист општине Бајина Башта“ број 11/018 ) Правилник манифестације „Сретењски сусрети села“ („Сл. лист општине Бајина Башта“ број 1/019 ). Овлашћење о ексклузивном заступању-бр.48/2019.године Изјава-Овлашћење о ексклузивном заступању бенда“Ван Гог“ бр:49/2019.год. од 28.02.2019.године.</p>



#### IV

Неправилности које су обухваћене налазима Препорука број 4, Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да извршење уговора врше у складу са понудом и одредбама закљученог уговора и плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације

#### 1) Директни корисници: Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво, Општинска управа, Општинско Веће

1.	<b>Неправилност</b>	У Одлукама о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа општине Бајина Башта је дана 15.10.2018. године донела Одлуку о покретању поступка број 404-76-2/2018 за јавну набавку мале вредности број Р МВ 03/18 – Израда хидрантске мреже. Одлука о покретању поступка садржи све елементе предвиђене чланом 53. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015). Одлука о покретању поступка по препоруци Државне ревизорске институције садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке као и прецизно дефинисану буџетску класификацију.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о покретању поступка број 404-76-2/2018 од 15.10.2018. године за јавну набавку мале вредности број Р МВ 03/18 – Израда хидрантске мреже.
1.	<b>Неправилност</b>	Записник о отварању понуда водила су лица која нису именована за члана Комисије за јавне набавке, самим тим нису дала ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	<i>У свим спроведеним поступцима јавних набавки у 2018. години, Записник о отварању понуда водило је лице које је Решењем именовано за члана комисије након чега је потписало Изјаву о непостојању сукоба интереса.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење о образовању комисије број 404-48-3/2018 од 11.06.2018. године за јавну набавку мале вредности број Д МВ 13/18 - Набавка неопходне рачунарске опреме ради увођења система Е-управе у Општинској управи општине Бајина Башта. -Изјава о непостојању сукоба интереса за чланове и заменике чланова комисије број 404-48-4/2018 од 11.06.2018. године за јавну набавку мале вредности број Д МВ 13/18 - Набавка неопходне рачунарске опреме ради увођења система Е-управе у Општинској управи општине Бајина Башта. -Записник о отварању понуда број 404-48-10/2018 од 02.07.2018. године за јавну набавку мале вредности број Д МВ 13/18 - Набавка неопходне рачунарске опреме ради увођења система Е-управе у Општинској управи општине Бајина Башта.
1.	<b>Неправилност</b>	Отварање понуда није спроведено у времену које је било

		предвиђено у Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда, с обзиром да је према Обавештењу отварање понуда требало бити спроведено 23.10.2017. године у 11:30 часова, а према Записнику отварање понуда је извршено наведеног датума у 13:00 часова;
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа општине Бајина Башта је дана 26.02.2018. године објавила Обавештење о продужетку рока за подношење понуда број 404-10-10/2018 од 26.02.2018. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 09/18 – Израда пројеката парцелације и препарцелације са пројектом геодетског обележавања. Нови рок за отварање понуда био је 05.03.2018. године у 12:30 часова. Отварање понуда започето је 05.03.2018. године са почетком у 12:30 часова, односно у времену које је било предвиђено у Обавештењу о продужењу рока.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обавештење о продужетку рока за подношење понуда број 404-10-10/2018 од 26.02.2018. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 09/18 – Израда пројеката парцелације и препарцелације са пројектом геодетског обележавања. -Записник о отварању понуда број 404-10-12/2018 од 05.03.2018. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 09/18 – Израда пројеката парцелације и препарцелације са пројектом геодетског обележавања.
1.	<b>Неправилност</b>	Код набавке дизел горива за потребе месних заједница (гориво за рад трактора са грталицама за чишћење снега на путевима) и потребе Општинске управе општине Бајина Башта у зимском периоду број Д МВ 07/17 закључен је Уговор о јавној набавци са „КНЕЗ ПЕТРОЛ“ Батајница број: 404-72-14/2017 од 03.11.2017. године на бази јединичних цена, без укупне уговорене вредности, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 462-466. Закона о облигационим односима;
2.	Опис мере исправљања	<i>Дана 29.05.2018. године Општинска управа општине Бајина Башта Закључила је Уговор о јавној набавци дизел горива за потребе месних заједница (гориво за рад трактора са грталицама за чишћење снега на путевима) и потребе Општинске управе општине Бајина Башта у зимском периоду број Д ОП 04/18 са „КНЕЗ ПЕТРОЛ“ Батајница, број Уговора 404-23-11/2018 од 23.05.2018. године (заводни број код Наручиоца) и 681/ЈН од 29.05.2018. године (заводни број код Добављача). Уговор у члану 3. садржи укупну уговорену вредност без ПДВ-а и укупну уговорену вредност са ПДВ-ом.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о јавној набавци горива дизел горива за потребе месних заједница (гориво за рад трактора са грталицама за чишћење снега на путевима) и потребе Општинске управе општине Бајина Башта у зимском периоду, број Уговора 404-23-11/2018 од 23.05.2018. године (заводни број код Наручиоца) и 681/ЈН од 29.05.2018. године (заводни број код Добављача).
1.	<b>Неправилност</b>	Наручилац је спровео два одвојена поступка јавне набавке мале вредности (набавка горива број: Д МВ 02/17 и набавка дизел горива за потребе месних заједница и потребе Општинске управе општине Бајина Башта у зимском периоду број: Д МВ 07/17), чија процењена вредности износи укупно 5.000.000 динара без ПДВ-а, иако се ради о истоврсним добрима
2.	Опис мере исправљања	<i>Наручилац је у 2018. години спровео два одвојена отворена поступка јавне набавке (набавка горива број: Д ОП 02/18, процењене вредности 2.916.667,00 без ПДВ-а и набавка дизел</i>

		горива за потребе месних заједница и потребе Општинске управе општине Бајина Башта у зимском периоду број: Д ОП 04/18, процењене вредности 4.583.333,00 без ПДВ-а).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-PrintScreen са Портала јавних набавки за јавну набаву у отвореном поступку број Д ОП 02/18 – Набавка горива за Општинску управу. -PrintScreen са Портала јавних набавки за јавну набаву у отвореном поступку број Д МВ 04/18 – набавка дизел горива за потребе месних заједница и потребе Општинске управе општине Бајина Башта.
1.	<b>Неправилност</b>	Приликом спровођења јавне набавке горива број Д МВ 02/17 наручилац није поступио у складу са начелом обезбеђивања конкуренције, с обзиром да је спровео јединствени поступак набавке бензина, дизел горива и течног нафтног гаса, уместо да поступак буде обликова у партијама, услед чега је прибављена само једна прихватљива понуда, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је дана 11.02.2019. године донео Одлуку о покретању поступка број 404-12-2/2019 за јавну набавку у отвореном поступку број Д ОП 02/19 – Набавка горива за потребе возила Општинске управе општине Бајина Башта. Поступајући по препорукама Државне ревизорске институције и у складу са начелом обезбеђивања конкуренције, Општинска управа општине Бајина Башта је набавку обликовала у три партије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о покретању поступка за јавну набавку у отвореном поступку број Д ОП 02/19 – Набавка горива за потребе возила Општинске управе општине Бајина Башта број 404-12-2/2019 од 11.02.2019. године.
1.	<b>Неправилност</b>	Додатни услови код набавке горива број Д МВ 02/17 у погледу финансијског и кадровског капацитета нису јасно и прецизно одређени у Конкурсној документацији како би понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да није одређено шта се сматра неопходним финансијским и кадровским капацитетом за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је дана 05.02.2018. године на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца објавио Конкурсну документацију број 404-05-6/2018 за Јавну набавку у отвореном поступку број Д ОП 02/18 – Набавка горива за општинску управу. Додатни услови су јасно и прецизно дефинисани што је у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Поглавље IV Услови за учешће у поступку јавне набавке из чл. 75. и 76. ЗЈН и упутство како се доказује испуњеност тих услова из Конкурсне документације број 404-05-6/2018 од 05.02.2018. године за јавну набавку у отвореном поступку број Д ОП 02/18 – Набавка горива за општинску управу.
1.	<b>Неправилност</b>	У Записнику о отварању понуда за набавку горива број Д МВ 02/17 није наведена тачна врста предмета јавне набавке, наведену су радови уместо добра, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У Записнику о отварању понуда број 404-05-8/2018 од 08.03.2018. године за јавну набавку горива број Д ОП 02/18, као врста предмета јавне набавке наведена су добра.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Записник о отварању понуда број 404-05-8/2018 од 08.03.2018. године за јавну набавку у отвореном поступку број Д ОП 02/18 – Набавка горива.
1.	<b>Неправилност</b>	Конкурсна документација за набавку кеса за примарну



		селекцију отпада не садржи образац структуре цена са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа општине Бајина Башта је дана 04.05.2018. године на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објавила Конкурсну документацију број 404-42-6/2018 за Јавну набавку мале вредности број Д МВ 03/18 – Набавка кеса за примарну селекцију отпада. На страни 16 од 35 налази се (Образац 2) – Образац структуре цена са упутством како да се попуни што је у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС”, бр. 86/2015).</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Страна 16 од 35 Конкурсне документације број 404-42-6/2018 од 04.05.2018. године за јавну набавку мале вредности број Д МВ 03/18 – Набавка кеса за примарну селекцију отпада
1.	<b>Неправилност</b>	У Одлуци о додели уговорау поступку јавне набавке мале вредности број Д МВ 03/17 – Набавка кеса за примарну селекцију отпада рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	<i>Дана 18.05.2018. године Општинска управа општине Бајина Башта је на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објавила Одлуку о додели уговора број 404-42-10/2018 за јавну набавку мале вредности број Д МВ 03/18 – Набавка кеса за примарну селекцију отпада. У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се у року од 5 дана од дана њеног објављивања на Порталу јавних набавки што је у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о додели Уговора број 404-42-10/2018 од 17.05.2018. године за јавну набавку мале вредности број Д МВ 03/18 – Набавка кеса за примарну селекцију отпада.
1.	<b>Неправилност</b>	Наручилац је код набавке Услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ број У МВ 06/17 код одређивања Додатних услова у оквиру пословног капацитета повредио начело обезбеђивања конкуренције односно одредио услов који дискриминише потенцијалне понуђаче, с обзиром да се предметне услуге могу извршити и без закљученог споразума са надлежним Центром за социјални рад, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	<i>Наручилац ће у наредном периоду приликом спровођења поступка јавне набавке Услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“, по препоруци Државне ревизорске институције из Конкурсне документације избацити услов који се односи на споразум са Центром за социјални рад.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава број 404-23-5/2019 од 04.03.2019. године.
1.	<b>Неправилност</b>	Код јавне набавке мале вредности број Р МВ 01/17 - Реконструкција светлосне саобраћајне сигнализације на раскрсницама улица у Бајиној Башти (семафори) као додатан услов у оквиру финансијског капацитета наручилац је затражио да укупан приход понуђача за 2014, 2015. и 2016. годину мора бити минимум 10.000.000 динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне

		набавке;
2.	Опис мере исправљања	<i>Наручилац је дана 03.04.2018. године на Порталу јавних набавки и на интернет страници објавио Конкурсну документацију број 404-23-6/2018 за јавну набавку у отвореном поступку број Д ОП 04/18 - Набавка дизел горива за потребе месних заједница (гориво за рад трактора са грталицама за чишћење снега на путевима). На страни 7 од 31 конкурсне документације Наручилац је предвидео додатни услов у погледу финансијског капацитета и то: „Укупно остварен приход од минимум 9.000.000,00 динара, збирно за три године (2015, 2016 и 2017. годину), што је мање од двоструког износа процењене вредности јавне набавке. Процењена вредност јавне набавке износи 4.583.333,00 динара без ПДВ-а.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Страна 7 од 31 Конкурсне документације број 404-23-6/2018 од 03.04.2018. године за јавну набавку у отвореном поступку број Д ОП 04/18 - Набавка дизел горива за потребе месних заједница (гориво за рад трактора са грталицама за чишћење снега на путевима).
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа општине Бајина Башта је поступак јавне набавке угоститељских услуга број У МВ 01/17 обликовала у три партије, за које су уговори додељени различитим понуђачима, иако су у оквиру све три партије одређена иста добра која ће бити предмет угоститељских услуга (палачинке, баклава, кафа обична, газирана вода, сок густи и газирани, пиво, вино, домаћа ракија, пелинковац, мешана сезонска салата, мешано месо, телетина, пастрмка на жару) и за ова добра су понуђачи са којима су закључени уговори понудом дали различите цене односно није изабрана најповољнија понуда за предметне услуге;
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа општине Бајина Башта је у Плану јавних набавки за 2019. годину број 404-5/2019 од 31.01.2019. године под редним бројем 1.2.1 планирала поступак јавне набавке мале вредности – Угоститељске услуге. Предметни поступак јавне набавке неће бити обликован по партијама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава број 404-23-6/2019 од 04.03.2019. године.
1.	<b>Неправилност</b>	Код набавке угоститељских услуга број У МВ 01/17 Обавештење о закљученим уговорима није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	<i>Наручилац је дана 25.05.2018. године на својој интернет страници објавио Обавештења о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број У МВ 01/18 – Угоститељске услуге.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-PrintScreen са Интернет странице наручиоца за јавну набавку мале вредности број У МВ 01/18 – Угоститељске услуге.
1.	<b>Неправилност</b>	Код јавне набавке угоститељских услуга број У МВ 01/17 Понуђачи којима су додељени уговори за предметне услуге нису доказали испуњење траженог додатног услова на начин предвиђен Конкурсном документацијом (изјавом о испуњењу обавезних и додатног услова), односно у оквиру изјаве није наведен додатни услов, чије би се испуњење доказало истом, нити су понуђачи указали наручиоцу на ове недостатке и неправилности у Конкурсној документацији, што није у складу са чланом 63. став 2. и 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	<i>Наручилац је дана 09.05.2018. године на Порталу јавних набавки и својој интернет страници објавио Конкурсну документацију број 404-41-6/2018 за Јавну набавку мале вредности број У МВ 01/18 – Угоститељске услуге. На страни 11 од 56 Конкурсне</i>

		<i>документације предвиђени су додатни услови које потенцијални понуђачи морају да испуне. Понуђачи су испуњеност додатног услова доказивали на тај начин што су потписивали Образац 11, односно Образац изјаве понуђача о испуњености обавезних и додатних услова за учешће у поступку јавне набавке на страни 41 од 56 Конкурсне документације.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Страна 11 од 56 Конкурсне документације за јавну набавку мале вредности број У МВ 01/18 – Угоститељске услуге. -Страна 41 од 56 Конкурсне документације за јавну набавку мале вредности број У МВ 01/18 – Угоститељске услуге.
1.	<b>Неправилност</b>	У поступку јавне набавке мале вредности број У МВ 03/17 - Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта као додатан услов наручилац је затражио да је понуђач у претходне три године од дана објаве Позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 2.500.000 динара без ПДВ-а, а који се односе на послове одржавања јавне расвете (путне и уличне), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа општине Бајина Башта је дана 29.06.2018. године на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објавила Конкурсну документацију број 404-49-6/2018 за јавну набавку мале вредности број У МВ 02/18 - Одржавање јавне расвете на територији општине Бајина Башта. На страни 7 од 44 Конкурсне документације наручилац је предвидео Додатне услове који се односе на пословни капацитет и то „Да је понуђач у претходне три године од дана објаве Позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 3.200.000,00 динара без пореза на додату вредност, а који се односе на послове реконструкције, изградње и одржавања јавне расвете (путне и уличне)“.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Страна 7 од 44 Конкурсне документације за јавну набавку мале вредности број У МВ 02/18 - Одржавање јавне расвете на територији општине Бајина Башта.
1.	<b>Неправилност</b>	Наручилац у поступку јавне набавке мале вредности број У МВ 03/17 - Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта, Обавештење о продужењу рока за подношење понуда није објавио на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	<i>Наручилац је дана 05.07.2018. године за Јавну набавку мале вредности број У МВ 02/18 - Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта на својој интернет страници објавио Обавештење о продужењу рока за подношење понуда број 404-49-9/2018 од 05.07.2018. године.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-PrintScreen са интернет странице Наручиоца за јавну набавку мале вредности број У МВ 02/18 - Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта.
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа општине Бајина Башта је у поступку јавне набавке мале вредности број У МВ 03/17 - Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта закључио Уговор. Уговор о набавци предметних услуга закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због



		природе расхода, захтевају плаћање у више година;
2.	Опис мере исправљања	<p>Наручилац је дана 19.07.2018. године у поступку Јавне набавке мале вредности број У МВ 02/18, закључио Уговор о одржавању јавне расвете у општини Бајина Башта. С обзиром да је закључен на период који обухвата две буџетске године Уговор на страни 3 од 5 у Члану 5. садржи одредбе:</p> <p>„Плаћање доспелих обавеза, насталих у 2018-тој години, вршиће се до висине одобрених апропријација (средстава на позицијама у финансијском плану), за ту намену, а у складу са законом којим се уређује буџет за 2018-ту годину. За део реализације уговора који се односи на 2019-ту годину, реализација уговора ће зависити од обезбеђења средстава предвиђених Законом којим се уређује буџет за 2019-ту годину (фин. план за 2019-ту) годину“, што је 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;</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Страна 3 од 5 Уговора о одржавању јавне расвете на територији општине Бајина Башта број 404-49-13/2018 од 19.07.2018. године.
1.	<b>Неправилност</b>	Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку јавне набавке број Р ОП 09/17 - Израда идејног пројекта за тунел испод планине Кадињача за деоницу Дуб-Дубци број донео је председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна јавна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2017. годину, што није у складу са чланом 2. и 53. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	Одлуке о покретању поступка и остале акте у поступцима јавних набавки које су планиране у Плану јавних набавки општинске управе општине Бајина Башта у наредном периоду доносиће начелник Општинске управе општине Бајина Башта. Наручилац је дана 15.10.2018. године донео Одлуку о покретању поступка број 404-76-2/2018 за јавну набавку мале вредности број Р МВ 03/18 – Израда хидрантске мреже. С обзиром да је јавна набавка планирана под редним бројем 1.3.3 у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бајина Башта, Одлуку о покретању поступка и остале акте потписао је по препоруци Државне ревизорске институције начелник Општинске управе општине Бајине Башта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-76-2/2018 од 15.10.2018. године за јавну набавку мале вредности број Р МВ 03/18 – Израда хидрантске мреже.
1.	<b>Неправилност</b>	Код јавне набавке у отвореном поступку број Р ОП 09/17 - Израда идејног пројекта за тунел испод планине Кадињача за деоницу Дуб-Дубци прихваћена је понуда понуђача која садржи неубичајно ниску цену (понуђена цена мања је за 25.238 хиљада динара од процењене вредности и за 21.700 хиљада динара од друго рангиране понуде), а да наручилац није затражио од понуђача детаљно писано образложење свих саставних делова понуде које се сматрају меродавним у погледу извршења уговора што није у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	Наручилац у наредним поступцима јавних набавки неће прихватити понуде које садрже необичајно ниску цену, а да пре тога у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама не затражи од понуђача детаљно писано образложење свих саставних делова понуде које се сматрају меродавним у погледу извршења уговора, односно наручилац ће поступити по препорукама Државне ревизорске институције.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава број 404-23-7/2019 од 04.03.2019. године.
1.	<b>Неправилност</b>	Закључен је Уговор о јавној набавци израде идејног пројекта и плана детаљне регулације за тунел испод превоја Кадињача на деоници државног пута Дуб-Дубци број: 400-457/2017 од 07.11.2017. године који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације (модел није исправљен услед измена и допуна Конкурсне документације), и то у оквиру става 2. члана 10. Уговора односно члана 11. Модела уговора, који се односи на обавезе добављача, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа општине Бајина Башта је дана 10.04.2018. године закључила Уговор о јавној набавци број Д МВ 01/18 – Набавка канцеларијског материјала. Закључен уговор је у складу са Моделом уговора који је био саставни део Конкурсне документације која је дана 14.03.2018. године објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници Наручиоца.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Модел уговора из Конкурсне документације за јавну набавку мале вредности број Д МВ 01/18 – Набавка канцеларијског материјала. -Уговор о јавној набавци добара – Набавка канцеларијског материјала број 404-14-10/2018 од 03.04.2018. године и 19/18 од 10.04.2018. године.
1.	<b>Неправилност</b>	Код јавне набавке у отвореном поступку број Р ОП 07/17 - Грађевински радови на санацији ОШ „Рајак Павићевић“ Бајина Башта код додатних услова у оквиру кадровског капацитета затражено је најмање 31 лице за извршење предметне набавке, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице (дипломирани инжењер), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	<i>Дана 17.10.2018. године Општинска управа општине Бајина Башта објавила је Конкурсну документацију број 404-76-6/2018 за јавну набавку мале вредности број Р МВ 03/18 – Израда хидрантске мреже. На страни 10 од 59 Конкурсне документације Наручилац је предвидео Додатне услове у погледу кадровског капацитета и по препоруци Државне ревизорске институције за свако лице затражена је стручна спрема.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Страна 10 од 59 Конкурсне документације број 404-76-6/2018 од 17.10.2018. године за јавну набавку мале вредности број Р МВ 03/18 – Израда хидрантске мреже.
1.	<b>Неправилност</b>	Наручилац и добављач коме је додељен оквирни споразум за Јавну набавку у отвореном поступку број Р ОП 05/17 - Извођење радова на летњем одржавању путева и улица на територији општине Бајина Башта закључили су три појединачна уговора чија је укупна уговорена вредност 25.080.090 динара без ПДВ-а, што је за 6.330.090 динара без ПДВ-а више од понуђене цене добављача, односно од цене предвиђене оквирним споразумом, што није у складу са чланом 40а. Закона о јавним набавкама и чланом 1. и 3. Оквирног споразума број: 404-05-13/2017 од 08.05.2017. године, односно набављени су радови у износу од 8.286.600 динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа општине Бајина је на основу Оквирног споразума број 404-21-11/2018 од 12.06.2018. године закључила три појединачна Уговора са изабраним Извођачем радова. Збир</i>

		<i>вредности сва три закључена Уговора не прелази вредност понуде Извођача радова.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попини Изабраног извођача радова. -PrintScreen са Портала јавних набавки за Појединачни Уговор број 1. Уговорена вредност 6.538.235 динара без ПДВ-а. -PrintScreen са Портала јавних набавки за Појединачни Уговор број 2. Уговорена вредност 6.423.900 динара без ПДВ-а. -PrintScreen са Портала јавних набавки за Појединачни Уговор број 3. Уговорена вредност 13.329.730 динара без ПДВ-а.
1.	<b>Неправилност</b>	Обилазак локације на којој ће се извршити предметни радови и достављање изјаве о обиласку локације не могу бити одређени као додатни услови, односно понуда не може бити одбијена као неприхватљива уколико није поднета наведена изјава;
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа општине Бајина Башта ће у наредном периоду приликом спровођења поступака јавних набавки Конкурсну документацију припремати тако да обилазак локације неће бити у оквиру додатних услова. Такође, понуда понуђача који не достави доказ да је обишао локацију неће бити одбијена.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава број 404-23-8/2019 од 04.03.2019. године.
1.	<b>Неправилност</b>	Код јавне набавке мале вредности број 1/2016 – Набавка канцеларијског материјала питања заинтересованих лица нису објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 63. став 3. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	<i>Дана 26.06.2018. године Општинска управа општине Бајина Башта објавила је на својој интернет страници Одговоре на постављена питања за јавну набавку мале вредности број Д МВ 13/18 – „Набавка неопходне рачунарске опреме ради увођења система Е-управе у Општинској управи општине Бајина Башта“.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-PrintScreen са интернет странице Наручиоца за јавну набавку мале вредности број Д МВ 13/18 – „Набавка неопходне рачунарске опреме ради увођења система Е-управе у Општинској управи општине Бајина Башта“.
1.	<b>Неправилност</b>	У Обавештењу о закључењу уговора за јавну набавку мале вредности број 1/2016 - Набавка канцеларијског материјала није наведена највиша и најнижа понуђена цена код свих понуда, што није у складу са Прилогом 3И тачка 8. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа општине Бајина Башта је дана 05.04.2018. године на Порталу јавних набавки објавила Обавештење о закљученом уговору број 404-14-11/2018 за Јавну набавку мале вредности број Д МВ 01/18 – Набавка канцеларијског материјала. Обавештење о закљученом уговору садржи и највишу и најнижу понуђену цену.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обавештење о закљученом уговору број 404-14-11/2018 од 05.04.2018. године за Јавну набавку мале вредности број Д МВ 01/18 – Набавка канцеларијског материјала.
1.	<b>Неправилност</b>	Државна ревизорска институције је приликом контроле јавних набавки уочила неправилности које се односе на вођење грађевинских књига и дневника и то: -Код јавне набавке број У МВ 11/17 - Услуге одржавања путева и улица у зимском периоду на територији општине Бајина Башта извршено је плаћање за услуге зимског



		<p>одржавања за сезону 2017/2018 у износу 3.496.800 динара, а увидом у грађевински дневник утврђено је да је на странама дневника наведено којим данима, којим машинама и колико сати су радиле машине и колико је материјала (ризле и соли) тог дана подасипано, али на свакој страни дневника као локација наведено је само Калуђерске баре и Град али не тачне локације (која улица, која дужина је чишћена или посипана и сл) којим би се потврдило и време и место извршења услуге и количине материјала који је посипан на тој локацији, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.</p> <p>-Код јавне набавке број У МВ 03/17 - Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта увидом у грађевински дневнике није могуће утврдити на којим локацијама су се радови изводили (у којим улицама и на ком броју стубова у тој улици), којим машина и који су радници ангажовани, односно извршено је плаћање у износу 1.080.576 динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Код јавне набавке број Р ОП 07/17 - Грађевински радови на санацији ОШ „Рајак Павићевић“ Бајина Башта грађевински дневник не садржи све потребне податке и то; нису означени редни бројеви страна грађевинског дневника, на појединим странама грађевинског дневника као место извођења радова наведено је Ваљево, нису унети подаци о коришћеној механизацији а од 17.03.2018. године до 30.03.2018. године ни о броју ангажованих радника, стране грађевинског дневника нису оверене од стране надзорног органа почев од 31.03. закључно са 11.04.2018. године односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;</p> <p>Код јавне набавке број Р ОП 04/17 - Извођење хитних интервенција на санацији оштећења насталих елементарним непогодама и интервенције по налозима надлежних органа увидом у стране грађевинског дневника и из окончаних ситуација није могуће утврдити: тачне локације извођења радова - који путеви у којим месним заједницама и која врста радова је изведена (асфалтирање, чишћење канала и пропуста, чишћење водотокова и сл), колико сати су радиле машине и машине које марке и којих регистарских таблица, које количине материјала су одвежене на депонију или уграђене и слично, односно извршено је плаћање без доказа којим би се потврдило фактурисане количине и врсте радова по позиција што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа општине Бајина Башта је донела Образац – Обавештење за извођаче радова о подацима који су обавезни у грађевинском дневнику.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Образац – Обавештење за извођаче радова о подацима који су обавезни у грађевинском дневнику.

## 2) Предшколска установа „Невен“

1.	<b>Неправилност</b>	<p>Набавка намирница за кухињу за 2017. годину</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понуде понуђача којима су додељени уговори садрже битне недостатке, с обзиром да нису доказали испуњење обавезних услова за учешће у поступку,</li> <li>2. Конкурсном документацијом је предвиђено да се обавезни услов из члана 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама доказује Изјавом,</li> <li>3. Закључено је шест уговора о набавци намирница на неодређено време, 8.5064. Извршена је измена односно допуна Конкурснодокументације за партију 5 четири дана пре истека рока за подношење понуда, а да није продужен рок за подношење понуда,</li> <li>5. Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса,</li> <li>6. Наручилац није сачинио јединствен Записник о отварању понуда, већ је за сваку партију посебно сачинио посебне Записнике под истим бројем, датумом и у исто време,</li> <li>7. У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права, рачуна се од дана пријема исте од стране понуђача,</li> <li>8. Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки и</li> <li>9. Процењена вредност јавне набавке разликује се у Плану јавних набавки за 2017. годину и Одлуци о покретању поступка.</li> </ol> <p>У набавци намирница за кухињу Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта није одбила понуде понуђача којима су додељени уговори за шест партија укупне уговорене вредности 8 милиона динара, а које садрже битне недостатке, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>У 2018. годину спроведен је поступак набавке намирница за кухињу за 2019. годину и од 1. јануара 2019. године је потписан уговор за 2019. годину. У документацији су отклоњене све неправилности и предузете су мере описане препорукама.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Комплетан поступак јавне набавке за намирнице за кухињу за 2019. годину са потребном пратећом документацијом</p>
1.	<b>Неправилност</b>	<p>Није донето посебно Обавештење о продужењу рока за подношење понуда односно исто није објављено у прописаном року на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 63. став 5. и Прилогом 3Ж Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>У току 2018. године није било случаја потребе продужења рока за подношење понуда, а уколико у будуће буде потребе поступаће се по одредбама Закона о јавним набавкама.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава директора</p>
1.	<b>Неправилност</b>	<p>Уговор о набавци предметних услуга закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће</p>

		за ту наменубити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе окритеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
2.	Опис мере исправљања	<i>У току 2018.године није било случаја потребе продужења рока за подношење понуда, а уколико убудуће буде потребе поступаће по препоруци из извештаја ревизије.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора

### 3) Установа „Спортско туристички“ центар

1.	Неправилност	<p><b>1)Набавка светиљки са ЛЕД изворима светлости за унутрашње осветљење спортске хале у Бајиној Башти број 02/2017 (процењена вредност 1.083.333 динара)</b></p> <p>-Поступак предметне јавне набавке покренут је са три месеца закашњења у односу на оквирни месец предвиђен Планом јавних набавки за 2017. годину;</p> <p>-У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-У Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије рок за подношење и отварање понуда одређен је различитом трајању. У одлуци овај рок износи 8 дана, а у решењу 10 дана од дана када Позив за подношење понуда и Конкурсна документација буду објављени на Порталу Управе за јавне набавке;</p> <p>-Наручилац није припремио Конкурсну документацију у делу додатних услова у погледу финансијског капацитета, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер није прецизно одређено шта се сматра неопходним финансијским капацитетом за предметну јавну набавку, односно чиме понуђачи требају да располажу да би испунили наведени додатни услов, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама.</p> <p><b>2) Услуге снабдевања електричном енергијом број 04/17 (процењена вредност 1.833.333динара)</b></p> <p>-Поступак предметне јавне набавке покренут је са четири месеца закашњења у односу на оквирни месец предвиђен Планом јавних набавки за 2017. годину;</p> <p>-У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;</p> <p><b>3) Услуге ангажовања музичког уметника Здравка Чолића у оквиру реализације манифестације „Мост</b></p>
----	--------------	--



**Фест“ у оквиру Дринске регате број 03/17 (процењена вредност 3.735.000 динара)**

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

-Наручилац није истовремено са објављивањем Обавештења о покретању поступка послао Позив за подношење понуда, што није у складу са чланом 36. став 7. Закона о јавним набавкама;

-У Обавештењу о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда и Обавештењу о закључењу уговора врста наручиоца није одређена у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 36. став 7, Прилогу ЗЕ тачка 2. и Прилогом ЗИ тачка 2. Закона о јавним набавкама;

-Конкурсна документација не садржи модел уговора, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 4. Закона о јавним набавкама;

-Поступак преговарања у предметној јавној набавци није обављен на начин предвиђен Конкурсном документацијом, с обзиром да се преговарању није приступило непосредно након отварања понуда, односно до преговарања није дошло нити је сачињен Записник о преговарању, што није у складу са чланом 36. став 9. Закона о јавним набавкама;

-Време трајања предметних услуга разликује су у Конкурсној документацији и Уговору о концертном наступу број: 277/17 од 11.07.2017. године. Према Конкурсној документацији услуга ће бити извршена 21.07.2017. године са почетком у 21:00 часова у трајању од најмање четири сата, док се према уговору услуга има извршити наведеног датума, али у трајању од најмање 120 минута.

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

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

-У Позиву за подношење понуди није наведен рок за доношење Одлуке о додели уговора, већ рок за објављивање исте на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 60. став 3. и Прилогом ЗБ тачка 18. Закона о јавним набавкама;

-Рок за подношење понуда одређен је у различитом трајању у Позиву за подношење понуда, у односу на рок одређен у Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије. У позиву наведени рок износи 8 дана од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, док у одлуци и решењу исти рок износи 12 дана;

-Додатни услови у погледу финансијског и кадровског

		<p>капацитета нису јасно и прецизно одређени у Конкурсној документацији како би понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да није одређено шта се сматра неопходним финансијским и кадровским капацитетом за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.</p> <p><b>5) Санација два одбојкашка терена и терена за фудбал у укупној површини од 2.581 м<sup>2</sup> и израда мултифункционалне подлоге у две боје број 04/2017 (процењена вредност 2.175.000 динара)</b></p> <p>-У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то у погледу кадровског капацитета, јер није одредио број лиценце Инжењерске коморе Србије коју треба да поседује тражено лице (наведено је „одговарајућу лиценцу Инжењерске коморе Србије“), што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-На основу Рачуна-отпремнице број 122/17 ВП од 11.07.2017. године извршено је плаћање у износу од 1.525.981 динара за санацију два одбојкашка терена и терена за фудбал и израду мултифункционалне подлоге у две боје према добављачу „Комекс“, Београд, а да није достављена исправна пратећа техничка документација (исправно попуњени радни налози/дневници и сл) нити је достављен Записник о примопредаји радова, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Извршено је плаћање за санацију два одбојкашка терена и терена за фудбал и израду мултифункционалне подлоге у две боје према добављачу „Комекс“, Београд у износу 1.525.981 динара, а да радови нису извршени у року предвиђеном Уговором, није закључен Анекс уговора, нити је Спортско-туристички центар затражио плаћање казних пенала од 668.148 динара, што није у складу са члановима 4, 5, 6. и 17. Уговора број 454/16 од 26.9.2016. године;</p>
2.	Опис мере исправљања	-Установа је за 2019. год. покренула поступак јавних набавки у времену предвиђеним планом јавних набавки;

		<p>-У Одлуци о покретању поступка наведени су оквирни датуми у којима ће се спроводити поступак јавне набавке;</p> <p>-У Одлуци о покретању и Решењу о образовању комисије рок за подношење и отварање понуда су усаглашени;</p> <p>- У Одлуци о покретању дефинисана је буџетска класификација(функција, програм)</p> <p>- Директор Установе потписао је изјаву да ће при спровођењу преговарачког поступка у 2019. год. поштовати одредбе Закона о јавним набавкама (одлука, конкурсна документација, обавештење о покретању преговарачког поступка и обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом); да се понуђачу пошаље позив за подношење понуде; да се поступак преговарања обавља у складу са конкурсном документацијом; да податци у Уговору буду истоветни са Конкурсном документацијом;</p> <p>-Записник о отварању понуда водило је лице које је члан Комисије за јавну набавку и које је дало Изјаву о одсуству сукоба интереса;</p> <p>-Директор Установе потписао је изјаву да ће уколико буде спровођења радова применити одговарајуће законске одредбе (Записник о примопредаји радова, анекси уговора у случају да радови нису извршени у року, исправно попуњени дневници), врши наплату казни и пенала уколико кривицом извођача радова дође до прекорачења уговорених рокова;</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-План јавних набавки за 2019.</p> <p>-Одлука о покретању јавне набавке</p> <p>-Решење о образовању комисије</p> <p>-Изјава Директора</p> <p>-Записник о отварању понуда</p> <p>-Изјава о одсуству сукоба интереса</p>

## V

Неправилности које су обухваћене налазима Препорука број 5,Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да број запослених на одређено време или ангажованих лица по уговору о ПП пословима и Уговору о делу не буде већи од 10% укупно запослених на неодређено време

1.	<b>Неправилност</b>	Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да број запослених на одређено време или ангажованих лица по уговору о ПП пословима и Уговору о делу не буде већи од 10% укупно запослених на неодређено време
2.	Опис мере исправљања	<i>Одговорна лица општине Бајина Башта поступила су по препоруци Државне ревизорске институције, те су упутиле захтеве надлежној Комисији. Општина Бајина Башта ни у једном тренутку није имала проблем са рационализацијом, обзиром да је постојао оптималан број запослених. Проблем који се јавља је природни одлив запослених у последње три године.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев, Закључак Комисије 51 број 112-11546/2018-1 од 30.11.2018., 112-11546/2018 од 30.11.2018., и за послове озакоњења 112-12629/2018-2 од 25.12.2018. године

## VI



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

### 1) Скупштина општине

1.	<b>Неправилност</b>	Административно-мандатно-имунитетски одбор Скупштине општине Бајина Башта донео је Решење 01 број 06-42/016 од 14.12.2016. године којим је коначан коефицијент за обрачун и исплату плате Секретара скупштине 31, док је претходним Решењем 01 број 06-17/016 од 19.05.2016. године коначан коефицијент износио 28,62, односно увећана је плата Секретара Скупштине за повећање коефицијента од 2,38 и по том основу исплаћена је плата Секретару Скупштине у вишем износу за 117.091 динар, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава по коме сунштаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти или други елементи односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјекта донет за време примене овог Закона, чиме се поступило и супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	<i>Административно-мандатно имунитетски одбор донео је решење о утврђивању коефицијената који је био одређен решењем 01 број 06-17/016 од 19.05.2016. године у висини од 28,62</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење 01 број 06-3/019 од 15. јануара 2019. годину Обрачунски лист за аконтацију и коначни јануара 2019
1.	<b>Неправилност</b>	Скупштина општине Бајина Башта је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у већем износу за 8.083 динара за плату секретара скупштине због непримењивања пореске олакшице за период јун – новембар 2017. године што није усклађено са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	<i>При обрачуну плате коришћена је пореска олакшица у току целе 2018. године и 2019. године</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај	Обрачунски лист фебруар 2018, мај 2018, октобар 2018, јануар

	извештај да је мера исправљања предузета	2019.
1.	<b>Неправилност</b>	Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника, и друге накнаде у складу са Законом о раду, чланом 39. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, већ је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо увисини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.
2.	Опис мере исправљања	<i>При обрачуну накнаде плата за време коришћења годишњег одмора обрачунаван је просек плата у претходних 12 месеци</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски лист за плату за децембар 2018. године, са прегледом плата за 12 месеци уназад

## 2) Председник општине

1.	<b>Неправилност</b>	Председник општине Бајина Башта је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у већем износу за 16.166 динара за плату председника и заменика председника општине због непримењивања пореске олакшице за период јун – новембар 2017. године што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	<i>При обрачуну плате коришћена је пореска олакшица у току целе 2018. године и 2019. године</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски лист фебруар 2018, мај 2018, октобар 2018, јануар 2019.
1.	<b>Неправилност</b>	Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника, плаћеног одсуства и друге накнаде у складу са Законом о раду, чланом 39. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, већ је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;
2.	Опис мере исправљања	<i>При обрачуну накнаде плата за време коришћења годишњег одмора обрачунаван је просек плата у претходних 12 месеци</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун плате за јануар 2019. за председника општине и заменика председника општине, где се види правилан обрачун

## 3) Општинско правобранилаштво

1.	<b>Неправилност</b>	Административно – мандатно – имунитетски одбор Скупштине општине Бајина Башта донео је Решење 01 број 06-18/017 од 12.05.2017. године којим је коначан
----	---------------------	--

		коэффицијент за обрачун и исплату плате Општинског правобраниоца 28,62, док је претходним Решењем 01 број 06-22/015 од 09.07.2015. године коначан коэффициент износио 26,23 односно повећана је плата Општинског правобраниоца за повећање коначног коэффициента за 2,39и по том основу обрачуната је и исплаћена плата Општинском правобраниоцу од 15.05.2017. године до 31.12.2017. године у вишем износу за 80.529 динара, што није ускладу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно плата и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	<i>Административно-мандатно имунитетски одбор донео је решење о утврђивању коэффициентата који је био одређен решењем 01 број 06-18/017 од 09.05.2015. у висини од 26,23</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење 01 број 06-3/019 од 15. јануара 2019. године Обрачунски лист аконтације и коначни јануар 2019. годне
1.	<b>Неправилност</b>	Општински правобранилац општине Бајина Башта је у току 2017. године презео обавезу и извршио исплату у већем износу за 8.083 динара због непримењивања пореске олакшице приликом исплате плате за период јун – новембар 2017. године што није ускладу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	<i>При обрачуну плате коришћена је пореска олакшица у току целе 2018. године и 2019. године</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски лист фебруар 2018, мај 2018, октобар 2018, јануар 2019.
1.	<b>Неправилност</b>	Накнада по основу годишњег одмора је обрачунавана и исплаћивана супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.
2.	Опис мере исправљања	<i>При обрачуну накнаде плата за време коришћења годишњег одмора обрачунаван је просек плата у претходних 12 месеци</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски лист плата за новембар 2018

#### 4 ) Општинска управа

1.	<b>Неправилност</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>У претходном периоду (2010. – 2017. година) запослени су добијали звања и коэффициенте без законских услова, пример звање стручног сарадника без завршеног високог образовања, само са уписом факултета или су добијали највише звање у степену стручне спреме одмах по стицању исте (звање самосталног стручног сарадника за високу школску спрему, или виши сарадник за вишу школу), или су више звање у степену стручне спреме добијали протеклом временом од</li> </ul>
----	---------------------	--



		<p>датума дипломирања, а не од дана признавања дипломе, односно стеченог радног искуства у оквиру школске спреме, што није у складу сачлановима 28. и 29а Закона о радним односима у државним органима и чланом 5. Уредбео коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица изапослених у државним органима</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Персонална досијеа запослених лица у Општинској управи општине Бајина Башта несадрже документа у вези са праћењем и вредновањем резултата рада, што није у складу сачланом 191. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалнесамоуправе.</li> <li>• Поједини запослени на пословима инспекцијског надзора немају положен испит заинспектора, што није у складу са чланом 46. Закона о инспекцијском надзору.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>У наредном периоду запослени ће добијати звања и коефицијенте односно бити распоређивани на радна места за које имају испуњене све потребне услове у погледу степена стручне спреме, врста школске спреме и потребних стручних испита.</i></p> <p><i>Како је Влада Републике Србије донела Уредбу о оцењивању, израђени су радни циљеви а 2019. Годину за запослене, који ће добијати оцене квартално и добити годишњу оцену а све ради реализације Закона о платама службеника и намештеника у органима аутономне покрајине и јединицама локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“ број 113/2017 и 95/2018), чија примена је одложена за 2020. Године, ачијим ступање на снагу ће тек имати ефекат поступак оцењивања запослених.</i></p> <p><i>Запосленима је дат налог за полагање испита за инспекторе и пријављени су.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог и пријава за испит за инспекторе. Решење о распоређивању на место инспектора Персонали досијеа запослених [REDACTED]</p>
1.	Неправилност	<p>Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Бајина Башта предвиђено је радно место шефа рачуноводства (редни број 26) у оквиру Одељења за послове финансија, буџета и рачуноводства, иако у оквиру овог одељења није образована ужа организациона јединица (одсек или група) зарачуноводство, што није у складу са чланом 12. Одлуке о организацији Општинске управе Бајина Башта и чланом 57. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Донета је Измена Одлуке о организације Општинске управе општине Бајина Башта, којом је формирана посебна јединица- Одсек за рачуноводство и финансије.</i></p> <p><i>Такође, Кадровским планом је планирано постављење шефа рачуноводства у звање самостални саветник који испуњава услове од 5 година радног искуства у струци са високим образовањем.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о Изменама и допунама Одлуке о организације Општинске управе општине Бајина Башта 01 број 06-41/2018 од 31.12.2018. („Службени лист општин Бајина Башта“ број 11/2018). У току је измена Правилника о систематизацији и</p>

		ниједно лице није још увек распоређено на то место
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа општине Бајина Башта је преузела обавезе и исплатила плату запосленом на радном месту Грађевинског инспектора – послови савета за миграције у звању млађег саветника (високо образовање 240 ЕСПБ) иако исто има диплому остеченом вишем образовању – инжењер грађевинарства и Уверење о стеченом високом образовању и стручном називу менаџер са укупним бројем ЕСПБ 180, у већем износу за 18.482 динара са социјалним доприносима на терет послодавца без правног основа штоније у складу са чланом 58, 59 и 63. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 5 и 15. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и 56. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	<i>Донето је решење о распоређивању запосленог 01 број 112-125/2018 од 31.07.2018. године са коефицијентом у складу са стручном спремом у висини од 13,51</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење 01 број 112-125/2018 од 31.07.2018. Обрачунски лист август 2018. и јануар 2019.
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа је преузела обавезу и исплатила плату у вишем износу за 38.265 динара са социјалним доприносима на терет послодавца (разлика између коефицијента 20,87( за три године искуства) и 17,82 (са једном годином искуства) запосленој на финансијским пословима за потребе месних заједница и рачуноводствене послове у звању Саветника, за период 02.04.2017. до 26.06.2017. године (након повратка са породилског одсуства), иако иста није испуњавала услове за распоређивање на ово радно место (није имала три године радног искуства у струци), па самим тим ни за примењени коефицијент, што није у складу са чланом 17. Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Бајина Башта (радно место 28) , чланом 4. и 5. Уредбе коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица из запослених у државним органима, чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 14. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и 56. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	<i>Запослена је већ у тренутку вршења ревизије навршила три године рада са високом стручном спремом у струци</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Запослена је већ у тренутку вршења ревизије навршила три године рада са високом стручном спремом у струци
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа Бајина Башта је у току 2017. године преузела обавезу по основу плате запосленог на пословима јавних набавки који у законском року није положио државни стручни испит за период 01.08.2017. до 31.12.2017. године у износу 302.023 динара и исплатила плату без правног основа у 2017. години у укупном износу 264.548 динара са

		социјалним доприносима на терет послодавца, уместо да истом престане радни однос, што није у складу са чланом 131. и 201. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	<i>Закључен је Споразумни раскид уговора о раду</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Споразумни раскид уговора о раду 02 број 118-3/2017 од 29.12.2017. године Извод о плаћеним трошковима за полагање државног испита и доставница о уручењу налога са уплатом
1.	<b>Неправилност</b>	Административно – мандатно – имунитетски одбор Скупштине општине Бајина Башта донео је Решење 01 број 06-42/016 од 14.12.2016. године којим је коначан коефицијент за обрачун и исплату плате Начелника Општинске управе 31, док је претходним Решењем 01 број 06-33/015 од 02.11.2015. године коначан коефицијент износио 28,62, односно повећана је плата Начелника Општинске управе за повећање коефицијента од 2,38 и по том основу исплаћена је плата Начелнику Општинске управе у вишем износу за 112.912 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно плата и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	<i>Административно имунитетски одбор донео је решење о утврђивању коефицијента који је био одређен решењем од 02.11.2015. године у висини од 28,62</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење 01 број 06-3/019 од 15. јануара 2019. године Обрачунски лист за плату, аконтација и коначни јануар 2019. године
1.	<b>Неправилност</b>	Запосленима у Одељењу за финансије, буџет и рачуноводство појединачним Решењима Начелника Општинске управе је на име обављања рачуноводствених послова повећан додатни коефицијент са 8% на 10% од 01.12.2016. године (примењен од плате за децембар 2016. године за два лица, а од плате за април 2017. године за треће лице) и по том основу исплаћена је плата у вишем износу за 76.196 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	<i>Донета су решења којима је додатни коефицијента утврђен у износу од 8%. Овде <u>указујемо и на следеће</u>. Влада Републике Србије је у јулу 2018. године донела измене Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Сл. Гласник РС“ број 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-р. Закон и 23/2018), којим изменама је у члану 5 став 2 после алинеје шесте додата алинеја седма која гласи: „-запосленом који ради на пословима инспекцијског теренског надзора у непосредном контакту са субјектима надзора-највише до 20%“. Даље, је допуњено да се увећање коефицијента врши у оквиру расположиве масе средстава</i>



		<p>за плате, накнаде трошкова и друга примања за 2018.годину и наредне две буџетске године, те да се примењује почев од обрачуна и исплата плата за август 2018.године. Применом Уредбе дошло би до кршења чл. 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно плата и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ број 116/2014 и 95/2018), а део општина и градова је то и урадио, општина Бајина Башта то није применила. Питање је зашто се општине кажњавају за примену важећег правног акта којим су одређени коефицијенти запослених и осталих лица у општинама. Зашто тамо где има простора за увећање коефицијента у складу са Уредбом то и не би било омогућено, јер доношењем допуне Уредбе из јула 2018. године члан 4. Закона нема смисла и не могу се општине за то кажњавати јер примењују важећи пропис на основу ког се утврђују коефицијенти, или Уредбу у том делу треба ставити ван снаге.</p> <p>Општина Бајина Башта је поднела захтев за мишљење у вези примене Уредбе и члана 4 Закона, министарству државне управе и локалне самоуправе и добила одговор.</p> <p><b>Општинска управа општине Бајина Башта није применила допуну Уредбе о коефицијентима везану за коефицијенте инспекторе, нити ће то урадити док иста не буде усаглашена са чланом 4. Закона. У доказима је решење за инспектора у којима се види да није дошло до примене додатног коефицијента.</b></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решења:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 01 број 112-5/2019 од 11.01.2019.</li> <li>- 01 број 112-6/2019 од 11.01.2019.</li> <li>- 01 број 112-7/2019 од 11.01.2019.</li> <li>- Обрачунски лист за јануар</li> </ul> <p>Захтев за мишљење -Одговор Министарства</p>
1.	<b>Неправилност</b>	<p>Општинска управа је преузела обавезу и исплатила плате у вишем износу за 67.831 динарса социјалним доприносима на терет послодавца, запосленом на пословима економата ируковаоца имовине за плате са увећаним коефицијентом 10% на име вођења пословних књига, иако у опису послова радног места није предвиђено вођење пословних књига (пословне књиге представљају свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама), већ само вођење појединих аналитичких евиденција потрошње горива, праћењереализације уговора и сл), што није у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и 56. Закона о буџетском систему;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Решењем је укинут накнадно измењен додатни коефицијент и враћен на онај који је био пре доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно плата и других сталних примања код корисника јавних средстава</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење 01 број 112-11/2019 од 05.02.2019. године Обрачунски лист за фебруар</p>
1.	<b>Неправилност</b>	<p>За један део запослених лица који су у моменту доношења</p>

		<p>Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата имали основну плату нижу од 25.000 динара, у 2017. години примењивана је стара основица уместо да се путем корективног кофицијента дође до нето плате која је била пре доношења Закона што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Општинска управа општине Бајина Башта је за све запослене са средњом и нижомстручном спремом увећала основицу за обрачун и исплату плата у току целе 2017. године, а да одговорно лице није решењем или другим актом тромесечно утврђивало којим лицима и за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата по основу квалитета и резултата рада, што није у складу са чланом 4. Закључка Владе Републике Србије</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<i>У току 2018. године правилно је примењена основица за запослене са средњом и нижом стручном спремом и доношења су решења у складу са Закључком Владе</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење 01 број 120-5/2018 од 03.10.2018. са извештајима и Решење 01 број 120-6/2018 од 31.12.2018. године са извештајима о раду, Обрачунски лист за плату јануар 2019.
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у већем износу за 639.575 динара за плате запослених због непримењивања пореске олакшице за све запослене нити у свим месецима у току 2017. године што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	<i>У току 2018. године вршена је примена пореске олакшице</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски лист за фебруар 2018, мај 2018, октобар 2018, јануар 2019.
1.	<b>Неправилност</b>	<p>Општинска управа општине Бајина Башта извршила је исплату прековременог рада у 2017. години за четири запослене у Одељењу за финансије, буџет и рачуноводство, за период II део децембра 2016. – март 2017. године по налогу за прековремени рад који је издат 01.04.2016. године на годину дана и за април 2017. године без налога руководиоца у укупном износу 269.857 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему јер замена одсутног на годину дана није нити виша сила, нити изненадно повећање обима посла, нити посао који није планиран;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• У току 2017. године преузете су обавезе у износу 553.411 динара и исплаћен је прековремени рад у износу 486.688 динара са социјалним доприносима на терет послодавца за девет запослених лица, без доказа да је прековремени рад извршен у сатима који су плаћени, јер нису достављени извештаји о обављеном прековременом раду, нити постоји евиденција ког дана колико сати је сваки запослени радио прековремено, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;</li> </ul>

2.	Опис мере исправљања	<i>У току 2018. године исплата прековременог рада вршена је у складу са законом</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о увођењу прековременог рада 01 број 114-30/2018 од 23.8.2018. године, Решење о утврђивању права на додаток за прековремени рад 01 број 114-30/2018-03 од 17.10.2018. године, налог за прековремени рад, извештај о извршеном прековременом раду
1.	<b>Неправилност</b>	Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 215.977 динара (са припадајућим порезом и доприносима) за накнаду матичарима при склапању брака ван радног времена (у номиналном износу 1.500,00 динара) уместо да се изврши исплата прековременог рада, што није у складу са чланом 37(а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе, и чланом 56. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	<i>Донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке 01 број 114-7/2017 од 18.04.2017. године којом се у ставу 1 тачка 4 и став 3. брише, односно којом је укинута накнада матичарима у фиксном износу од 1.500,00 динара за присуство при склапању брака ван радног времена</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Одлука 01 број 114-25/2018 од 1.8.2018. године
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа је неправилно обрачунала и исплатила додаток по основу минулограда у износу 38.463 динара, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	<i>Приликом исплате прековременог рада правилно се обрачунава прековремени рад за сваку пуну годину рада на основну плату</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски лист за запослену за које су достављени подаци о прековременом раду и обрачунски лист је наведен као доказ у претходној тачку
1.	<b>Неправилност</b>	Накнада по основу годишњег одмора је обрачунавана и исплаћивана супротно члану 39. астав 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;
2.	Опис мере исправљања	<i>При обрачуну накнаде плата за време коришћења годишњег одмора обрачуван је просек плата у претходних 12 месеци</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски лист као пример
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа општине Бајина Башта је закључила два уговора о привремено –повременим пословима са истим лицем за послове примања и завођења пореских пријава од стране обвезника, уноса података из пореских пријава као и других података, израда иштампа пореских решења, експедиција пореских решења и архива сектора и у 2017. години исплатила 425.597 динара са социјалним



		<p>доприносима на терет послодавца, иако Општинска управа има запосленог на месту послова пријема пореских пријава и утврђивања локалних пореских обавеза и накнада за правна лица и предузетнике у чијемопису су ови послови, а ради се и о пословима који се јављају у континуитету у току целогодине а не само привремено у току године што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Општинска управа општине Бајина Башта је закључила два уговора о привремено –повременим пословима са истим лицем за послове примања и завођења пореских пријава од стране обвезника, уноса података из пореских пријава као и других података, израда и штампа пореских решења, експедиција пореских решења и архива сектора за период 16.11.2016. – 11.05.2017; и 23.10.2017 до 31.12.2017. односно укупно 145 радних дана у току 2017. године чиме је ангажовањем за 25 радних дана прекорачила максимално дозвољених 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.</li> <li>• Општинска управа је у уговорима о привремено повременим пословима одредила коефицијент по основу кога се обрачунава зарада (као да се ради о радном односу), уместо да се уговори накнада у нето износу јер је реч о раду ван радног односа, што није у складу са чланом 33. и 197. Закона о раду и чланом 33. (а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе.</li> <li>• Општинска управа општине Бајина Башта преузела је обавезе и извршила исплату минулог рада по основу уговора о привремено повременим пословима за троје ангажованих лица без правног основа у укупном износу 21.004 динара што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду и чланом 197. став 1. Закона о раду.</li> <li>• Приликом плаћања накнаде по основу Уговора о привремено повременим пословима нису достављени извештаји о обављеном послу па су расходи у износу 1.518.751 динар извршени без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Поступљено је у складу са примедбама, Уговори о привремено-повременим пословима се закључују због повећаног обима посла, а на радна места која нису попуњена се примају лица на одређено време у складу са изменама Закона о запосленима у органима аутономне покрајине и јединицама локалне самоуправе. Код закључивања уговора о привремено повременим послова уговара се плата у нето износу и лица пре исплате достављају извештај о извршеном раду и нерачуна се минули рад.</i></p> <p><i>Такође, добили смо сагласност за пријем лица за озакоњење и три лица преко 10%, као и сагласност за пријем два лица на неодређено време, који поступак је у припреми.</i></p> <p><i>Овде истичемо да је Општинска управа стално подноси захтеве за пријем нових лица, јер је у претходном периоду остала без 14 запослених, а њихове послове неко мора и да</i></p>

		<i>ради.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговори за пример Решење на одређено за службеника за јавне набавке Извештаји о раду

### 5) Предшколска установа „Невен“

1.	<b>Неправилност</b>	<p>ПУ „Невен“ је неправилно утврдила увећање коефицијента главном васпитачу износу од 10% ( коефицијент са 14,88 на 16,37), иако увећање коефицијента заглавног васпитача није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по овом основу је више исплаћено 95.223 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу сачланом 2. став 1. тачка 6б, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему</p> <p>-ПУ „Невен“ је неправилно утврдила увећање коефицијента главној медицинској сестри у износу од 4% ( коефицијент са 13,42 на 13,96), иако увећање коефицијента за главну медицинску сестру није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по овом основу је више исплаћено 31.667 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 6б, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Директор ПУ „Невен“ је донела Решење о називу радног места главног васпитача као руководиоца радних јединица васпитних група, а што је предвиђено Правилником о систематизацији. Исто је урађено и са главном медицинском сестром тако што је донето Решење о називу радног места које гласи руководиоца радних јединица јаслених група. На основу усаглашеног Правилника о организацији и систематизацији послова у ПУ „Невен“ и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама руководиоца радних јединица васпитних група и руководиоца радних јединица јаслених група имају право на увећање коефицијента. (Члан 3 тачка 4а).</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ „Невен“; Решење о називу радних места руководиоца радних јединица васпитних група и решење о називу радних места руководиоца радних јединица јаслених група.
1.	<b>Неправилност</b>	<p>-Правилником о систематизацији за радно место радник на одржавању хигијенепредвиђен је I степен стручне спреме, док је Уредбом за радника са I степен стручне спреме предвиђен коефицијент 6,30, а запослени у ПУ „Невен“ су имали коефицијент 7,27 што није у складу са чланом 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;</p> <p>-На радном месту сервирке запослена су два лица са I степеном стручне спреме, и додељен им је коефицијент за обрачун зараде 7,27 а према Уредби за радно место</p>

		<p>сервирке предвиђен је II степен стручне спреме и коефицијент 7,27 (према Уредбикоефицијент за I степен стручне спреме 6,30) што није у складу са чланом 6б Уредбео коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;</p> <p>-Одлука о примени коефицијената за исплату плата запослених у ПУ „Невен“ није усклађу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама јер називи радног места и коефицијенти нису усклађено са Уредбом (нпр вешерка, спремачица и сл.);</p> <p>-Правилник о систематизацији није усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама јер за једно радно место предвиђени су различити степени стручне спреме (нпр серверка);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>У 2018. години урађен је нови Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ“Невен“ и усклађено је образовање серверке, спремачице и вешерке са уредбом о коефицијентима. Донета је Одлука о коефицијентима, а на основу Уредбе о коефицијентима, чиме је коефицијент за серверке, вешерку и спремачице утврђен у висини од 6,30 и исти се примењују од октобра 2018. године, као и руководиоца радне јединице васпитних група увећан за 10% и руководиоца радних јединица јеслених група за 4%.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ“Невен“;</p> <p>-Одлука о коефицијентима број 839/2018 од 29.10.2018. године</p> <p>-обрачунски листићи спремачице, серверке и радника у вешерају са законским коефицијентима</p>

1.	<b>Неправилност</b>	<p>ПУ „Невен“ је неправилно обрачунала и исплатила додатак по основу минулог радау вишем износу за 501.169 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Накнаде зараде запосленима по основу коришћења годишњег одмора, обрачунаванесу и исплаћиване супротно члану 38. и 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Кроз корекцију и исправку програма за обрачун плата запослених извршене су исправке по Вашем налогу</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Исплатни листићи запослених</p>
1.	<b>Неправилност</b>	<p>Персонална досијеа именованих и запослених лица у ПУ „Невен“ не садрже сва потребна документа из радног односа (у досијеу главног васпитача недостаје Уговорна неодређено</p>



		време када је примљен у радни однос);
2.	Опис мере исправљања	<i>Прегледани су сви досијеи запослених и отклоњене су све неправилности по препорукама</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Четири комплетно скенирана досијеа запослених
1.	<b>Неправилност</b>	Предшколска установа „Невен“ је на дан 31.12.2017. године имала 11 запослених лица на одређено време због повећаног обима посла и једно лице по основу уговора о делу (на неодређено време 55 запослених лица), што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<i>Радовно је подношен ПРМ образац за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Сагласност комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава
1.	<b>Неправилност</b>	За један део запослених лица који су у моменту доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, имали основну плату нижу од 25.000 динара, у 2017. години примењивана је стара основица уместо да се путем корективног коефицијента дође до нето плате која је била пре доношења Закона што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	<i>Урађена је исправка у програму за обрачун зарада</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листић
1.	<b>Неправилност</b>	Није закључен уговор између Управног одбора и директора предшколске установе којим се дефинишу права, обавезе и одговорности директора што није у складу са чланом 68. Статута ПУ „Невен“ и чланом 48. Закона о раду;
2.	Опис мере исправљања	<i>Управни одбор је са директором закључио уговор о међусобним правима и обавезама директора установе</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о међусобним правима и обавезама директора установе број 808/2018 од 18.10.2018. године
1.	<b>Неправилност</b>	ПУ „Невен“ је након ступања на снагу Закона о основама система образовања и васпитања закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са 11 лица и по овом основу у 2017. години преузела обавезу у износу 1.060.562 динара и исплатила плату у износу 502.590 динара, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<i>Од укупно 11 запослених на одређено време током 2018. године ( од 1. јуна) 3 запослена су након добијене сагласности примљена на неодређено време по конкурс, а такође и осталих 8 је примљено по конкурс на одређено време (октобар 2018. године)</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурс за пријем на одређено време за 8 лица са Одлуком о избору кандидата и уговорима о раду на одређено време.
1.	<b>Неправилност</b>	У току 2017. године именовано лице и запослени су

		<p>остварили 2.474 сати рада дужегод пуног радног времена без налога за прековремени рад од стране руководиоца, докје увидом у карнете за фебруар и април приказано да су поједини запослени радилипрековремено и 10 сати недељно и по том основу је исплаћен износ од 947.122динара са социјалним доприносима на терет послодавца, само на основу Решења оисплати додатка за прековремени рад, са истим образложењем повећаног обимапосла око почетка нове школске године, иако се прековремени рад остваривао утоку целе 2017. године са истим образложењем, што није у складу са чланом 23.Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитањаи образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединицалокалне самоуправе, чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.Исплаћен је износ од од 947.122 динара са социјалним доприносима на теретпослодавца, за прековремени рад за запослене и именовано лице без извештаја ообављеном прековременом раду, нити постоји евиденција присуства радника на раду из које би се потврдио прековремени рад што није у складу са чланом 16.Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Прековремени рад се исплаћује на основу валидне документације.</i> <i>Установљена је евиденција присутности;</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Налог за прековремени рад; -Преглед о оствареним сатима и извештај запосленог; -Решење о исплати прековременог рада; -Свеска евиденције присутности.</p>

#### 6) Установа „Спортско туристички“ центар

<b>Неправилност</b>	<p><b>-Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца</b> Звања,занимања и коефицијенти за обрачун и исплату плата за запослене у Спортско-туристичком центру у области спорта предвиђени Правилником о организацији исистематизацији нису у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима заобрачун и исплату плата запослених у јавним службама; -Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за појединачна места одређена су два различита степена стручне спреме, нису наведене годинепотребног радног искуства, за поједина радна места није прописан коефицијент заобрачун и исплату плата већ је дат распон коефицијената, нису дефинисани услови којелице треба да задовољи у погледу занимања, не садржи описе послова за радно местодиректора нити услове које лице која се поставља за директора треба да испуни, што нијеу складу са чланом 24. Закона о раду; -Спортско-туристички центар има запослено лице распоређено на радном месту шефа затуризам, а при том нема запосленог ниједног радника у области туризма; -Управни одбор Установе закључио је уговор о раду са директором број 486/14 од2.12.2014. године са ретроактивним важењем од 13.11.2014. године што није у</p>
---------------------	---



	<p>складу сачланом 32. став 1. и члану 48. Закона о раду;</p> <p>-Уговор о раду са директором број 486/14 од 2.12.2014. године не садржи висинуутврђеног коефицијента, односно, не садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што није ускладу са чланом 33. Закона о раду;</p> <p>-Приликом обрачуна и исплате плате за именовано лице (директора) неправилно јеутврђен коефицијент од 23 уместо 17,12 због чега је обрачуната и исплаћена плата вишем износу од 254.884 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, штоније у складу са чланом 2. тачка 10. и чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Уговори о раду код 11 запослених не садрже висину утврђеног коефицијента, односно, несадрже елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећанезараде и друга примања запосленог, што није у складу са чланом 33. Закона о раду;</p> <p>-Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице на радном месту Шефараичуводства неправилно је утврђен коефицијент од 19 уместо 11,57 због чега јеобрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 395.463 динара са социјалнимдоприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе окоефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56.став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице на радном месту Самосталнистручни сарадник за спорт неправилно је утврђен коефицијент од 15,33 уместо 12,62 збогчега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 135.882 динара са социјалнимдоприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе окоефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56.став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Приликом обрачуна и исплате плате за два запослена лица распоређена на радна местаРуковаоца постројења на спортским објектима која имају завршен трећи степен стручнеспреме, неисправно је додељен коефицијент са четвртим степеном од 9,21 уместо 7,01 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 87.726 динара сасоцијалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10.Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ичланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Приликом обрачуна и исплате плате за четири запослена лица распоређена на радна местаРадника на обезбеђивању и одржавању спортских терена и објеката, која имају завршентрећи степен стручне спреме, неисправно је додељен коефицијент са четвртим степеномод 9,21 уместо 6,93 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 134.629 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу сачланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених ујавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском</p>
--	--



	<p>систему;</p> <p>-Приликом обрачуна и исплате плате за два запослена лица на радном месту Радника на одржавању хигијене и Радника на обезбеђивању и одржавању спортских терена и објеката које имају завршену основну школу (НК радник - први степен), неисправно је додељен коефицијент за средњу стручну спрему са четвртим степеном од 7,28 уместо 5,73 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 8.530 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице распоређено на радно место Шефа службе за спортске објекте, које има завршену вишу школу, неисправно је додељен коефицијент за високу стручну спрему од 12,62 уместо 9,21 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 110.555 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. и члану 3. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице распоређено на радно место Сарадника на одржавању спортских објеката које има завршену средњу школу, неисправно је додељен коефицијент за високу стручну спрему од 10,29 уместо 8,38 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 36.213 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Није успостављена евиденција присуства запослених на раду, из које би се могло утврдити колико дана су запослених провели на раду и колико је извршено редовних и прековремених сати, односно извршен је обрачун и исплата зарада и прековременог рада без доказа о оствареним радним сатима;</p> <p>-Два лица (радник на одржавању хигијене и радник на обезбеђењу и одржавању спортских терена и објеката) имају завршену основну школу (I степен стручне спреме), распоређена су на радна места за која је према Правилнику о организацији и систематизацији радних места као услов предвиђен је II или III степен стручне спреме. Исплаћен је износ од 370.356 динара за прековремени рад (са социјалним доприносима на терет послодавца) на основу Решења о увођењу прековременог рада која су урађена ретроактивно по завршетку месеца и која садрже број унапред одређених сати прековременог рада колико ће запослени радити, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Извршена је исплата накнаде за прековремени рад у укупно износу 370.356 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, а да не постоји евиденција опрековременом</p>
--	--

		раду, извештај о обављеном прековременом раду, нити је прековремени рад евидентиран у радним листама на основу којих се врши обрачун зараде, односно безвалидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.
2	Опис мере исправљања	<p><i>-Установа је променила организациони облик на основу Одлуке о усклађивању одлуке о оснивању у Туристичку организацију „Тара-Дрина“ Бајина Башта, ускладила Статут о оснивању и нову шифру делатности. С обзиром да за делатност туристичких организација не постоји уредба о коефицијентима за обрачун плата, урађен је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места као и код оснивача на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, донет правилник о коефицијентима.</i></p> <p><i>- Правилником о систематизацији и организацији радних места дефинисано је за радно место по један степен стручне спреме, прописан одређен коефицијент, за радно место директора дефинисани услови које мора да испуни и опис послова за истог;</i></p> <p><i>-Систематизована два радна места руководиоца службе за туризам и службе за опште послове;</i></p> <p><i>-Уговор о раду са директором закључен са датумом поновног именованја</i></p> <p><i>-Уговор о раду са директором има утврђен коефицијент и елементе за утврђивање основне зараде, накнада и других примања;</i></p> <p><i>-Анексом уговора о раду за директора је дефинисан нови коефицијент у складу са новом статусном променом у ТО;</i></p> <p><i>-Анексима уговора о раду за све запослене су дефинисани коефицијенти и елементи за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде и друга примања у складу са Законом о раду;</i></p> <p><i>-Усклађени су коефицијенти запосленим радницима према степену стручне спреме ;</i></p> <p><i>-Уведена је дневна евиденција присутности на послу</i></p> <p><i>-Прековремени рад се исплаћује валидном рачуноводственом документацијом</i></p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Одлука о усклађивању</p> <p>-Статут</p> <p>-Правилник о систематизацији и организацији радних места</p> <p>-Правилник о коефицијентима</p> <p>-Уговор о раду и анекси уговора о раду</p> <p>-Листа доласка и одласка на посао</p> <p>-Обрачун зараде и изводи о исплати</p> <p>-Налог, евиденција, извештај и решење о прековременом раду</p>

## 7) Установа „Култура“

1.	Неправилност	Правилником о организацији и систематизацији послова Установе „Култура“ за свакодневно место, осим пословног секретара, као услов за заснивање радног односа наводе се
----	--------------	--

		<p>два степена стручне спреме, нису предвиђена потребна звања или занимања и не наводесе захтеване године радног искуства, или за два радна места са истим називом „Реализатор културних активности“ дати су исти услови у погледу степена стручне спреме (четврти или шести), али са различитим описом послова;</p> <p>-Статутом Установе за избор директора предвиђено је као услов да кандидат за директора има високу или вишу стручну спрему и три године радног искуства, што није у складу са чланом 36. Закона о култури, по коме лице које се поставља за директора (в.д. директора) мора имати високо образовање и радно искуство у струци у трајању од пет година односно интерни акт није усклађен са важећим законским прописима;</p> <p>-Вршилац дужности директора именован је решењем Скупштине општине 01 број 06-11/017 од 4.3.2017. године на мандатни период од годину дана почев од 24.4.2017. године, а да у тренутку именовања за в.д. директора није испуњавао услове у погледу година радног искуства у струци јер је било потребно пет година радног искуства у струци, а истолице је према достављеним подацима у тренутку именовања имало једну годину и 11 месеци радног искуства и у 2017. години је извршено плаћање у износу од 708.560 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што је није у складу са чланом 36. и 37. став 3. Закона о култури;</p> <p>-Управни одбор Установе „Култура“ није расписао јавни конкурс за избор директора прени након истека мандата в.д. директора 24.4.2018. године, и у току обављања ревизије Установа Култура нема именовано (одговорно) лице што није у складу са чланом 35. и 37. Закона о култури;</p> <p>-Приликом обрачуна и исплате плате именованог лица – директора, неправилно је утврђен коефицијент од 21,82 у периоду од 01.01.2017. године до 23.4.2017. године уместо основног коефицијента од 18,33 који се увећава за 1,42 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 34.297 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Приликом обрачуна и исплате плате именованог лица – Вршиоца дужности директора, неправилно је утврђен коефицијент од 21,82 у периоду од 24.4.2017. године уместо основног коефицијента од 18,33 који се увећава за 1,42 и извршен је расход у износу вишем за 77.873 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Са директором Установе „Култура“ који је именован решењем Скупштине општине Бајина Башта број 01 број 06-35/014 од 12.11.2014. године Управни одбор није закључио уговор о раду, а Установа у својим пословним просторијама и архиви не поседује доказе-документацију за утврђивање радно-правног статуса и испуњености услова за именовање,</p>
--	--	--



	<p>што није у складу са члановима 26., 32. и 48. Закона о раду и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>-Управни одбор Установе „Култура“ закључио је уговор о раду са вршиоцем дужности директора број 222/2017 од 7.11.2017. године са ретроактивним важењем од 24.4.2017. године односно извршена је исплата зараде вршиоца дужности директора за периоду 24.4.2017. године до 7.11.2017. године без уговора о раду, што није у складу са чланом 32. став 1. и чланом 48. Закона о раду;</p> <p>-Због погрешно обрачуног додатка за време проведено на раду (минули рад), за вршиоца дужности директора за сваку започету уместо за сваку навршену годину радног односа код послодавца, више је исплаћен износ од 2.534 динара, што није у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Приликом обрачуна и исплате плата за запослена и именована лица коришћена је брутоосновица у износу од 3.584,09 динара која је неправилно прерачуната са нето основице која је прописана Закључком Владе РС ( нето основице у износу од 2.512,45 динара) и потом основу извршена је исплата зараде у вишем износу од најмање 33.520 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што је није у складу са закључком Владе РС 05 број 121-12361/2016 од 23.12.2016. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту пословног секретара (запослени број 2) неправилно је утврђен коефицијент од 11,10 уместо основног коефицијента од 9,60 због чега је у периоду од 1.4.2017. године до 31.12.2017. године обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 60.796 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице на радном месту Организатор и реализатор културних активности (запослено лице број 2) неправилно је утврђен коефицијент од 13,30 уместо 11,90 због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 78.099 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Запослено лице (лице број 3) је у току 2016. године користио неплаћено одсуство трајању од два месеца и у току 2017. године у трајању од три месеца, ради усавршавања у иностранству, на основу захтева, али без решења о одобрењу коришћења неплаћеног одсуства, и без доказа о обављеном усавршавању у иностранству што није у складу са чланом 79. Закона о раду и чланом 20. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе;</p> <p>-Извршен је поновни пријем у радни однос на неодређено</p>
--	---

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

		<p>раду, извештај о обављеном прековременом раду, нити потврда послодавца о извршеном прековременом раду, без успостављене евиденције присуства запослених на раду на основу које би се потврдили часови прековременог рада односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;</p> <p>- Установа „Култура“ именованом и запосленима није обрачунавала накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде прописане чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, него су за време одсуства запосленог са рада, обрачунате и исплаћене плате као да је запослени радио.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Скупштина општине Бајина Башта је донела Статут Установе „Култура“, који је усаглашен са Законом о култури и усвојен на 46-тој седници Управног одбора. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Установи „Културе“ број 52/2019 од 06.03.2019. године донет је од стране в.д. директора на који је Општинско веће дало сагласност, у коме се систематизована радна места усклађују из Уредбе о коефицијентима у култури, као и у каталогу радних места, а по препоруци и Извештају Државне ревизорске институције. Уведена је евиденција долазака и одлазака са посла, као и вођење карнета. Урађени су анекси Уговора о раду са новим усклађеним коефицијентима, као и Правилник о коефицијентима за запослене/Директор и Правилник о коефицијенту за Директора/председник Управног одбора. Прековремени рад за запослене- на почетку месеца одговорно лице у складу са Планом и програмом за тај месец издаје налог за прековремени рад, а на крају месеца, запослени је дужан да уради Извештај о обављеним пословима, као и евиденцију-преглед остварених прековремених сати. Именован је вршилац дужности директора у складу са усклађеним Статутом и расписан је конкурс за директора. Досадашњи в.д. директора је разрешен дужности. Закључен је уговор о раду са изабраним в.д. директором.</i></p> <p><i>У току 2018. године није било неплаћеног одсуства запослених нити исплате стимулација запосленима.</i></p> <p><i>У погледу обрачуна минулог рада и обрачуна зараде за време коришћења годишњег одмора исти су исправљени и у складу су са законским прописима о чему достављамо обрачунске листове као доказ.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Одлука Управног одбора о усвајању Статута бр.34/2019 од 21.02.2019. год. и Статут бр.39/2019--Решење о давању сагласности на Статут Установе “Култура” од стране Скупштине Општине Бајина Башта („Сл. лист општине Бајина Башта“ број 2/019),</p> <p>- Правилник о систематизацији радних места 52/2019. године од 06.03.2019. године и сагласност Општинског већа, 01 број 06-16/019 од 06.03.2019. године</p> <p>- Анекси уговора о раду за запослене</p> <p>- решења о распоређивању на радно место за запослене,</p>



	<p>-карнет и листа-евиденција присутности запослених</p> <p>-Решење о разрешењу вршиоца дужности директора Установе“Култура“</p> <p>-Решење о именовану В.Д.директора- доказни материјал да именовано лице испуњава услове за вршиоца дужности директора.</p> <p>-Уговор о раду са директором бр:51/2019.године од 06.03.2019.године.</p> <p>-Налог одговорног лица и извештај запосленог за прековремени рад,као и преглед о оствареним сатима прековременог рада</p> <p>-Решење о коришћењу годишњег одмора.</p> <p>-Изјава в.д. директора</p> <p>-Обрачунски лист плате за фебруар 2019.године као доказ о исправљеном коефицијенту, годишњем одмору и минулом раду.</p>
--	---

### 8) Народна библиотека,„Милош Требињац“

1.	<b>Неправилност</b>	Приликом обрачуна и исплате плате за лице са првим степеном стручне спреме је примењиван коефицијент од 7,00 уместо коефицијента 6,60, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; стр.27
2.	Опис мере исправљања	<i>Донето решење, заводни број 59/18 од 06. 09. 2018 .године о коефицијенту 6,60. Коефицијент примењен на плату септембар 2018. године</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 59/18 од 06.09.2018; Обрачунски лист за октобар 2018,
1.	<b>Неправилност</b>	<i>Анексом уговора о раду број 35/16, заводни број 01/17 од 4.1.2017. године заснован је радни однос на одређено време за опис послова: „За обављање мање сложених послова на унапређивању библиотечке делатности позајмног одељења за одрасле који се обављају уз одговарајући надзор и усмеравање, послови млађег стручног сарадника и друго“, а да наведено радно место није предвиђено Правилником о систематизацији радних места, и за период од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године преузета је обавеза у износу од 748.757 динара и извршено плаћање у износу од 718.565 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 10. Правилника о систематизацији радних места НБ „Милош Требињац“ и 56. Закона о буџетском систему; стр.27</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>15.05.2018,године донето решење о престанку радног односа</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 37/18 од 15.05.2018.године Образац МА одјава деловодни број784716184597 од 16. 05. 2018. године.
1.	<b>Неправилност</b>	Исплаћен је износ од 13.907 динара за прековремени рад (са доприносима на терет послодавца) само на основу Одлуке за увођење прековременог рада, без извештаја о обављеном прековременом раду, без евиденције о оствареним прековременим сатима што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском

		систему; •стр27
2.	Опис мере исправљања	<i>Донето је Упутство о обављању прековременог рада Уведена је дневна евиденција долазака на посао почев од септембра месеца</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Доказ: Упутство број 66/18 од 3.10.2018. године Доказ: Листа за 3. Септембар; Налог за прековремени рад, број 95-1/2018 од 3.12.2018: Извештај о обављеним пословима број 99/18 од 28.12.2018; преглед остварених сати прековременог рада 99-1/18 од 28.12.2018; Одлука о исплати прековременог рада, број 100/18 од 28. 12. 2018. године обрачунски лист за радника децембар-коначна исплата.
1.	<b>Неправилност</b>	Звања прописана актом о систематизацији нису усклађена са Законом о библиотечкоинформационој делатности јер Закон предвиђа звања дипломирани библиотекар (високо образовање у трајању 4 године); библиотекара(високо образовање у трајању 3 године); вишег књижничара (виша школа) и књижничара (средња школа) а интерним актом предвиђено је радно место Библиотекар а у оквиру тог радног места звање књижничар или виши књижничар, односно у Библиотеци постоје запослена лица на радном месту библиотекар са вишом и средњом школом уместо са завршеним високим образовањем, што није у складу са 45. и 46. Закона о библиотечко-информационој делатности;стр 27
2.	Опис мере исправљања	<i>Донет правилник о систематизацији радних места</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о систематизацији радних места Н.б. Милош Требињац Број 7/2019 од 08.01.2019 ; Решење о сагласности на Правилник о систематизацији радних места Народне библиотеке „Милош Требињац“ број 06-13/2019 од 28.02.2019
1.	<b>Неправилност</b>	За свако радно место предвиђено Правилником о систематизацији радних места одређена су два или три различита степена стручне спреме, са различитим стручним звањима и без навођења потребног радног искуства што није у складу са чланом 24. Закона о раду и чланом 45. и 46. Закона о библиотечко-информационој делатности;стр.28
2.	Опис мере исправљања	<i>Донет правилник о систематизацији радних места народне библиотеке „Милош Требињац“</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о систематизацији радних места Н.б. Милош Требињац Број 7/2019 од 08.01.2019 ; Решење о сагласности на Правилник о систематизацији радних места Народне библиотеке „Милош Требињац“ број 06-13/2019 од 28.02.2019
1.	<b>Неправилност</b>	Евидентирање рачуноводствених исправа приликом исплата плата НБ „Милош Требињац“ у току 2017. године није вршено у складу са роком прописаним у члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству стр.28
2.	Опис мере исправљања	<i>Упозорено је одговорно лице агенције за вођење књига „Алфа“ да књижењв врши у законским роковима</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 411111 Плате по основу цене рада

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

#### 1) Скупштина општине

1.	<b>Неправилност</b>	Решење 01 број 114-13/2017 од 05.10.2017. године о исплати солидарне помоћи Секретару скупштине донео је Начелник општинске управе што није у складу са чланом 5. Одлуке о сталним телима скупштине, чланом 44. Статута општине Бајина Башта и чланом 36. Закона о локалној самоуправи јер о појединачним правима постављених лица у области радноправног статуса одлучује Административно – мандатно-имунитетски одбор; • Скупштина општине је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 36.000 динара за солидарну помоћ у набавци лекова за члана уже породице без валидне рачуноводствене документације односно без доказа о висини трошкова лечења, као и без доказа да ово право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања што није у складу са чланом 47.а Анекса посебног колективног уговора за државне органе, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<i>При одобравању солидарне помоћи у свему се поступа у складу са Анексом посебног колективног уговора и законским прописима. Ради прецизирања критеријума, потребне документације донет је Правилник о солидарној помоћи који се примењује на запослене на одређено и неодређено време у Општинској управи, именована, постављена и изабрана лица. Решења доноси надлежни орган.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о солидарној помоћи административно-имунитетски одбор, са пратећом документацијом, рачун, потврда

#### 2) Председник општине-није било неправилности

#### 3) Општински правобранилац-није било неправилности

#### 4) Општинска управа

1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа Општине Бајина Башта није отворила посебан подрачун код Управе затрезор за исплату накнаде за време породилског боловања и боловања преко 30 дана што није у складу са чланом 103. Закона о здравственом осигурању;
----	---------------------	--



2.	Опис мере исправљања	<i>Отворен је посебан подрачун код Управе за трезор</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Депо картон
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе за накнаде боловања преко 30 дана у укупном износу 457.612 динара, без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког завода за здравствено осигурање (РФЗО је вратио захтеве зарефундацију из разлога неисправне документације), односно извршени су расходи безкомплетне валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Врши се рефундација боловања преко 30 дана за 2017. Годину и редовно у 2018. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изводи
1.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за девет лица у укупном износу 237.000 динара, без приложених доказа о висини трошкова лечења ( рачуна за лекове) као и бездоказа да ово право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања, тако да су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 47.а Анекса посебног колективног уговора задржавне органе, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему; • Општинска управа је у 2017. години исплатила 237.000 динара запосленима на имепомоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице без претходноутврђених критеријума о начину и висини одобравања средстава;
2.	Опис мере исправљања	<i>При одобравању солидарне помоћи у свему се поступа у складу са Анексом посебног колективног уговора и законским прописима. Ради прецизирања критеријума, потребне документације донет је Правилник о солидарној помоћи који се примењује на запослене на одређено и неодређено време у Општинској управи, именована, постављена и изабрана лица. Солидарна давања запосленима се не врше без валидне рачуноводствене документације.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о солидарној помоћи („Сл. лист општине Бајина Башта“ број 2/2019) -захтев запосленог и одговор о потреби допуне документације

#### 5) Предшколска установа „Невен“

1.	<b>Неправилност</b>	ПУ „Невен“ је преузела обавезе и извршила исплату различитих износа помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за троје запослених (заједно у висини неопорезивог износа, за двоје у висини мањој од неопорезивог износа), што није у складу са чланом 43. Посебног колективног уговора за
----	---------------------	---

		запослену установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којим је предвиђено да се висина солидарне помоћи обезбеђује у висини неопорезивог износа.
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2018.годину солидарна помоћ запосленом је исплаћена у складу са чланом 43.Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у висини неопорезивог износа.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о додели солидарне помоћи запосленом, Неопорезиви износи за исплате од 1.фебруара 2018.године
1.	<b>Неправилност</b>	ПУ „Невен“ није исплаћивала накнаду плате за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом плате запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, што није у складу са чланом 13. Закона о финансијској подршци породици са децом
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2019.години у ПУ“Невен“ није било исплате накнаде плате за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета. У будуће породилско одсуство и одсуство ради неге детета ће се исплаћивати по препоруци.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора
1.	<b>Неправилност</b>	ПУ „Невен“ није отворила посебан подрачун код Управе за трезор за исплату накнаде за време породилског боловања и боловања преко 30 дана што није у складу са чланом 103. Закона о здравственом осигурању;
2.	Опис мере исправљања	<i>ПУ“Невен“ је отворила наменски рачун код Управе за трезор за исплату накнаде за време породилског боловања и боловања преко 30 дана.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картон депонованих потписа

#### 6) Установа „Спортско туристички“

1.	<b>Неправилност</b>	<b>Социјална давања запосленима</b> -Спортско-туристички центар Бајина Башта је у току 2017. године преузео обавезе и извршио расходе у износу од 65.000 динара по основу исплате погребних трошкова због смрти запосленог без документације о висини погребних трошкова и доказа о наменском утрошку средстава, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. -Спортско -туристички центар Бајина Башта је у току 2017. године преузео обавезе и извршио расходе у износу од 66.665 динара по основу солидарне помоћи услед дуже и теже болести запосленог без документације о висини
----	---------------------	--

		трошкова лечења, као ни доказа да право није остварено у складу са другим законским прописима, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	<i>Установа није имала исплату Помоћи у случају смрти запосленог и члана уже породице као ни Помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава да ће се у случају исплата помоћи вршити уз валидну рачуноводствену документацију( докази о наменском утрошку средстава)

### 7) Установа „Култура“

1.	<b>Неправилност</b>	Установа „Култура“ је у 2017. години исплатила 37.252 динара запосленом по основусолидарне помоћи у медицинском лечењу услед дуже и теже болести запосленог безпретходно утврђених критеријума о начину и висини одобравања средстава; • Установа „Култура“ је у току 2017. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 37.252 динара по основу солидарне помоћи услед дуже и теже болести запосленог бездокументације о висини трошкова лечења, и без достављених доказа да право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног здравственог осигурања односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, члану 30. Посебног колективног уговора за установе културечији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	<i>Установа „Култура“ није имала исплату солидарне помоћи у току 2018-те године. Уколико буде исплата солидарне помоћи у наредном периоду, вршиће се по налогу ДРИ, у складу са Законом о буџетском систему.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава-обавештење В.Д. директора Установе „Култура“

### 8) Народна библиотека „Милош Требињац“

1.	<b>Неправилност</b>	НБ „Милош Требињац“ је у 2017. години исплатила 125.000 динара запосленима по основу солидарне помоћи у медицинском лечењу услед дуже и теже болести запосленог без претходно утврђених критеријума о начину и висини одобравања средстава;
2.	Опис мере исправљања	<i>Донет правилник о поступку за остваривање права на солидарну помоћ број 77-1/18 од 05.10.2018</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник број 77-1/18 од 05.10.2018, захтев за помоћ број 11/2019 од 16.01.2019.год. Фискални рачун, допис РФЗО број 180-7-9/2019 и Одлука о додели помоћи број 14/2019 од 07.02.2019



## VIII

Неправилности које су обухваћене налазима Препорука број 8Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са прописима

**1)Директни корисници Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво, Општинска управа, Општинско Веће-нису утврђене неправилности**

**2) Предшколска установа „Невен“**

1.	Неправилност	ПУ „Невен“ исплату накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада није вршила до петог у месецу за претходни месец што није у складу са чланом 40. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	У ПУ“Невен“ Бајина Башта превоз се исплаћује у висини карте по потврди превозника до петог у месецу за претходни месец, по препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налогза исплату превоза; -Благајна; -пореска пријава иИзвод

**3) Установа „Спортско-туристички“ центар нису утврђене неправилности**

**4) Установа „Култура“ нису утврђене неправилности**

**5) Народна библиотека „Милош Требињац“ нису утврђене неправилности**

## IX

Неправилности које су обухваћене налазима Препорука број 9Препоручујемо одговорним лицима општине Бајина Башта да обрачун и исплату јубиларних награда врше у години када запослени стекну право на исту у складу са законским прописима и подзаконским актима

**1)Директни корисници Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво, Општинска управа, Општинско Веће-нису утврђене неправилности**

**2) Предшколска установа „Невен“**

1.	Неправилност	Предшколска установа „Невен“ је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда за девет запослених у укупном износу 849.295 динара, иако су исти право стекли у 2016. години, што није у складу са чланом 42. став 3. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
----	--------------	---

		<ul style="list-style-type: none"> <li>Решења о исплати јубиларне награде за све запослене донета су дана 10.10.2017.године, а не у месецу стицања права на јубиларну награду што није у складу са чланом 42. став 2. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	У 2018. години, после препоруке ревизора, јубиларне награде се обрачунавају у месецу у коме запослени стиче право на јубиларну награду када се и доноси решење о исплати исте у складу са чланом 42. Став 2. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења, обрачуни и табела везани за исплату јубиларних награда

### 3) Установа „Спортско-туристички“ центар

1.	Неправилност	<b>Награде запосленима и остали посебни расходи</b> - Извршена исплата накнаде за присуство седницама Управног одбора за два члана из редова запослених у укупном износу 21.168 динара иако су седнице Управног одбора одржане у радно време Установе и запослени су за то време примили плату; -Исплата накнаде члановима Управног одбора вршена је у висини неопорезивог износа дневнице, уместо у висини од 5% од просечне зараде по запосленом у привреди РС, према последње објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са чланом 5. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника и Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица 01 број 0625/12.
2.	Опис мере исправљања	-Седнице Управног одбора се одржавају после радног времена -Исплата накнаде за чланове УО врши се на основу Одлуке Скупштине општине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обрачун и извод о исплати -Позив за седницу УО

### 4) Установа „Култура“

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

		<i>накнадама и другим примањима изабраних и именованих лица.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Позив за седницу Управног одбора,Обрачун и исплата накнаде члановима Управног одбора,извод-Управа за трезор.

### 5) Народна библиотека „Милош Требињац“ – нису утврђене неправилности

## Х

Неправилности које су обухваћене налазима Препорука број 10Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату накнада одборницима и члановима радних тела (одбора) врше у складу са актима Скупштине општине

### 1) Скупштина општине

1.	<b>Неправилност</b>	Накнаде одборницима и члановима радних тела Скупштине исплаћиване у износу 10%, односно 5% од просечне месечне бруто зараде у републици Србији уместо у износу 10%, односно 5%просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку и по овом основу су исплаћене накнаде у вишем износу за 644.756 динара што нијеу складу са чланом 2. и чланом 5. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника уСкупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица.
2.	Опис мере исправљања	<i>Накнаде одборницима и члановима радних тела Скупштине се исплаћују у складу са важећим актима. Скупштина општине усвојила је Скупштина општине Бајина Башта је на седници одржаној 13. новембра 2018. године усвојила Одлуку о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица и Аутентично тумачење Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука 01 број 06-34/018 од 13.11.2018. године („Сл. лист општине Бајина Башта“, број 9/018)); Аутентично тумачење Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица, картица аналитике

**Председник општине  
Бајина Башта**

М.П.

**Радомир Филиповић**



		одборника у Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица и Аутентично тумачење Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука 01 број 06-34/018 од 13.11.2018. године („Сл. лист општине Бајина Башта“, број 9/018)); Аутентично тумачење Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Бајина Башта и других изабраних и именованих лица, картица аналитике



Председник општине  
Бајина Башта  
*Радомир Филиповић*  
Радомир Филиповић