



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Општина Алексинац
ПБр: 400-338/2/2020
Датум: 18.02.2020. године
Књаза Милоша бр.169
Тел.:018/ 809-001
www.aleksinac.org
Алексинац



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРЕЈАТНОСТ
СРЕДНО
18 FEB 2020
400-1333/2019-04/15

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) субјект ревизије, Општина Алексинац
Књаза Милоша 169, Алексинац (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
правилности пословања општине Алексинац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад
одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018: годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1333/2019-04/14 од 13.11.2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1 који се односи на грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена и захтевају да руководство одмах реагује.

1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

1.1. Преузимања обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

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

ОПШТИНСКО ВЕЋЕ И ПРЕДЕСЕДНИК

1.	Неправилност	Општинско веће и председник општине је на дан 31.12.2018. године преузело обавезе у износу од једне хиљаде динара изнад одобрене апропријације на економској класификацији 426 – материјал (приход из буџета – извор 01). Обавеза је преузета по Уговору бр.404-176/4/18 од 25.07.2018.
2.	Опис мере исправљања	Код директног корисника Општинско веће и председник у поступку извршења одлуке о буџету за 2019. годину поступало се по препоруци ДРИ, пратило извршење апропријација и обавезе су преузимане до нивоа одобрених и расположивих апропријација. У 2019. години склопљен је Уговор за набавку цвећа и зеленила бр. 404-213/5/19у 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 . Уговором су укупна средства за ову набавку разложена на три буџетска корисника: Општинску управу, Председника и Општинско веће, Скупштину општине према обезбеђеним средствима у њиховим финансијским плановима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Извод из одлуке о буџету за 2019. годину - Решење о промени апропријације - Решење из текуће резерве - Образац 5 за директног корисника Општинско веће и председника општине - Уговор о купопродаји бр.404-213/5/19 од 23.09.2019. - Табела обавезе по уговорима - Табела обавезе по рачунима - Табеле обавеза по програмима

ПРАВОБРАНИЛАШТВО ОПШТИНЕ

1.	Неправилност	Правобранилаштво општине Алексинац је на дан 31.12.2018. године преузело обавезу у износу од 75 хиљ. динара изнад одобрене апропријације на економској класификацији 465 – остале дотације и трансфери (приход из буџета – извор 01)
2.	Опис мере исправљања	Код директног корисника Правобранилаштво општине у поступку извршења одлуке о буџету за 2019. годину поступало се по препоруци ДРИ и пратило се извршење апропријација и обавезе су преузимање до нивоа одобрених и расположивих апропријација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Извод из одлуке о буџету за 2019. годину - Решење о промени апропријације - Образац 5 за директног корисника Правобранилаштво - Картица конта 465 - Табела обавезе по уговорима - Табела обавезе по рачунима - Табеле обавеза по програмима

ОПШТИНСКА УПРАВА

1.	Неправилност	Општинска управа Алексинац је на дан 31.12.2018. године преузела је обавезу у износу од 2.858 хиљ. динара изнад одобрених апропријација (приход из буџета – извор 01): - На економској класификацији 426 – материјал у износу од 670 хиљ. дин. - На економској класификацији 483 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 2.163 хиљ.дин - На економској класификацији 512 – опрема у износу од 25 хиљ. дин
2.	Опис мере исправљања	Код директног корисника Општинска управа у поступку

		извршења одлуке о буџету за 2019. годину поступало се по препоруци ДРИ и пратило извршење апропријација и обавезе су преузимане до нивоа одобрених и расположивих апропријација. До неправилности на економској класификацији 426 материјал дошло је због преузимања обавеза по склопљеним уговорима са добављачима за набавку добара. У циљу отклањања ове неправилности у складу са чл. 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година . - у 2019. год. урађени су анекси уговора са добављачима и то: - анекс уговора о купопродаји канцеларијског материјала ; анекс уговора о купопродаји тонера; анекс уговора о купопродаји горива. Уговори са другим добављачима за ову економску класификацију извршени су до краја 2019. године. - На економској класификацији 483 – новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела дошло је до преузимања обавеза због извршења судских решења принудном наплатом . У 2019. години ребалансима буџета вршено је увећање ове апропријације према доспелим судским пресудама, на основу сарадње са Правобранилаштвом општине. - у 2019. години на економској класификацији 512 – опрема плаћен је само рачун у износу од 27 хиљ.дин и није било другог извршења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план Општинске управе - Образац 5 за директног корисника Општинску управу - Табеле обавезе по програмима - Табеле обавезе по рачунима - Табела обавезе по уговорима - Анекс уговора о купопродаји бр.404-45/14/19 од 26.12.2019. - Анекс уговора о купопродаји бр. 404-28/17/19 од 26.12.2019. - Анекс уговора о купопродаји горива бр.404-29/15/19 од 26.12.2019. год. - Картица конта 483, 426, 512

„ОТИС“

1.	Неправилност	Индијектни корисник буџета ОТИС, Алексинац на дан 31.12.2018. године преузео је обавезу у износу од 5 хиљ. изнад одобрене апропријације на економској класификацији 414 – социјална давања запосленима (приход из буџета – извор 01)
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Индијектни корсиник буџета ОТИС Алексинац, је у 2019. години трансформисан у Спортско рекреативни центар Алексинац, и у поступку извршења одлуке о буџету за 2019. годину пратило се извршење и обавезе су преузимање до нивоа одобрених и расположивих апропријација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план СРЦА - Образац 5 за индијектног корисника „СРЦА“ - Табеле обавезе по програмима - Табеле обавезе по рачунима - Табела обавезе по уговорима - Картица конта 411, 412, 421

БИБЛИОТЕКА „ВУК КАРАЦИЋ“, АЛЕКСИНАЦ

1.	Неправилност	Индијектни корисник буџета Библиотека „Вук Карацић“, Алексинац на дан 31.12.2018. године преузео је обавезу у износу од 396 хиљ.динара изнад одобрених апропријација на економској класификацији 465 – остале дотације и трансфери (приход из буџета – извор 01):
2.	Опис мере исправљања	Индијектни корисник буџета Библиотека „Вук Карацић“, Алексинац у поступку извршења одлуке о буџету за 2019. годину поступао је по препоруци ДРИ, пратио је извршење апропријација и обавезе су преузимање до нивоа одобрених и расположивих апропријација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план Библиотеке за 2019.год. - Образац 5 за индијектног корисника Библиотеку „Вук Карацић“ - Табеле обавезе по програмима - Табеле обавезе по рачунима - Табела обавезе по уговорима - Картица конта 411, 412, 415, 465

ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И УМЕТНОСТ АЛЕКСИНАЦ

1.	Неправилност	Индијектни корисник буџета Центар за културу и уметност, Алексинац на дан 31.12.2018. године преузео је обавезу у износу од 1.341 хиљ.динара изнад одобрених апропријација (приход из буџета – извор 01): - На економској класификацији 465 – остале дотације и трансфери у износу од 357 хиљ.дин - На економској класификацији 483 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 984 хиљ.дин
2.	Опис мере исправљања	Индијектни корисник буџета Центар за културу и уметност, Алексинац у поступку извршења одлуке о буџету за 2019. годину проступао је по препоруци ДРИ, пратио извршење апропријација и обавезе су преузимање до нивоа одобрених

		и расположивих апропријација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план Центра за културу - Образац 5 за индиректног корисника Центар за културу и уметност - Табеле обавезе по програмима - Табеле обавезе по рачунима - Табела обавезе по уговорима - Картице конта 411, 412, 421, 483, 465

МЗ БОВАН

1.	Неправилност	Индиректни корисник буџета Месна заједница Бован на дан 31.12.2018. године преузео је обавезу у износу од 12 хиљ.динара изнад одобрених апропријација на економској класификацији 424 – специјализоване услуге (приход из буџета – извор 01):
2.	Опис мере исправљања	Индиректни корисник буџета Месна заједница Бован поступку извршења одлуке о буџету за 2019. годину пратио је извршење апропријација и обавезе су преузимање до нивоа одобрених и расположивих апропријација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план МЗ Бован - Образац 5 МЗ Бован - Табеле обавезе по програмима - Табеле обавезе по рачунима - Финансијски план - Картице конта 421, 424

МЗ КОРМАН

1.	Неправилност	Индиректни корисник буџета Месна заједница Корман на дан 31.12.2018. године преузео је обавезу у износу од 80 хиљ.динара изнад одобрених апропријација на економској класификацији 421 – стални трошкови (приход из буџета – извор 01):
2.	Опис мере исправљања	Индиректни корисник буџета Месна заједница Корман у поступку извршења одлуке о буџету за 2019. годину, приступао је по препоруци ДРИ, пратио је извршење апропријација и обавезе су преузимање до нивоа одобрених и расположивих апропријација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план МЗ Корман - Образац 5 за МЗ Корман - Табеле обавезе по програмима - Табеле обавезе по рачунима - Финансијски план - Картице конта 421

1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

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

ОПШТИНСКА УПРАВА

1.	Неправилност	Директан корисник Општинска управа Алексинац на дан 31.12.2018. године извршила је расходе у износу од 203 хиљ.динара више од одобрене апропријације на економској класификацији 463 – трансфери осталим нивоима власти (из осталих извора финансирања)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа Алексинац у поступку извршења одлуке о буџету за 2019. годину, приступала је по препоруци ДРИ, пратила је извршење апропријација и обавезе су преузимане до нивоа одобрених и расположивих апропријација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Табеле обавезе по програмима - Картица позиције плана

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЛАНЕ“, АЛЕКСИНАЦ

1.	Неправилност	Индиректан корисник ПУ „ЛАНЕ“, Алексинац на дан 31.12. 2018. године извршила је расходе у износу од 83 хиљ.дин. више од одобрених апропријација (из осталих извора финансирања) - На економској класификацији 421 – стални трошкови у износу од 11 хиљ.дин - На економској класификацији 426 – материјал у износу од 65 хиљ.дин. - На економској класификацији 482 – порези, обавезе и таксе у износу од 7 хиљ.дин.
2.	Опис мере исправљања	ПУ „ЛАНЕ“ у поступку извршења одлуке о буџету за 2019. годину, приступала је по препоруци ДРИ, пратила извршење апропријација и обавезе су преузимане до нивоа одобрених и расположивих апропријација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план ПУ „ЛАНЕ“ - Табеле обавезе по програмима - Табеле обавезе по рачунима - Аналитичке картице - Закључни лист

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Планирање јавних набавки

На порталу јавних набавки нису објављене све измене плана јавних набавки за 2018. годину

1.	Неправилност	Индириктан корисник ПУ „ЛАНЕ“ није објавила на Порталу јавних набавки Измену Плана јавних набавки за 2018. годину од 30.07.2018. године и Измену Плана јавних набавки за 2018. годину од 30.08.2018. године. -
2.	Опис мере исправљања	По изјави одговорног лица ПУ „ЛАНЕ“, ова установа није имала измене плана јавних набавки за 2019. годину. Установа ће убудуће поступити по препоруци ДРИ и објављиваће на порталу јавних набавки измене плана јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Изјава одговорног лица ПУ „ЛАНЕ“, Алексинац

2.3.Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

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

ОПШТИНСКА УПРАВА

1.	Неправилност	Директни корисник буџета Општинска управа Алексинац набавила је електричну енергију у износу од 767 хиљ.динара без спроведеног поступка јавне набавке, односно преузела обавезе у износу од 767.043 динара без спроведеног поступка јавне набавке по Уговору о испоруци добара III број 404-193/14/17 од 16.10.2017. годинеса ЈП ЕПС Београд закљученом у вредности од 14.898.532 динара без ПДВ по коме је укупно плаћено 15.665.575 дин. Од чега је у 2017. години плаћено 1.637.563 дин, а у 2018. год. 14.028.012 дин. -
	Опис мере исправљања	Општинска управа Алексинац је у 2019. години поступила је по препоруци ДРИ и склопила Уговор о испоруци добара са ЈП ЕПС Београд III бр.404-201/15/19 од 01.11.2019. год. У износу од 31.000.000 дин.без ПДВ односно 36.000.000 дин.са ПДВ, по коме су средства у износу до 5.000.000 за реализацију уговора обезбеђена одлуком о буџету за 2019. год. и финансијским планом Општинске управе за 2019. год. а средства у износу до 31.000.000 обезбеђена Одлуком о буџету за 2020. годину и финансијским планом Општинске управе за 2020. год. у одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке добара утврђена је укупна процењена вредност јавне набавке која садржи утрошак електричне енергије, трошкове приступа и коришћење система за пренос електричне енергије, трошкове приступа коришћење система за дистрибуцију електричне енергије,

		накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, трошкове акциза
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Уговор о испоруци добара 404-201/15/19

УСТАНОВА ЗА ОДМОР И РЕКРЕАЦИЈУ ДЕЦЕ „ЛИПОВАЦ“

1.	Неправилност	Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ набавила је намирнице у износу од 469 хиљ.динара без спроведеног поступка јавне набавке. Неправилност је настала из разлога што је установа набавила и платила више од уговорене вредности за набавку намирница за 4 партије.
2.	Опис мере исправљања	Установа је у 2019. години поступила по препоруци ДРИ и није имала прекорачења уговорених вредности по партијама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план установе - Образац 5 за Установу Липовац - Табела обавезе по програмима - Табела обавезе по рачунима - Табела обавезе по уговорима - Табела ЈН

ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И УМЕТНОСТ АЛЕКСИНАЦ

1.	Неправилност	Центар за културу и уметност набавио је електричну енергију у износу од 960 хиљ.динара без спроведеног поступка јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Центар за културу и уметност је у 2019. години донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – набавка електричне енергије за 2019. бр. 78/19 од 05.02.2019. Тако да је електрична енергија у 2019. години набављена у поступку јавне набавке. Ова мера је евидентирана као предузета мера у поступку ревизије
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- уговор о испоруци добара електричне енергије 18.01.-71857/4-19

2.4. Спровођење јавних набавки

Директни корисник буџета општине Алексинац у 2018. години закључио је уговор о јавној набавци у вредности од 20,035 мил.динара, а да приликом спровођења поступка јавне набавке нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавним набавкама.

1.	Неправилност	Директан корисник Општинска управа је у 2018. години закључила је уговор о јавној набавци радова на изградњи Зелене пијаце у вредности од 20,035 мил.дин. а да на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа није објављен позив за подношење понуда.
2.	Опис мере исправљања	У 2019.год. Општинска управа је поступила по препоруци ДРИ и објавила на Порталу службених гласила Републике

		Србије и базе прописа позиве за подношење понуда, а такође и обавештење о закљученом уговору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Објављен позив за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке радова изградња коловоза у делу ул. Горанска оранска – прва фаза ЈН 74/2019 - Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у отвореном поступку ЈН 74/19 изградња коловоза у делу ул. Горанска - прва фаза

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ

Ненад Станковић



(попис)

