



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ БАЈИНА БАШТА**

**Број: 400-1302/2019-04/5
Београд, 24. јун 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	7
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	9
2.1. Преузимање обавеза изнад апропријација	9
2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације - Општинска управа (извор 01 и 02) и месне заједнице (извор 01).....	9
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	11
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	20
2.1.2. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени расходи изнад апропријације- ПУ „Невен“	20
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	20
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	21
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	23
2.1.3. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени су расходи изнад апропријације - Спортско-туристички центар.....	23
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	23
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	24
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	27
2.1.4. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени су расходи изнад апропријације - Установа „Култура“	27
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	27
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	28
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	30
2.1.5. Преузете су обавеза изнад одобрене апропријације и извршени су расходи изнад апропријације - НБ „Милош Требињац“	30
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	30
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	31
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	32
2.1.6. Мање исказане обавезе	32
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	32
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	33
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	35
2.2. Неправилности приликом набавки добара/услуга и радова и спровођења поступака јавних набавки	35
2.2.1. Нису донети планови јавних набавки	35
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	35
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	35
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	36
2.2.2. Председник општине набављао услуге без спровођења поступка јавне набавке	36
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	36
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	36
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	36
2.2.3. Општинска управа и месне заједнице су набављале услуге/радове без спровођења поступка јавне набавке	36
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i>	36
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	37
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	40
2.2.4. ПУ Невен је набављала услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке	40
2.2.4.1. <i>Опис неправилности</i>	40
2.2.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	40
2.2.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	42

2.2.5.	Спортско-туристички центар је набављао услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке	42
2.2.5.1.	Опис неправилности	42
2.2.5.2.	Исказане мере исправљања.....	42
2.2.5.3.	Оцена мера исправљања	43
2.2.6.	Установа Култура је набављала услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке	43
2.2.6.1.	Опис неправилности	43
2.2.6.2.	Исказане мере исправљања.....	43
2.2.6.3.	Оцена мера исправљања	45
2.2.7.	Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране директних корисника	45
2.2.7.1.	Опис неправилности	45
2.2.7.2.	Исказане мере исправљања.....	49
2.2.7.3.	Оцена мера исправљања	57
2.2.8.	Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Предшколске установе „Невен“	57
2.2.8.1.	Опис неправилности	57
2.2.8.2.	Исказане мере исправљања.....	60
2.2.8.3.	Оцена мера исправљања	62
2.2.9.	Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Установе „Спортско туристички центар“	62
2.2.9.1.	Опис неправилности	62
2.2.9.2.	Исказане мере исправљања.....	65
2.2.9.3.	Оцена мера исправљања	67
2.3.	Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене.....	67
2.3.1.	Неправилности утврђене у вези броја запослених	67
2.3.1.1.	Опис неправилности	67
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања.....	67
2.3.1.3.	Оцена мера исправљања	68
2.3.2.	Скупштина општине - Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	68
2.3.2.1.	Опис неправилности	68
2.3.2.2.	Исказане мере исправљања.....	68
2.3.2.3.	Оцена мера исправљања	69
2.3.3.	Председник општине – Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	69
2.3.3.1.	Опис неправилности	69
2.3.3.2.	Исказане мере исправљања.....	69
2.3.3.3.	Оцена мера исправљања	69
2.3.4.	Општинско правобранилаштво – Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	69
2.3.4.1.	Опис неправилности	69
2.3.4.2.	Исказане мере исправљања.....	70
2.3.4.3.	Оцена мера исправљања	70
2.3.5.	Општинска управа – Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	70
2.3.5.1.	Опис неправилности	70
2.3.5.2.	Исказане мере исправљања.....	74
2.3.5.3.	Оцена мера исправљања	76
2.3.6.	Предшколска установа „Невен“ – Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.	76
2.3.6.1.	Опис неправилности	76
2.3.6.2.	Исказане мере исправљања.....	78
2.3.6.3.	Оцена мера исправљања	79

2.3.7.	Установа „Спортско туристички центар” – Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.	79
2.3.7.1.	<i>Опис неправилности</i>	79
2.3.7.2.	<i>Исказане мере исправљања</i>	81
2.3.7.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	82
2.3.8.	Установа „Култура“ Бајина Башта – Неправилности код обрачуна плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.	82
2.3.8.1.	<i>Опис неправилности</i>	82
2.3.8.2.	<i>Исказане мере исправљања</i>	85
2.3.8.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	86
2.3.9.	Народна библиотека „Милош Требињац“ – Неправилности код обрачуна и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	86
2.3.9.1.	<i>Опис неправилности</i>	86
2.3.9.2.	<i>Исказане мере исправљања</i>	87
2.3.9.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	87
2.3.10.	Социјална давања запосленима неправилно обрачуната и исплаћена	87
2.3.10.1.	<i>Опис неправилности</i>	87
2.3.10.2.	<i>Исказане мере исправљања</i>	89
2.3.10.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	91
2.3.11.	Неправилно исплаћене накнаде за долазак на посао и одлазак са посла	91
2.3.11.1.	<i>Опис неправилности</i>	91
2.3.11.2.	<i>Исказане мере исправљања</i>	91
2.3.11.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	91
2.3.12.	Неправилно обрачунате и исплаћене јубиларне награде и остали посебни расходи.....	91
2.3.12.1.	<i>Опис неправилности</i>	91
2.3.12.2.	<i>Исказане мере исправљања</i>	91
2.3.12.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	91
2.3.13.	Неправилно обрачунате и исплаћене накнаде одборницима и члановима управних одбора.....	92
2.3.13.1.	<i>Опис неправилности</i>	92
2.3.13.2.	<i>Исказане мере исправљања</i>	92
2.3.13.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	93
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	93

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Бајина Башта за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене број: 400-1731/2018-04 од 5. децембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела закључке.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Општина Бајина Башта је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Радомир Филиповић, председник општине.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Преузимање обавеза изнад апропријација

2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације - Општинска управа (извор 01 и 02) и месне заједнице (извор 01)

2.1.1.1. Опис неправилности

- 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:
 - (1) 4.018.298 динара, програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, економска класификација 421000 - Стални трошкови, по основу рачуна за набављену електричну енергију за јавну расвету;
 - (2) 10.116 динара, програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, економска класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти, за потребе изградње јавне расвете;
 - (3) 704.290 динара, програмска активност – Одржавање јавних зелених површина, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу рачуна за одржавање јавних зелених површина за 2017. годину;
 - (4) 6.142.720 динара, програмска активност – Одржавање чистоће на површинама јавне намене, економска класификација 421000- Стални трошкови, по основу рачуна за комунално одржавање јавних површина из 2017. године;
 - (5) 323.664 динара, програмска активност – Одржавање гробаља и погребне услуге, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу рачуна за одржавање и уређење градског гробља по рачунима из 2017. године;
 - (6) 5.841.355 динара, програмска активност – Управљање заштитом животне средине, економска класификација 421000- Стални трошкови, по основу рачуна за одлагање отпада на депонију ЈКП „Дубоко“;
 - (7) 3.785.670 динара, програмска активност – Управљање заштитом животне средине, економска класификација 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основу текућих и капиталних субвенција за ЈКП „Дубоко“ Ужице;
 - (8) 1.122.743 динара програмска активност – Управљање комуналним отпадом, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу рачуна за прикупљање комуналног отпада по месним заједницама;
 - (9) 12.333.061 динара програмска активност – Јавни градски и приградски превоз путника, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу рачуна за линијски приградски превоз путника према „Ракета АБ“ д.о.о. Бајина Башта;
 - (10) 5.801.713 динара пројекат – Саобраћајне везе за индустријске зоне Север и Запад, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, по основу Окончане ситуације и ПДВ-а за санацију саобраћајнице за индустријске зоне Север и Запад у Бајиној Башти;
 - (11) 48.652 динара програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу накнада за рад чланова Интерресорне комисије и комисије за доделу стипендија, по одржаним седницама у 2017. години;
 - (12) 339.285 динара програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по основу једнократних новчаних давања за новорођену децу по Решењима из 2017. године; (13) 988.557 динара програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска

класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по основу накнаде трошкова превоза ученика за месеце октобар, новембар и децембар 2017. године;

(14) 114.240 динара програмска активност – Мртвозорство, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу Решења о утврђивању накнаде докторима медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе у току 2017. године;

(15) 42.973 динара програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 413000- Накнаде у натури, по основу набавке поклон пакетића за децу запослених;

(16) 39.661 динара програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 484000- Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, по основу накнаде штете проузроковане због уједа пса луталице по решењима из 2017. године;

(17) 346.005 динара програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, по основу Израде пројектне документације и идејних пројеката;

(18) 12.066.249 динара програмска активност – Управљање у ванредним ситуацијама, економска класификација 441000- Отплата домаћих камата, по основу камате на неисплаћене радове на отклањању последица елементарних непогода у периоду од 2012. до 2016. године, по споразуму са ГП „Стандард“ Бајина Башта;

(19) 38.465.775 динара програмска активност – Управљање у ванредним ситуацијама, економска класификација 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, по основу радова на отклањању последица елементарних непогода у 2015. и 2016. години, по споразуму са ГП „Стандард“ Бајина Башта, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из осталих извора и то:

(1)у износу 59.502 динара и то на групи конта 423000- Услуге по уговору по основу накнаде по уговору о делу за децембар 2017. године координатора пројекта и асистента за промоцију пројекта „Успостављање система одбране од поплава у прекограничном региону СРБ и Бих“ из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

Месне заједнице

- Месна заједница Обајгора је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 840 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница Црвица је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 12.862 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница Заглавак је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 41.971 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница Рогачица је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 165.411 динара, програмска активност Месне заједнице, и то: (1) 135.992 динара на економској класификацији 421000 - Стални трошкови за набавку електричне енергије и (2) 29.419 динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору за набављене угоститељске услуге, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Луг је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 75.682 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Пашина Раван је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 58.572 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Солотуша је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 67.013 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Вишесава је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 66.485 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Бесеровина је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 31.974 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

2.1.1.2.Исказане мере исправљања

- За неправилност да је Општинска управа Бајина Башта на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 92.535.027 динара у Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

(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.

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.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је дана 26.2.2019. године Општина Бајина Башта је са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, закључила Споразум о регулисању дуга за електричну енергију насталог на комерцијалном снабдевању број 400-58/2019 којим је констатован укупан дуг са стањем на дан 31.12.2018. године, од 23.254.994,21 динара и којим се Општина Бајина Башта обавезује да дуг измири до 15.3.2019. године у целости. 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 позицији број 30 економске класификације 421000 - Стални трошкови планирана су средства у износу од 42.300.000,00 динара. Наведене обавезе су измирене у целости плаћањем дана 5.3.2019. године. На дан 8.3.2019. године на наведеној позицији исказано је извршење од 26.412.425,65 динара, док преузетих неизмирених обавеза није било, односно расположива апропријација износи 15.887.574,35 динара.

(2,3,4,5) У вези неправилности под тачкама 2, 3, 4 и 5 субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да 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- 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.

(2) У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да 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, економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти планирана средства у износу од 28.967.000,00 динара док на дан 8.3.2019. године није било извршења нити преузетих неизмирених обавеза, односно расположива апропријација је 28.967.000 динара.

(3) У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету Општине Бајина Башта за 2019. годину у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, Програмска активност – Одржавање јавних зелених површина, функција 540, економске

класификације 424000 – Специјализоване услуге, планирана средства у износу од 12.615.000,00 динара док на дан 8.3.2019. године извршење износи 638.075,79 динара а преузетих неизмирених обавеза није било, односно расположива је апропријација у износу 11.976.924,21 динара.

(4) У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету Општине Бајина Башта за 2019. годину у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, Програмска активност – Одржавање чистоће на површинама јавне намене, функција 510, економске класификације 421000 – Стални трошкови планирана средства у износу од 39.740.000,00 динара, док на дан 8.3.2019. године извршење износи 2.437.932,79 динара, а преузете неизмирене обавезе износе 1.636.542,88 динара, односно расположива апропријација износи 35.665.524,33 динара.

(5) У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету Општине Бајина Башта за 2019. годину у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, Програмска активност – Одржавање гробаља и погребне услуге, функција 510, економске класификације 424000 – Специјализоване услуге планирана средства у износу од 1.650.000,00 динара, док на дан 8.3.2019. године извршење износи 191.576,53 динара, а преузете неизмирене обавезе износе 67.978,77 динара, односно расположива апропријација износи 1.390.444,70 динара.

(6) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је 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.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је 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 комуналним отпадом, економске класификације 421000- Стални трошкови планирана апропријација у износу од 11.320.000,00 динара којом су планирана средства за измирење наведених обавеза према ЈКП „Дубоко“. На дан 8.3.2019. године укупно исказано извршење на овој апропријацији износи 438.880,07 динара док је стање преузетих неизмирених обавеза 5.882.820,63 динара, односно расположива је апропријација у износу 4.998.299,30 динара.

(7) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да 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 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.

У одазивном извештају субјект ревизије наводи додатно образложење у погледу дуговања према ЈКП „Дубоко“, да је на програмској активности „управљање и заштита животне средине“, на састанку Координационог тела донета Одлука да се отпишу ова потраживања општини Бајина Башта, међутим руководство предузећа то није урадило. 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-рачуна за извршене послове већ захтев за пребацивање средстава за услугу без доказа да је извршена. 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.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су 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 комуналним отпадом, економске класификације 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирана је апропријација у износу од 1.950.000 динара којом су планирана средства за измирење наведених обавеза. На дан 8.3.2019. године није било извршења на овој апропријацији, док су преузете неизмирене обавезе у износу 1.931.136,32 динара, односно расположива је апропријација износи 18.863,68 динара.

(8) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је 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 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.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру Програма 6. Заштита животне средине, Програмска активност – Управљање комуналним отпадом, економске класификације 424000- Специјализоване услуге планирана апропријација у износу од 8.000.000,00 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење од 1.569.536,00 динара, а преузете неизмирене обавезе износе 436.260,00 динара, односно расположива је апропријација у износу 5.994.204,00 динара.

(9) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је 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

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.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је 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, планирана апропријација у износу од 54.400.000,00 динара по основу рачуна за линијски приградски превоз путника према „Ракета АБ“ д.о.о. Бајина Башта. На дан 8.3.2019. године на наведеној апропријацији исказано је извршење у износу од 10.123.296,10 динара, док су преузете неизмирене обавезе у износу од 4.131.209,00 динара, односно расположива апропријација за ове намене износи 40.145.494,90 динара.

(10) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је 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 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 види да се поштује препорука ДРИ.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру програма 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна сигнализација на економској класификацији 511000- Зграде и грађевински објекти планирана средства за Пројекте: Реконструкција трга Душана Јерковића у износу 2.400.000 динара, Реконструкција тротоара у улици Војводе Путника у износу 3.000.000 динара, Израда техничке документације у износу 19.429.000 динара за тунел испод Кадињаче, Изградња улице Краља драгутина, Асфалтирање улице Његошеве 13.200.000 динара, Асфалтирање улице Николе Пашића у износу 7.200.000 динара, Асфалтирање улице Карађорђево у износу 6.600.000 динара, Асфалтирање улице Исидоре Секулић у износу 12.000.000 динара и Реконструкције тротоара у улици Вука Караџића и Светосавској у износу 13.440.000 динара, док на дан 8.3.2019. године није било извршења по наведеним пројектима, нити је било неизвршених обавеза.

(11) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да 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 неискоришћена 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.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину за наведене намене планирана средства у оквиру Програма 11. Социјална и дечија заштита, Програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 423000 - Услуге по уговору у износу 750.000 динара, а да на дан 8.3.2019. године није било извршења на поменутој апропријацији, нити су постоје неизмирене обавезе.

(12) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да 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.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину за наведене намене планирана средства 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 у износу 7.500.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године је исказано извршење на поменутој апропријацији у износу 1.464.285,68 динара и нису преузете неизмирене обавезе, односно расположива апропријација износи 6.035.714,32 динара.

(13) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је 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 неискоришћена апропријација износила 1.709.949,00 динара, односно није било преузимања обавеза изнад одобрене 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. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације у Одлуци о буџету.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину планирана средства 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 у износу 2.500.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године је исказано извршење на поменутој апропријацији у износу 859.403,84 динара и нису преузете неизмирене обавезе, односно расположива апропријација износи 1.640.596,16 динара.

(14) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да 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.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину планирана средства у оквиру Програма 12. Здравствена заштита, Програмска активност – Мртвозорство, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу 600.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење на поменутој апропријацији у износу 33.227,82 динара и нису преузете неизмирене обавезе, односно расположива апропријација износи 566.772,18 динара.

(15) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је 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 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.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину планирана средства у оквиру Програма 15. Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економске класификације 413000- Накнаде у природи, у износу 350.000 динара, док на дан 8.3.2019. године није било извршења и нису преузете неизмирене обавезе, односно расположива апропријација износи 350.000 динара.

(16) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је 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 повреду 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 складу са одобреном апропријацијом. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације у Одлуци о буџету.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину планирана средства у оквиру Програма 2 Комуналне делатности, 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, у износу 2.500.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 364.895,00 динара и нису преузете неизмирене обавезе, односно расположива апропријација износи 2.135.105,00 динара.

(17) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је 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 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.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину планирана средства у оквиру Програма 15. Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, у износу 600.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године није било извршења, а преузете обавезе износе 52.320 динара, односно расположива апропријација износи 547.680 динара.

(18) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је 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 апропријација у износу од 12.067.000.00 динара, а искоришћена је у износу од 12.066.249,00 динара, приликом плаћања које је извршено дана 23.11.2018. године, 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.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су обавезе по основу камате на неисплаћене радове на отклањању последица елементарних непогода у периоду од 2012. до 2016. године према ГП „Стандард“ Бајина Башта у целости измирене дана 23.11.2018. године те није било потребе планирати их у 2019. години.

(19) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је 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 - 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. Обавезе према „Путеви“ АД Ужице у износу 578.791,39 динара измирене су 18.10.2018. године.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су обавезе по основу радова на отклањању последица елементарних непогода у 2014. и 2016. години према споразуму са ГП „Стандард“ Бајина Башта, у укупном износу од 38.163.876,00 динара у потпуности измирене и то приликом плаћања која су извршена дана 26.1.2018. године, 14.2.2018. године, 20.2.2018. године, 11.4.2018. године и 16.5.2018. године и по основу Споразума са Предузећем „Путеви“ АД Ужице у износу од 578.791,39 динара 18.10.2018. године, те исте није било потребе планирати у 2019. години.

- За неправилност да је Општинска управа на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе (извор 02) у износу 59.502 динара и то на групи конта 423000- Услуге по уговору по основу накнаде по уговору о делу за децембар 2017. године координатора пројекта и асистента за промоцију пројекта „Успостављање система одбране од поплава у прекограничном региону СРБ-Бих“, субјект ревизије се у Одазивном извештају није изјаснио о предузетим мерама исправљања.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру Програма 15 Опште услуге локалне самоуправе, на групи конта 423000- Услуге по уговору, за реализацију пројекта „Успостављање система одбране од поплава у прекограничном региону СРБ-Бих“ на извору 02 планирана апропријација у износу 650.000 динара, док је исказано извршење у износу 126.334,70 динара и није било преузетих неизмирених обавеза, односно расположива је апропријација у износу 523.665,30 динара.

(Докази за све тачке: (1) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I; (2) Одлука о буџету општине Бајина Башта за 2019. годину; (3) Табела извршења апропријација свих директних и индиректних корисника општине Бајина Башта за 2018. годину; (4) Табела извршења апропријација свих директних и индиректних корисника општине Бајина Башта на дан 8.3.2019. године; (5) Табеларни преглед обавеза на дан 8.3.2019. године са приложеним рачунима и закључни лист на дан 8.3.2019. године; (6) Финансијски планови директних корисника за 2019. годину; (7) Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Бајина Башта за 2019. године; (8) Извештај о извршењу Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину; (9) Споразум о регулисању дуга са ЕПС 01 број 400-58/2019 од 21.02.2019. године, картице добављача за 2018. и 2019. годину и извод о плаћеном дугу; (10) Помоћне књиге добављача, као пример да се воде помоћне књиге за сваког корисника посебно; (11) 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); (12) Документација везана за подтачку 18 и 19 (споразуми и налаз вештака, картице конта, преглед обавеза на 31.12.2017. године); (13) Аналитичке картице добављача за измирене обавезе „Стандард“, „Путеви“ Ужице, „ЕПС“)

Месне заједнице

- За неправилност да су месне заједнице општине Бајина Башта на дан 31.12.2017. године преузеле обавезе у износу од 521 хиљаду динара изнад одобрене апропријације у Одазивном извештају општина Бајина Башта се није изјаснила о мерама исправљања.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру Програма 15 Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност Функционисање месних заједница на економској класификацији 421000- Стални трошкови планиране апропријације у укупном износу од 450.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење од 139.909,37 динара а да преузете обавезе износе 58.593,01 динара, односно да расположива апропријација износи 251.497,62 динара.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру Програма 15 Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност Функционисање месних заједница на економској класификацији 423000- Услуге по уговору планиране апропријације у укупном износу од 100.000 динара и да на дан 8.3.2019. године није било извршења нити преузетих обавеза, односно да расположива апропријација износи 100.000 динара.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру Програма 15 Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност Функционисање месних заједница на економској класификацији 425000- Текуће поправке и одржавање планиране апропријације у укупном износу од 400.000 динара и да на дан 8.3.2019. године није било извршења нити преузетих обавеза, односно да расположива апропријација износи 400.000 динара.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру Програма 15 Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност Функционисање месних заједница на економској класификацији 426000- Материјал планиране апропријације у укупном износу од 100.000 динара и да на дан 8.3.2019. године није било извршења нити преузетих обавеза, односно да расположива апропријација износи 100.000 динара.

(Доказ: (1) Табела извршења апропријација са стањем преузетих обавеза на дан израде Одазивног извештаја 8.3.2019. године, (2) Спецификација обавеза на дан 8.3.2019. године са приложеним рачунима и (3) закључни листови месних заједница).

2.1.1.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени расходи изнад апропријације- ПУ „Невен“

2.1.2.1. Опис неправилности

- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 1.812.654 динара и то: (1) 204.346 динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 421000 – Стални трошкови по основу рачуна из 2017. године; (2) 13.180 динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 422000- Трошкови путовања, по основу трошкова службених путовања у земљи извршених у 2017. години; (3) 131.406 динара, програмска активност - Функционисање предшколских установа, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, по основу рачуна инспекцијске анализе из 2017. године и (4) 1.463.722 динара, програмска активност -Функционисање предшколских установа,

економска класификација 426000 – Материјал, по основу рачуна за набавку намирница за припремање хране по рачунима из 2017. године, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 07 у износу 155.051 динара, и то на групи конта 414000- Социјална давања запосленима по основу накнаде за породилско боловање у току 2017. године, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 1.427.003 динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) из извора 04 у износу 6.399 динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; (2) из извора 07 на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 162.224 динара и на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу 1.258.380 динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или запреусмерење са других апропријација планираних из тог извора што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском системи.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у 2017. години било прекорачења на одређеним позицијама због преузетих обавеза из претходне године. У 2018. години се прате извршења по апропријацијама и рокови измирења финансијских трансакција. Поднет је Захтев за ребаланс буџета и повећање апропријација из осталих извора (јавни радови, а породилско боловање до сада нисмо имали).

- Што се тиче преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 у току ревизије одазивног извештаја утврђено је следеће:
 - (1) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом Установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 421000- Стални трошкови, планирана су средства у износу 10.450.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 2.096.264,00 динара, а преузете обавезе износе 331.596,89 динара, односно расположива апропријација износи 8.022.139,11 динара.
 - (2) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 422000- Трошкови путовања, планирана средства у износу 120.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 16.100 динара, а преузете обавезе износе 13.800 динара, односно расположива апропријација износи 90.100 динара.
 - (3) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 424000- Стални трошкови, планирана средства у износу 600.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 34.686 динара, а

преузете обавезе износе 132.952 динара, односно расположива апропријација износи 432.362 динара;

(4) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 426000- Материјал, планирана средства у износу 14.850.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 2334.515,50 динара, а преузете обавезе износе 799.016,29 динара, односно расположива апропријација износи 11.716.468,21 динара.

- Што се тиче неправилности да су преузете обавезе изнад одобрених апропријација из извора 07, у току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом Установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 414000- Социјална давања запосленима, планирана средства у износу 200.000 динара, док на дан 8.3.2019. године није било извршења нити су преузете обавезе, односно расположива апропријација износи 200.000 динара.
- Што се тиче неправилности да је приказано веће извршење расхода из осталих извора у односу на одобрене апропријације, у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

(1) Достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, нису планирана средства из извора 04 ни на једној економској класификацији нити је из извора 04 било извршења расхода ни преузетих обавеза;

(2) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, у оквиру извора финансирања 07 на економској класификацији 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), планирана средства у износу 5.700.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 948.172 динара и нису преузете обавезе, односно расположива апропријација износи 4.751.828 динара

(3) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, у оквиру извора финансирања 07 на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, планирана средства у износу 500.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године није било извршења нити су преузете обавезе, односно расположива апропријација износи 500.000 динара.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је и изјава број 458/19 од 13.6.2019. године у којој одговорно лице ПУ „Невен“ наводи да ће у будућем периоду уколико буде потребе за повећање одобрених апропријација из осталих извора упућивати захтев оснивачу за повећање апропријација из осталих извора.

(Докази: (1) Табела апропријација на дан 31.12.2018. године, (2) Захтев Општинском већу, Обавештење о одобреним расположивим апропријацијама; (3) Финансијски план за 2018. годину и измењени план за 2018. годину; (4) Финансијски план за 2019. годину; (5)

Табеларни преглед обавеза на дан 8.3.2019. године; (6) Закључни лист са стањем на дан 8.3.2019. године; (7) Табеларни преглед извршених апропријација на дан 8.3.2019. године; (8) Табеларни преглед обавеза на дан 8.3.2019. године са приложеним рачунима; (9) Изјава број 458/19 од 13.6.2019. године)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени су расходи изнад апропријације - Спортско-туристички центар

2.1.3.1. Опис неправилности

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

износу 110.342 динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања; (4) у износу 124.508 динара на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају;
-из извора 06 на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 3.892 динара;
-из извора 07: (1) у износу 169.994 динара на групи конта 414000 - Социјална давања запосленима; (2) у износу 847.669 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору и (3) у износу 13.830 динара на групи конта 426000 – Материјал;
-као и из извора 08 на групи конта 423000 – Услуге по уговру 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;

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је Установа 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. године 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.

- У вези неправилности да је Спортско-туристички центар Бајина Башта преузео веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

(1) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 413000 – Накнаде у природи, планирана средства у износу од 20.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 17.938,28 динара и да нема преузетих обавеза, односно да је расположива апропријација 2.061,72 динара;

(2) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, планирана средства у износу од 11.100.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 2.228.290,43 динара и да су преузете обавезе у износу од 354.097,09 динара, односно да је расположива апропријација 8.517.612,48 динара;

(3) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Промоција туристичке понуде, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, планирана средства у износу од 3.060.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу

800.388,64 динара и да преузете неизмирене обавезе износе 52.000 динара, односно да је расположива апропријација 2.207.611,36 динара;

(4) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Промоција туристичке понуде, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, за накнаде по уговору о делу, планирана средства у износу од 1.870.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 687.778 динара и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да је расположива апропријација 1.182.222 динара;

(5) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства за Програмску активност Развој спорта, али су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Промоција туристичке понуде – Пројекат „Забавни парк за децу у рекреативном центру, на економској класификацији 512000 – Машине и опрема, планирана средства у износу од 1.000.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године није било извршења нити преузетих обавеза, односно да је расположива апропријација 1.000.000 динара;

- У вези неправилности да је Спортско-туристички центар Бајина Башта преузео веће обавезе из извора 04 у односу на одобрене апропријације у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

(1) Достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства за економску класификацију 413000 – Накнаде у натури из осталих извора, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су планирана средства у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 413000 – Накнаде у натури из извора 01, у износу од 20.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 17.938,28 динара и да нема преузетих обавеза, односно да је расположива апропријација 2.061,72 динара

(2) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност - Промоција туристичке понуде, на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају, планирана средства у износу од 1.800.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 152.073,96 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 23.000 динара, односно да је расположива апропријација 1.624.926,04 динара;

- У вези неправилности да је Спортско-туристички центар Бајина Башта преузео веће обавезе из извора 07 у односу на одобрене апропријације у току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства из извора 07, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима, из извора 01 планирана средства у износу од 1.660.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 1.431.355 динара и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да је расположива апропријација 228.645 динара;
- У вези неправилности да је Спортско-туристички центар Бајина Башта приказао веће извршење расхода из осталих извора, у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

Из извора 04: (1) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину на економској класификацији 414000 - Социјална давања запосленима нису планирана средства из извора 04, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима, из извора 01 планирана средства у износу од 1.660.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 1.431.355 динара и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да је расположива апропријација 228.645 динара;

(2) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину на економској класификацији 426000 - Материјал нису планирана средства из извора 04, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 426000 – Материјал, из извора 01 планирана средства у износу од 2.100.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 334.131,47 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 72.857,02 динара, односно да је расположива апропријација 1.693.011,51 динара;

(3) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања нису планирана средства из извора 04, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Промоција туристичке понуде, на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања, из извора 01 планирана средства у износу од 750.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 111.020 динара и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да је расположива апропријација 638.980 динара

(4) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програмске активности Управљање развојем туризма на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају нису планирана средства из извора 04, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Промоција туристичке понуде, на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају, планирана средства у износу од 1.800.000 динара из извора 04 и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 152.073,96 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 23.000 динара, односно да је расположива апропријација 1.624.926,04 динара;

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства на економској класификацији 444000 – Пратећи трошкови задуживања из извора 06, нити из других извора финасирања, као и да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза;

Из извора 07: (1) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину на економској класификацији 414000 - Социјална давања запосленима нису планирана средства из извора 07, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима, из извора 01 планирана средства у износу од 1.660.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 1.431.355 динара и да

нема преузетих неизмирених обавеза, односно да је расположива апропријација 228.645 динара;

(2) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору нису планирана средства из извора 07, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, из извора 01 планирана средства у износу од 2.040.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 491.589,35 динара и да преузете неизмирене обавезе износе 21.197,27 динара, односно да је расположива апропријација 1.527.213,38 динара;

(3) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину на економској класификацији 426000 - Материјал нису планирана средства из извора 07, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 426000 – Материјал, из извора 01 планирана средства у износу од 2.100.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 334.131,47 динара и да преузете неизмирене обавезе износе 72.857,02 динара, односно да је расположива апропријација 1.693.011,51 динара;

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору из извора 08, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза;

У току ревизије одазивног извештаја достављен је захтев ТО „Тара-Дрина“ број 332/19 од 6.6.2019. године као и Решење 02 број 06-4/2019 од 13.6.2019. године за одобрење повећања апропријација из извора 07. Такође, достављена је и писана изјава број 338/19 од 13.6.2019. године којом одговорно лице ТО „Тара-Дрина“ наводи да ће у будућем периоду у случају потребе упућивати захтев буџету општине Бајина Башта за одобрење апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему.

(Докази: 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; Табеларни преглед извршених апропријација и преузетих обавеза на дан 8.3.2019. године; Табеларни преглед обавеза на дан 8.3.2019. године; Финансијски план за 2019. годину; Закључни лист на дан 8.3.2019. године; Спецификација добављача и писана информација број 342/19 од 12.6.2019. године; захтев број 332/19 од 6.6.2019. године, Решење 02 број 06-4/2019 од 13.6.2019. године и писана изјава број 338/19 од 13.6.2019. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени су расходи изнад апропријације - Установа „Култура“

2.1.4.1. Опис неправилности

- Установа „Култура“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 816.221 динара и то:

- (1) 80.413 динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 421000 – Стални трошкови по основу расхода за: електричну енергију, централно грејање, телефон и интернет и комуналне услуге;
- (2) 33.230 динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу расхода за информисање јавности, репрезентације и накнада члановима Управног одбора;
- (3) 86.506 динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 426000-Материјал, по основу расхода за набавку канцеларијског материјала, хигијенског материјала и материјала за посебне намене;
- (4) 306.169 динара, пројекат – Посета општине Кршко, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу расхода за превоз, информисање јавности и репрезентације приликом посете општине Кршко (Република Словенија);
- (5) 283.228 динара, пројекат - Манифестације, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу расхода за културне манифестације и најамнине за филмове за биоскоп и
- (6) 26.675 динара, пројекат – Лице за галерију и дигитализација архиве канала 4, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу накнаде за месец децембар 2017. године лица ангажованог по уговору о делу, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- Установа „Култура“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације и то:

- (1) Установа „Култура“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 04 у износу 59.911 динара, на групи конта 423000- Услуге по уговору по основу накнаде за децембар 2017. године за лице ангажовано по уговору о делу, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- (2) Установа Култура Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала веће извршење расхода из извора 04 – Сопствени приходи у износу од 151.222 динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) у износу 92.662 динара на групи конта 421000 – Стални трошкови; (2) у износу 48.624 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору и (3) у износу 9.936 динара на групи конта 482000 – Порези и обавезне таксе, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је поднет је захтев Општини за отварање апропријација из извора 04 и 07, као и додатна средства из текуће буџетске резерве-извор 01.

- У вези неправилности да је Установа „Култура“ Бајина Башта преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације, у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

- (1) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Функционисање локалних установа културе, на економској класификацији 421000-Стални трошкови, планирана средства у износу 1.970.000 динара, да је на дан 8.3.2019.

године исказано извршење у износу 134.143,21 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 292.740,70 динара, односно да расположива апропријација износи 1.543.116,09 динара;

(2) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Функционисање локалних установа културе, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, планирана средства у износу 1.375.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 422.424,00 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 81.515 динара, односно да расположива апропријација износи 871.061 динара;

(3) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Функционисање локалних установа културе, на економској класификацији 426000-Материјал, планирана средства у износу 440.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 55.857,86 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 318.790,50 динара, односно да расположива апропријација износи 65.351,64 динара;

(4) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину средства за остале услуге везане за посете младих побратимљеној општини Кршко планирана у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, у износу 1.200.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 178.274,40 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 154.951,50 динара, односно да расположива апропријација износи 866.774,10 динара;

(5) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност- Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, на економској класификацији 424000- Специјализоване услуге, планирана средства за потребе одржавања манифестација у износу 3.130.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 974.400 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 374.188,70 динара, односно да расположива апропријација износи 1.781.411,30 динара;

(6) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност- Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, планирана средства за ангажовање лица за функционисање галерије у износу 900.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 145.560 динара и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да расположива апропријација износи 754.440 динара;

• У вези неправилности да је Установа „Култура“ Бајина Башта преузела веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације достављени су следећи докази:

1. У вези неправилности да је Установа „Култура“ Бајина Башта преузела веће обавезе из извора 04 у односу на одобрене апропријације, у току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Пројекат – Омладински културни центар, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, планирана средства за ангажовање лица по уговорима о делу у износу 485.000 динара, да је на дан 8.3.2019.

године исказано извршење у износу 69.141 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 41.857,68 динара, односно да расположива апропријација износи 374.001,32 динара;

2. У вези неправилности да је Установа „Култура“ Бајина Башта приказала веће извршење расхода из извора 04 у односу на одобрене апропријације, у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

-Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Функционисање локалних установа културе, на економској класификацији 421000-Стални трошкови из извора 04, планирана средства у износу 50.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 16.629,85 динара и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да расположива апропријација износи 33.370,15 динара;

-Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Функционисање локалних установа културе, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору из извора 04, планирана средства у износу 160.000 динара, да на дан 8.3.2019. године није било извршења и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да расположива апропријација износи 160.000 динара;

-Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства на економској класификацији 482000- Порези и обавезне таксе из извора 04, нити је приказано извршење;

У току ревизије одазивног извештаја достављен је захтев Установе „Култура“ број 145/2019 од 15.5.2019. године као и Решење 02 број 06-3/2019 од 15.5.2019. године за одобрење повећања апропријација из извора 07. Такође, достављена је и изјава број 210/2019 од 13.6.2019. године у којој одговорно лице Установе „Култура“ наводи да ће у будућем периоду уколико буде потребе за повећање одобрених апропријација упућивати захтев буџету општине Бајина Башта за одобрење апропријација, на основу члана 5. Закона о буџетском систему.

(Докази: (1) Захтев за ребаланс буџета бр.174/2018 од 2.10.2018. године, (2) Обавештење о одобреним расположивим апропријацијама 02 Бр:400-369/2018. године од 14.11.2018. године; (3) Рачуни из претходних година који су плаћени у 2019. години; (4) Извод из Трезора о плаћеним обавезама,преузетим из претходних година; (5) Табела извршених апропријација са преузетим обавезама на дан 8.3.2019. године; (6) Табеларни преглед обавеза на над 8.3.2019. године; (7) Закључни лист на дан 8.3.2019. године; (8) Спецификација добављача са стањем на дан 8.3.2019. године; (9) Захтев број 145/2019 од 15.5.2019. године; (10) Решење 02 број 06-3/2019 од 15.5.2019. године и (11) Изјава број 210/2019 од 13.6.2019. године).

2.1.4.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Преузете су обавеза изнад одобрене апропријације и извршени су расходи изнад апропријације - НБ „Милош Требињац“

2.1.5.1. Опис неправилности

- НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 13.207 динара програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација

515000 – Нематеријална имовина по основу набавке књига за фонд библиотеке, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала извршење расхода веће од 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;

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да је доставио попуњену табелу о преузетим обавезама и одобреним апропријацијама на дан 31.12.2018. године из које се утврђује да нису преузете обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01. У 2018. години поднет је захтев општини за отварање апропријација из извора 07 и 04.

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

- У вези неправилности да је НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације, у току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Функционисање локалних установа културе, на економској класификацији 515000-Нематеријална имовина, планирана средства у износу 500.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 131.742,50 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 25.666,20 динара, односно да расположива апропријација износи 342.591,30 динара;

- У вези неправилности да је НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта приказала извршење расхода веће од одобрене апропријације из осталих извора, у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

- Из извора 04: (1) Достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) из извора 04, нити је приказано извршење;

(2) Достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца из извора 04, нити је приказано извршење;

- Из извора 07: Достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) из извора 07, нити је приказано извршење;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је и писана изјава од 13.6.2019. године у којој одговорно лице НБ „Милош Требињац“ наводи да ће уколико буде потребе за повећање одобрених апропријација упућивати захтев надлежном органу општине Бајина Башта за одобрење апропријација.

(Докази: Захтев од 27.09.2018. године; Финансијски план одобрен 13.12.2018. године, број 400-369/2018 од 14.11.2018. године; Табела извршења буџета за 2018. годину; Табела извршења апропријација са преузетим обавезама на дан 8.3.2019. године; Табеларни

преглед обавеза на дан 8.3.2019. године и закључни лист на дан 8.3.2019. године; Писана изјава од 13.6.2019. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Мање исказане обавезе

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

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

ПУ „Невен“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у већем износу најмање за 3.561.000 динара, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Спортско-туристички центар Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказао укупне обавезе у мањем износу најмање за 881.000 динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Спортско-туристички центар није вршио измиривање обавеза складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и члану 56. Закона о буџетском систему.

Установа „Култура“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 396.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Установа „Култура“ није вршила 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.

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;

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Директни корисници

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

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-

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-

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 (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 дотације 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. 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 доприноси на терет послодавца и Остале дотације и трансфере у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и није било преузимања обавеза изнад одобрених апропријација по основих наведених економских класификација.

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-

ПУ „Невен“

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је ПУ „Невен“ 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 укалулисала зараду за децембар 2018. године (аконтација и коначан обрачун).

Што се тиче друге неправилности 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.

(Докази: ИОС-и и Налог за књижење укалкулисане зараде и рекапитулација обрачуна зараде (аконтација и коначни обрачун) и Финансијске картице добављача, налог за књижење и Финансијске картице)

Спортско-туристички центар (Туристичка организација „Тара Дрина“)

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. годину. 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.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су обавезе за плате запослених и накнаде по уговорима о делу за децембар 2018. године прокњижене на дан 31.12.2018. године. Такође достављена је информација да су на дан 8.3.2019. године прокњижене све настале обавезе и да се измиривање обавеза врши у Законом предвиђеним роковима.

(Докази: Закључни лист на дан 31.12.2018. године; Налог за књижење број 236 и 237 од 31.12.2018. године са пратећом документацијом; Аналитичке картице добављача: ЈКП „12 септембар“ „Туристичка организација региона западне Србије“ и „Аутоцентар Миливојевић“; Преглед обавеза на дан 8.3.2019. године и писана информација број 343/19 од 12.6.2019. године)

Установа „Култура“

Установа „Култура“ се у Одазивном извештају није изјаснила о неправилности да 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, као и да Установа „Култура“ није вршила 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.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су на дан 31.12.2018. године евидентиране све обавезе у пословним књигама. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација и увидом у аналитичке картице добављача утврђено је да се измирење обавеза прати кроз Централни регистар фактура и да се исте измирују у складу са роковима предвиђеним Законом.

(Докази: Писана информација број 203/3/2019 од 11.6.2019. године, Закључни лист на дан 31.12.2018. године, Налог за књижење број 272 на дан 31.12.2018. године и Писана информација број 203/2019 од 11.6.2019. године)

НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта се у Одазивном извештају није изјаснила о неправилности да 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.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су у пословним књигама на дан 31.12.2018. године исказане све обавезе.

(Доказ: Закључни лист на дан 31.12.2018. године)

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу..

2.2. Неправилности приликом набавки добара/услуга и радова и спровођења поступака јавних набавки

2.2.1. Нису донети планови јавних набавки

2.2.1.1. Опис неправилности

Директни корисници: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису донели Планове јавних набавки иако се према закону сматрају наручиоцима јер су вршили набавку услуга и добара у 2017. години нити је донет јединствени план набавки за све директне кориснике што није у складу са чланом 2. и 51. Закона о јавним набавкама.

Општинска управа не врши испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, услед чега су уговорене вредности значајно мање од процењене вредности јавне набавке; Установа“ Култура“ Бајина Башта није сачинила План јавних набавки за 2017. годину., што није у складу са Законом о јавним набавкама и Закону о буџетском систему.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да:

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 Бајина Башта.

(Докази: - 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).

Општинска управа општине Бајина Башта ће у наредном периоду приликом планирања набавки, истраживање тржишта вршити на неки од следећих начина: (1) 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), (2) испитивањем претходних искустава у набавци конкретног предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима), (3) испитивање искустава других наручилаца и на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

У току ревизије Одазивног извештаја Одељење за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове доставило је писану информацију број: службено/2019 од 15.05.2019. године, да је вршено испитивање односно истраживање тржишта ради нпр што реалнијег

одређивања процењене цене асфалта за јавну набавку Летњег одржавања путева општине Бајина Башта. (Доказ: Писана информација број службено/2019 од 15.5.2019. године)

Установа „Култура“. Установа „Култура“ је донела План јавних набавки за 2019-ту годину (Доказ: План јавних набавки).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Председник општине набављао услуге без спровођења поступка јавне набавке

2.2.2.1. Опис неправилности

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

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

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. (Доказ: План набавки за 2019. годину.)

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је предузета адекватна мера исправљења, односно спроведен је поступак јавне набавке мале вредности угоститељских услуга и закључен је Уговор број 404-39-10/2019 са UgostiteljstvoTurist VD, Бајина Башта. (Доказ: (1) Одлука о покретању јавне набавке мале вредности услуга – У МВ 01/19 број 404-39-2/2019 од 7.5.2019. године, (2) Одлука о додели уговора број 404-39-9/2019 од 30.5.2019. године, (3) Уговор број 404-39-10/2019. од 3.6.2019. године закључен између Председника општине Бајина Башта и Dragan Stamenić UgostiteljstvoTurist VD, Бајина Башта).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Општинска управа и месне заједнице су набављале услуге/радове без спровођења поступка јавне набавке

2.2.3.1. Опис неправилности

- 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.
- 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.

- Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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 неподвижених радова (Набавка неподвижених 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.
- Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 499.570 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Набавку услуга одржавања (измештања) светлосне сигнализације на раскрсници улица Кнеза Милана Обреновића и Вука Караџића, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице (Месна заједница Рогачица) је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 532.780 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Набавку услуга поправке и одржавања водовода у МЗ Рогачица, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео:

- 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 (*Доказ: Изјава број 404-23-2/2019 од 04.03.2019. године*);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је покренут отворени поступак јавне набавке добара – електричне енергије за јавну расвету у општини Бајина Башта и за пословне објекте наручиоца. Конкурсном документацијом (Моделом Уговора) предвиђено је да су у вредност уговора урачунати трошкови балансирања, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као и накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Према Одлуци о додели уговора, Уговор је додељен ЈП ЕПС Београд. (Доказ: (1) Одлука о покретању јавне набавке у отвореном поступку - Д ОП 04/19 број 404-35-2/2019 од 16.4.2019. године, (2) Конкурсна документација, (3) Одлука о додели уговора за јавну набавку у отвореном поступку Д ОП 04/19 број 404-35-11/2019 од 23.5.2019. године)

- 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. Затражено је и добијено позитивно мишљење од Управе за јавне набавке за спровођење преговарачког поступка. Донета је одлука о покретању поступка. (Доказ: (1) План јавних набавки број 404-5/2019 од 31.01.2019. године за Општинску управу општине Бајина Башта; (2) 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 и (3) Одлука о покретању Преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 404-14-3/2019 од 11.02.2019. године).

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је завршен поступак и закључен Уговор (Докази: (1) Одлука о додели уговора број 404-14-11/2019 од 27.3.2019. године и (2) уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА број 404-14-12/2019. од 3.4.2019. године, Аналитичка картица добављача Институт Михајло Пупин доо).

- 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. Донете су Одлуке о покретању постака јавних набавки и то: 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 и број 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).

(Докази: (1) План јавних набавки број 404-5/2019 од 31.01.2019. године за Општинску управу општине Бајина Башта; (2) 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 и (3) 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)

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су поступци јавне набавке за одржавање вертикалне сигнализације на територији Бајине Баште и за услуге монтаже

и демонтаже привремене сигнализације завршени и закључени су Уговори са добављачем. (Докази: (1) Одлука о додели уговора за јавну набавку мале вредности У МВ 21/19 број 404-22-9/2019 од 2.4.2019. године, (2) Уговор о одржавању вертикалне сигнализације на територији општине Бајина Башта број 404-22-10/2019 од 11.4.2019. године са Металопрерађивачком радњом Остојић, (3) Одлука о додели уговора за јавну набавку мале вредности УМВ 20/19, број 404-21-9/2019 од 27.3.2019. године и (4) Уговор о јавној набавци услуга монтаже и демонтаже привремене сигнализације број 404-21-10/2019 од 3.4.2019. године са Металопрерађивачком радњом Остојић, Бајина Башта)

- 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. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке 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.

Докази: (1) План јавних набавки број 404-5/2019 од 31.01.2019. године за Општинску управу општине Бајина Башта и (2) 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.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је поступак јавне набавке за израду плана детаљне регулације шире зоне око регулације реке Пилице завршен и да је закључен Уговор са добављачем Југинус д.о.о., Београд. (Докази: (1) Одлука о додели уговора за јавну набавку мале вредности У МВ 10/19, број 404-20-11/2019 од 29.3.2019. године и (2) Уговор о изради плана детаљне регулације шире зоне око регулације реке Пилице у поступку ЈНМВ бр. У МВ 10/19 број 404-20-12/2019 од 5.4.2019 од 5.4.2019. 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. Након добијене сагласности за закључивање уговора који обухвата две буџетске године донета је одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности 404-15-2/2019 од 13.02.2019. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 18/19 – Услуге мобилне телефоније. (Доказ: 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 и 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).

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније завршен и да је закључен Уговор са добављачем Телеком Србија а.д., Београд. (Докази: (1) Одлука о додели уговора за јавну набавку мале вредности број У МВ 18/19 број 404-15-15/2019 од 7.3.2019. године, (2) Уговор о набавци услуга мобилне телефоније број 404-15-16/2019 од 8.3.2019. године, (3) Картица конта 421414 и (4) аналитичка картица добављача Телеком Србија а.д.)

- Општинска управа општине Бајина Башта ће у наредном периоду одржавање јавне расвете на територији општине Бајина Башта вршити на основу закљученог Уговора са изабраним понуђачем, а на основу спроведеног поступка јавне набавке и то за целу територију општине. У плану набавке ове услуге су планиране (Доказ: План јавних

набавки број 404-5/2019 од 31.01.2019. године за Општинску управу општине Бајина Башта и Изјава број 404-23-3/2019 од 04.03.2019. године).

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су ове услуге у 2019. години набављане по уговору из 2018. године (који важи годину дана од дана закључивања, а закључен је 19.7.2018. године), од добављача ДМБ-ЕЛЕКТРО, Бајина Башта, који је изабран у поступку јавне набавке. (Докази: (1) Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Бајина Башта број 404-49-13/2018 од 19.7.2018. године (са роком важења годину дана), (2) аналитичка картица добављача ДМБ – ЕЛЕКТРО за 2019. годину, (3) картица конта 425191)

- 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 (Докази: Изјава број 404-23-4/2019 од 04.03.2019. године).

- У току ревизије Одазивног извештаја одговорно лице субјекта ревизије доставило је Изјаву да ће у случају истоврсних набавки на годишњем нивоу за исте спровести одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Докази: Изјава број 404/2019-сл од 12.6.2019. године.)

- У току ревизије Одазивног извештаја одговорно лице субјекта ревизије (начелник општинске управе) доставило је Изјаву да у току 2019 године није било извршења нити је планирано вршење послова одржавања, градње или послова из области комуналних делатности на позицијама Месних заједница. (Докази: Изјава број 404/2019-сл од 12.6.2019. године)

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. ПУ Невен је набављала услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке

2.2.4.1. Опис неправилности

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

-2.112 хиљаде динара за набавку намирница- трговинске робе

-1.194 хиљаде динара за набавку електричне енергије (по уговору из 2016. године)

-1.013 хиљаде динара за набавку намирница- млеко и млечни производи

-897 хиљада динара за набавку електричне енергије (по уговору из 2017. године)

-559 хиљада динара за набавку намирница- воћа

-519 хиљада динара за набавку намирница- месо и месне прерађевине

-409 хиљада динара за набавку намирница- поврћа (по уговору из 2015. године)

- 156 хиљада динара за набавку намирница- брашна и производа од брашна (по уговору из 2015. године)

-42 хиљаде динара за набавку намирница- поврћа (по уговору из 2017. године)

-38 хиљада динара за набавку намирница- брашно и производи од брашна (по уговору из 2017. године).

Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео: По препоруци након спроведене препоруке направљена је табела за праћење извршења уговора. Директор је дао писану

информацију да ће се у 2019 години пратити извршење свих уговора и да неће доћи до пробијања уговора односно да ће се спороводити нови поступци јавних набавки уколико се укаже потреба за то. Доказ: Табела за праћење извршења уговора за 2018. годину и Изјава директора

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је:

1. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је спроведен поступак јавне набавке за набавку намирница по партијама и закључени су уговори за период 1.1.2019. до 31.12.2019. године и то: (1) за партију 1. Брашно и производи од брашна са СПР „Радовановић –С“, Бајина Башта у вредности 655.600,00 динара; (2) партију 2. Млеко и млечни производи са ПК „Златибор“, Златибор у вредности 1.739.300,00 динара; (3) партију 3. Месо и месне прерађевине са „Јухор експорт“ АД, Јагодина у износу 1.323.670,00 динара; (4) партију 4. Поврће са „АС – Превоз“ доо, Бајина Башта у износу 878.790,00 динара; (5) партија 5. Воће са „АС-Превоз“ доо, Бајина Башта у износу 823.350,00 динара и (6) партија 6. Трговинска роба са „АС Превоз“ доо, Бајина Башта у износу 4.367.428,00 динара. На дан 11.6.2019. године према достављеној евиденцији праћења уговора о овој јавној набавци уговори нису прекорачени. (Докази: (1) Одлука о покретању поступка јавне набавке добара број 888-1/2018 од 9.11.2018. године, (2) Одлука о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке број 1063/2018 од 19.12.2018. године, (3) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 1 – брашно и производи од брашна број 1105/2018 од 31.12.2018. године, (4) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 2 – Млеко и млечни производи број 1106/2018 од 31.12.2018. године, (5) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 3 – месо и месне прерађевине број 1108/2018 од 31.12.2018. године, (6) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 4 – поврће број 1097/2018 од 28.12.2018. године, (7) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 5 – воће број 1098/2018 од 28.12.2018. године, (8) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 6 – Трговинска роба број 1099/2018 од 28.12.2018. године, (9) Табеле за праћење извршења јавне набавке по партијама за намирнице.

2. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава одговорног лица субјекта ревизије да ће за потрошни материјал за рад у групи са децом (свеске, блокове, бојице, фломастери, папир за копирање, оловке, четкице и друго) за школску 2019/20 годину спровести поступак јавне набавке и упућено је обавештење родитељима да не уплаћују новац књижари, а васпитачима и књижари да више не узимају односно издају материјал. (Докази: Изјава директора, Обавештење родитељима са потписима да су родитељи примили обавештење, Обавештење васпитачима са потписима да су васпитачи примили и Обавештење књижари са књигом поште)

3. У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Уговор из 2018. године за електричну енергију закључен на вредност 567.415,64 динара која обухвата само вредност електричне енергије без додатних трошкова приступа систему за дистрибуцију електричне енергије и из тог разлога исти је и прекорачен. У 2019. години спроведен је нови поступак јавне набавке за електричну енергију. Донета је Одлука о покретању јавне набавке мале вредности за услугу испоруке електричне енергије број 299/2019 од 9.4.2019. године. Конкурсном документацијом (Обрасцем понуде и Моделом уговора) предвиђено је да вредност уговора обухвата и трошкове приступа дистрибутивном систему електричне

енергије и трошкове накнаде за подстицај повлашћених произвођача. Дана 13.5.2019. године донета је Одлука о додели уговора број 380/2019 којом је уговор додељен ЈП ЕПС, Београд. Уговор број 406/19 закључен је дана 27.5.2019. године. Одговорно лице субјета ревизије доставило је писану Изјаву број 482 од дана 11.6.2019. године да ће се у будућем периоду пратити извршење уговора и да неће доћи до прекорачења уговора односно да ће се благовремено споровести нови поступак јавне набавке уколико се укаже потреба (Докази: (1) Одлука о покретању јавне набавке мале вредности за услугу испоруке електричне енергије број 299/2019 од 9.4.2019. године, (2) Конкурсна документација број: 330/2019 од 18.04.2019. године, (3) Одлука о додели уговора број: 380/2019 од 13.05.2019. године, (4) Уговор број 406/19 од 27.5.2019. године, (5) Изјава број 482/2019 од 11.6.2019. године).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Спортско-туристички центар је набављао услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке

2.2.5.1. Опис неправилности

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 то: (1) Услуге испоруке електричне енергије „FUTURE ENERGY BGR“ д.о.о. Београд Услуге испоруке електричне енергије 888 хиљада динара; (2) Услуге штампања рекламног материјала, флајера и каталога 1.365 хиљада динара и (3) угоститељске услуге (храна, пиће, смештај,...) у износу 1.297 хиљада динара.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео: Установа је спровела поступак јавне набавке за испоруку електричне енергијеу 2019. години без трошкова приступа дистрибутивном 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 доставио писану информацију да ће праћењем реализације уговора и утрошка планираних средстава за исти расписати нову јавну набавку уколико се укаже потреба.

-Установа је започела процедуру јавне набавке услуге штампе-донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије и објављен је Позив.

-Установа је започела процедуру јавне набавке за угоститељске услуге и услуге смештаја-донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије и објављен је Позив.

Докази: (1) Конкурсна документација за испоруку електричне енергије (комплет) и изјава директора; (2) Одлука, решење и позив за јавну набавку услуге штампе; (3) Одлука, решење за јавну набавку угоститељске услуге и услуге смештаја.

У току ревизије Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је поступио по препоруци:

-Донет је План јавних набавки за 2019. године број 51/19 од 31.1.2019. године са изменом и допуном број 79/19 од 13.2.2019. године којим су планиране јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива за подношење понуда и то: (1) набавка горива; (2) набавка електричне енергије; (3) услуге

штампе; (4) угоститељске услуге и услуге смештаја; (5) услуге ангажовања музичког уметника у оквиру реализације манифестације „Мост фест“ у оквиру Дринске регате за 2019. годину и (6) монтажа и припрема терена за забавни парк са набавком и уградњом нове опреме. Управни одборе донео је одлуку о усвајању Плана набавки број 51/19 од 31.1.2019. године и Одлуку о усвајању измене и допуне Плана јавних набавки број 79/19 од 13.2.2019. године;

-донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02/19 за услуге снабдевања електричном енергијом број 54/19 од 31.1.2019. године, Одлука о додели уговора број 78/19 од 13.2.2019. године и закључен је уговор број 100/19 од 18.2.2019. године са ЈП ЕПС Београд у износу 1.629.600 динара са ПДВ-ом; Према картици добављача на дан 11.6.2019. године пристигли су рачуни за утрошену електричну енергију у износу 968.477,71 динара. Директор је доставио писану информацију да ће праћењем реализације уговора и утрошка планираних средстава за исти расписати нову јавну набавку уколико се укаже потреба.

-донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 04/19 за угоститељске услуге и услуге смештаја број 94/19 од 14.2.2019. године, Одлука о додели уговора број 131/19 од 11.3.2019. године и закључен је уговор број 145/19 од 15.3.2019. године са ПД за производњу и услуге „IDS Clip – Art“ доо Бајина Башта за услуге штампе у износу 990.000 динара;

- донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 03/19 за услуге штампе, Одлука о додели уговора број 128/19 од 7.3.2019. године и закључен је уговор број 133/19 од 12.3.2019. године са ПР „ТуристВД“ Бајина Башта (заједничка понуда са СУТР „Белви“ Бајина Башта, УР“Студенац“ Бајина башта, УР „ПВ Две липе“ Бајина Башта у износу 639.400 динара.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Установа Култура је набављала услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке

2.2.6.1. Опис неправилности

Установа „Култура“ Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 4.700 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему и то: (1) за услуге организације концерата музичких и естрадних група у износу 2.504 хиљада динара; (2) за услугу организације "Башта феста" у износу 950 хиљада динара; (3) Угоститељске услуге у износу 661 хиљада динара и (4) за услуге организације позоришних представа у износу 585 хиљада динара.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Установа „Култура“ је у 2019.години донела План јавних набавки, који није имала у ранијем периоду што је и констатовано као неправилност од стране ДРИ . Такође, у 2019-тој години финансијским планом нису буџетирана средства за манифестацију „Башта фест“. Скупштина Општине Бајина Башта је донела Одлуку о сталним манифестацијама у области културе од значаја за Општину Бајина Башта („Сл. лист општине Бајина Башта“ број11/018). Установа “Култура“ доноси појединачни Правилник за сваку сталну манифестацију која је утврђена Одлуком Скупштине Општине Бајина Башта од

31.12.2018.године и која ће се спроводити преко ове Установе. Остале манифестације ће бити финансиране са позиција Општинске управе преко групе конта 481000.

Приликом ангажовања музичких група затражене су сагласности од Управе за јавне набавке за спровођење преговарачког поступка и исте су добијене. Сагласности су затражене за ангажовање групе „Ван Гог“ и за наступе осталих музичких група. „Van Gogh Production“, Џеларево Докази: (1) Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки, План јавних набавки бр:33/2019 од 21.02.2019.год., (2) Одлука Управног одбора о ангажовању извођача бр.36/2019, Одлука Управног одбора о ангажовању групе „Ван Гог“ за Васкршњи концерт бр.35/2019.године. (3) Захтев за мишљење о основаности преговарачког поступка бр.37/2019 од 22.02.2019.године за ангажовање групе „Ван Гог“, (4) Захтев за мишљење о основаности преговарачког поступка бр.38/2019 од 22.02.2019.године. –наступи осталих музичких извођача- Управа за јавне набавке; (5) Одлука о сталним манифестацијама и фестивалима у области културе од значаја за Општину Бајина Башта („Сл. лист општине Бајина Башта“ број 11/018); (6) Правилник манифестације „Сретењски сусрети села“ („Сл. лист општине Бајина Башта“ број 1/019) и (7) 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.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је:

1. Установа „Култура“ од Управе за јавне набавке добила Мишљење број 404-02-851/19 од 4.3.2019. године да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку услуге ангажовања музичких извођача у клубу Установе „култура“ за период април 2019-април 2020. године у Бајиној Башти, као и Мишљење број 404-02-852/19 од 5.3.2019. године да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку услуге ангажовања музичке групе Ван Гог за Васкршњи концерт у Дому омладине у Бајиној Башти. Спроведен је преговарачки поступак у две партије (Партија 1. Ван Гог и партија 2. Остали музички програми) и закључени су уговори и то за партију 1 са „Van Gogh Production“, Џеларево и за партију 2. са Карантин филм, Бајина Башта . (Докази: (1.) Мишљења Управе за јавне набавке број 404-02-851/19 од 4.3.2019. године и 404-02-852/19 од 5.3.2019. године. (2) Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 97/2019 од 29.3.2019. године, (2) Одлука о додели уговора за јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за подношење понуда обликовану по партијама број 114/2019 од 15.4.2019. године, (3) Уговор о пословној сарадњи са „Van Gogh Production“, Џеларево број 125/2019 од 25.04.2019. и (4) Уговор о пословној сарадњи са Карантин филм, Бајина Башта број 128/2019 од 30.4.2019. године)

2. Према писаној информацији одговорног лица субјекта ревизије Интернационални фестивал краткометражног филма „Башта фест“ није предвиђен планом и програмом рада Установе „Култура“ за 2019. годину. (Доказ: Изјава број 203/2/2019 од 11.06.2019. године)

3. Установа „Култура“ у 2019. години спровела поступак јавне набавке мале вредности за угоститељске услуге и услуге смештаја. Заједничку понуду је поднела група понуђача где је носилац посла Турист ВД, Бајина Башта са члановима групе УР „Милошев конак – Б“, Баина Башта, УР „П.В. Две липе“, Бајина Башта, Апартмани и собе опремљени за пружање угоститељских услуга – смештај - Снежана Станић и СУТР „Белви“, Бајина Башта, са којима је и закључен уговор. (Докази: (1) Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности 01/2019, број 93/2019 од 29.3.2019. године, (2) Одлука о додели

уговора за јавну набавку мале вредности 01/2019 број 119/2019 од 24.4.2019. године, (3) Уговор за јавну набавку 01/2019 „Угоститељске услуге и услуге смештаја“ број 127/2019 од 25.04.2019. године.)

4. Установа „Култура“ је Планом јавних набавки за 2019. годину планирала позоришне представе у износу 416.667 динара као набавку услуга на које се Закон не примењује. У току ревизије Одазивног извештаја одговорно лице субјекта ревизије доставило је изјаву да уколико буде било потребе за овим услугама у већој вредности од планиране за исте ће бити спроведени одговарајући поступци јавних набавки. (Докази: (1) План јавних набавки са две измене и (2) Изјава одговорног лица број 203/1/2019 од 11.6.2019. године)

5. Установа „Култура“ донела је План јавних набавки за 2019. годину са две измене и допуне којим је предвиђено шест поступака јавних набавки, седам поступака набавки добара на које се Закон не примењује и 22 поступака набавке услуга на које се Закон не примењује. (Доказ: План јавних набавки са две измене).

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране директних корисника

2.2.7.1. Опис неправилности

I. 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;

II. 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.

III. 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;

IV. 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;

V. 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.

VI. 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;

VII. 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;

VIII. 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.

IX. 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;

X. У Одлуци о додели уговора у 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;

XI. 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;

XII. 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;

XIII. 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 густ и газирани, пиво, вино, домаћа ракија, пелинковац, мешана сезонска салата, мешано месо, телетина, пастрмка на жару) и за ова добра су понуђачи са којима су закључени уговори понудом дали различите цене односно није изабрана најповољнија понуда за предметне услуге;

XIV. 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;

XV. 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;

XVI. 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 еднајмање 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.

XVII. 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;

XVIII. 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;

XIX. 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;

XX. 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 неуобичајно ниску цену (понуђена цена мања је за 25.238 хиљада динара од процењене вредности и за 21.700 хиљада динара од друго рангиране понуде), а да наручилац није затражио од понуђача детаљно писано образложење свих саставних делова понуде које се сматрају меродавним у погледу извршења уговора што није у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама;

XXI. 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;

XXII. 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;

XXIII. 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;

XXIV. 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;

XXV. 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;

XXVI. 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 ЗИ тачка 8. Закона о јавним набавкама;

XXVII. 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 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.

-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;

-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;

-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.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

I. Општинска управа општине Бајина Башта је дана 15.10.2018. године донела Одлуку о покретњу 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 (Доказ: -Одлука о покретњу поступка број 404-76-2/2018 од 15.10.2018. године за јавну набавку мале вредности број Р МВ 03/18 – Израда хидрантске мреже). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Одлука о покретању поступка набавке услуга мобилне телефоније број: 404-15-2/2019 од 13.02.2019. године и Одлука о покретању поступка набавке горива број: 404-12-2/2019 од 11.02.2019. године, садрже оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке као и прецизно дефинисану буџетску класификацију (Доказ: Одлука о покретању поступка набавке услуга мобилне телефоније број: 404-15-2/2019 од 13.02.2019. године и Одлука о покретању поступка набавке горива број: 404-12-2/2019 од 11.02.2019. године);

II. 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 (Доказ: (1) 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; (2) 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 и (3) 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. У току ревизије Одазивног извештаја достављен је Записник о отварању понуда за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-13/2019 од 01.03.2019. године и Записник о отварању понуда за набавку горива број: 404-12-11/2019 од 15.03.2019. године, која су водила су лица која су решењем именована за чланове комисије и која су дана 13.02.2019. године односно 11.02.2019. године, потписала Изјаву о одсуству сукоба интереса (Доказ: Записник о

отварању понуда за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-13/2019 од 01.03.2019. године и Записник о отварању понуда за набавку горива број: 404-12-11/2019 од 15.03.2019. године);

III. 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 (Доказ: 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 и 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). У току ревизије Одазивног извештаја достављено је Обавештење о продужењу рока за подношење понуда за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-12/2019 од 25.02.2019. године, којим је продужен рок за подношење понуда до 01.03.2019. године до 13:00 часова, када је и спроведено отварање понуда, што потврђује Записник о отварању понуда број: 404-15-13/2019 од 01.03.2019. године (Доказ: Обавештење о продужењу рока за подношење понуда за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-12/2019 од 25.02.2019. године и Записник о отварању понуда број: 404-15-13/2019 од 01.03.2019. године);

IV. 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 (Доказ: 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)). Након спроведеног поступка јавне набавке горива са изабраним добављачима закључени су Уговори о јавној набавци на укупан износ понуђене цене без ПДВ-а и са ПДВ-ом, и то: Уговор о набавци течног нафтног гаса број: 404-12-16/2019 и Уговор о набавци евро премијума број: 404-12-15/2019 оба од 01.04.2019. године са Трговинском радњом МИФ Зарожје, Бајина Башта и Уговор о набавци евро дизела број: 404-12-14/2019 од 01.04.2019. године са „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун (Доказ: Уговор о набавци течног нафтног гаса број: 404-12-16/2019; Уговор о набавци евро премијума број: 404-12-15/2019 оба од 01.04.2019. године и Уговор о набавци евро дизела број: 404-12-14/2019 од 01.04.2019. године);

V. 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 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) (Докази: PrintScreen са Портала јавних набавки за јавну набаву у отвореном поступку број

Д ОП 02/18 – Набавка горива за Општинску управу и 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);

VI. 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 (Докази: 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). Поступак јавне набавке горива број: Д ОП 02/29 обликован је у три партије, и то: партија 1- Евро дизел, партија 2- Евро премијум БМБ и партија 3- Течни нафтни гас ТНГ.

VII. 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. (Докази: 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). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Конкурсна документација број: 404-12-6-1/2019 од 12.02.2019. године за поступак јавне набавке горива у 2019. години, где су јасно и прецизно дефинисани додатни услови за учешће у поступку, и то: да добра која понуђач нуди морају бити одговарајућег квалитета у складу са важећим Правилником о техничким и другим захтевима за течна горива нафтног порекла и да понуђачи располажу довољним техничким капацитетом односно да поседују у власништву или закупу малопродајни објекат- бензинску станицу на подручју градске зоне (Доказ: Конкурсна документација број: 404-12-6-1/2019 од 12.02.2019. године);

VIII. 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 (Доказ: 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). У току ревизије Одазивног извештаја достављен је Записник о отварању понуда за набавку горива број: 404-12-11/2019 од 15.03.2019. године, у коме је наведена тачна врста предмета јавне набавке односно добра (Доказ: Записник о отварању понуда за набавку горива број: 404-12-11/2019 од 15.03.2019. године);

IX. 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) (Докази: 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). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је

Конкурсна документација број: 404-15-6/2019 од 14.02.2019. године за набавку услуга мобилне телефоније, која садржи образац структуре цена са упутством како да се попуни, и то јединичне цене са ПДВ-ом и без ПДВ-а и укупну цену (Доказ: Конкурсна документација број: 404-15-6/2019 од 14.02.2019. године);

X. 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 (Докази: 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). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Одлука о додели уговора за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-15/2019 од 07.03.2019. године и Одлука о додели уговора за набавку горива број: 404-12-13/2019 од 19.03.2019. године, у којима се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки (Доказ: Одлука о додели уговора за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-15/2019 од 07.03.2019. године и Одлука о додели уговора за набавку горива број: 404-12-13/2019 од 19.03.2019. године);

XI. Начелник Општинске управе доставио је писану изјаву 01 број: 404-23-5/2019 од 04.03.2019. године, у којој се наводи да ће се у наредном периоду приликом спровођења поступка јавне набавке услуга социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ из Конкурсне документације избацити услов који се односи на споразум са Центром за социјални рад (Доказ: Изјава број 404-23-5/2019 од 04.03.2019. године).

XII. 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. (Докази: 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). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године за летње одржавање путева и улица на територији општине Бајина Башта, где је као додатни услов у оквиру финансијског капацитета затражено је да је понуђач у претходне три године остварио пословни приход од 100.000 хиљада динара, што је мање од двоструког износа процењене вредности јавне набавке која износи 58.333 хиљада динара (Доказ: Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године);

XIII. Начелник Општинске управе доставио је писану изјаву 01 број: 404-23-6/2019 од 04.03.2019. године, у којој се наводи да је Општинска управа у Плану јавних набавки за 2019. годину планирала поступак јавне набавке мале вредности- Угоститељских услуга и

да приликом спровођења предметна јавна набавка неће бити обликована по партијама (Доказ: Изјава број 404-23-6/2019 од 04.03.2019. године);

XIV. 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 (доказ: PrintScreen са Интернет странице наручиоца за јавну набавку мале вредности број У МВ 01/18 – Угоститељске услуге). У току ревизије Одазивног извештаја достављено је Обавештење о закључењу уговора за услуге мобилне телефоније број: 404-15-17/2018 од 12.03.2019. године и Обавештење о закључењу уговора за одржавања софтвера број: 404-14-13/2019 од 10.04.2019. године, који су објављени су на интернет страници наручиоца дана 12.03.2019. године односно 11.04.2019. године (Доказ: Обавештење о закључењу уговора за услуге мобилне телефоније број: 404-15-17/2018 од 12.03.2019. године и Обавештење о закључењу уговора за одржавања софтвера број: 404-14-13/2019 од 10.04.2019. године);

XV. 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 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 (Докази: Страна 11 од 56 Конкурсне документације за јавну набавку мале вредности број У МВ 01/18 – Угоститељске услуге и Страна 41 од 56 Конкурсне документације за јавну набавку мале вредности број У МВ 01/18 – Угоститељске услуге). У поступку јавне набавке горива број: Д ОП 02/29 понуђачи којима су додељени уговори за све партије, доставили су тражене доказе о испуњењу додатних услова, на начин предвиђен Конкурсном документацијом, и то: сертификат о испуњености услова у погледу квалитета, који је издат од стране надлежне институције за испитивање и контролу квалитета и списак бензински станица, којим се потврђује да понуђачи имају једну бензинску станицу на територији општине Бајина Башта (Доказ: понуде понуђача Трговинска радња МИФ Зарожје, Бајина Башта и „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун);

XVI. 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)“ (Докази: Страна 7 од 44 Конкурсне документације за јавну набавку мале вредности број У МВ 02/18 - Одржавање јавне расвете на територији општине Бајина Башта); У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године за летње одржавање путева и улица, где је као додатни услов у оквиру пословног капацитета затражено да је понуђач извео радове на путевима и улицама (ревитализација, санација, реконструкција и изградња путева и улица као и летње редовно и периодично одржавање путева и улица) у износу од

минимум 100.000 хиљада динара а процењена вредност је 58.333 хиљада динара (Доказ: Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године);

XVII. 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 (Докази: PrintScreen са интернет странице Наручиоца за јавну набавку мале вредности број У МВ 02/18 - Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта). У току ревизије Одазивног извештаја достављена су Обавештења о продужењу рока за подношење понуда за набавку услуга мобилне телефоније, која су објављена на интернет страници наручиоца дана 21.02.2019. године и 25.02.2019. године (Доказ: Обавештења о продужењу рока за подношење понуда за набавку услуга мобилне телефоније);

XVIII. 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: „Плаћање доспелих обавеза, насталих у 2018-тој години, вршиће се до висине одобренних 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 (Докази: Страна 3 од 5 Уговора о одржавању јавне расвете на територији општине Бајина Башта број 404-49-13/2018 од 19.07.2018. године); У току ревизије одазивног извештаја достављен је Уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније број: 404-15-16/2019 од 08.03.2019. године, у коме је наведено да ће обавезе које доспевају у наредним годинама у којима важи уговор, бити извршене по обезбеђивању средстава усвајањем финансијског плана за 2020. годину (Доказ: Уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније број: 404-15-16/2019 од 08.03.2019. године);

XIX. 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 (Докази: 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); У поступку јавне набавке горива за потребе возила Општинске управе број: Д ОП 02/29, поступку јавне набавке услуга мобилне телефоније број: У МВ 18/19 и преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда за одржавање софтвера У МВ 22/19, Одлуку о покретању поступка донео је начелник Општинске управе, с обзиром да су исте предвиђене годишњим Планом јавних набавки Општинске управе за 2019. годину (Доказ: Одлука о покретању поступка набавке услуга мобилне телефоније број: 404-15-2/2019 од 13.02.2019. године; Одлука о покретању поступка

набавке горива број: 404-12-2/2019 од 11.02.2019. године; Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за одржавање софтвера број: 404-14-3/2019 од 04.03.2019. године; План јавних набавки Општинске управе за 2019. годину);

XX. Начелник Општинске управе доставио је писану изјаву 01 број: 404-23-7/2019 од 04.03.2019. године, у којој се наводи да у наредним поступцима јавних набавки наручилац неће прихватати понуде које садрже неуобичајен ниску цену, а да пре тога не затражи од понуђача детаљно писано образложење свих саставних делова понуде који се сматрају меродавним у погледу извршења уговора (Докази: Изјава број 404-23-7/2019 од 04.03.2019. године).

XXI. 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 (Докази: Модел уговора из Конкурсне документације за јавну набавку мале вредности број Д МВ 01/18 – Набавка канцеларијског материјала и 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). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су Уговор о набавци евро дизела број: 404-12-14/2019, Уговор о набавци течног нафтног гаса број: 404-12-16/2019 и Уговор о набавци евро премијума БМБ-95 број: 404-12-15/2019 сви од 01.04.2019. године, који су закључени у складу са моделима уговора из Конкурсне документације број: 404-12-6-1/2019 од 12.02.2019. године (Доказ: Уговор о набавци евро дизела број: 404-12-14/2019, Уговор о набавци течног нафтног гаса број: 404-12-16/2019 и Уговор о набавци евро премијума БМБ-95 број: 404-12-15/2019 сви од 01.04.2019. године; Конкурсне документације број: 404-12-6-1/2019 од 12.02.2019. године);

XXII. Даном 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 (Докази: 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). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Конкурсна документација за летње одржавање путева и улица број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године, где у оквиру кадровског капацитета затражено да понуђач има у радном односу на неодређено или одређено време или ангажованог по основу уговора ван радног односа одговорног извођача радова, где су у опису наведене лиценце које се траже (Доказ: Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године);

XXIII. 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 вредности сва три закључена Уговора не прелази вредност понуде Извођача радова (Докази: Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попину 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). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је документација за поступак јавне набавке извођење радова на летњем одржавању путева и улица на територији општине Бајина Башта број: Р ОП 02/19, покренут је ради закључења Уговор о јавној набавци предметних радова, а не ради закључења Оквирног споразума (Доказ: Одлука о покретању поступка број: 404-48-2/2019 од 24.05.2019. године);

XXIV. 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 (Докази: Изјава број 404-23-8/2019 од 04.03.2019. године). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године за извођење радова на летњем одржавању путева и улица, де обилазак локације није предвиђен као додатни услов за учешће у поступку (Доказ: Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године);

XXV. 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“ (Докази: -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“). У току ревизије Одазивног извештаја достављена су питања заинтересованих лица број: 404-15-7/2019 од 21.02.2019. године и број: 404-15-10/2019 од 25.02.2019. године у поступку набавке услуга мобилне телефоније, која су објављена на интернет страници наручиоца и Порталу јавних набавки (Доказ: питања заинтересованих лица број: 404-15-7/2019 од 21.02.2019. године и број: 404-15-10/2019 од 25.02.2019. године);

XXVI. 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 (Докази: 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. У току ревизије Одазивног извештаја достављено је Обавештење о закључењу уговора за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-17/2018 од 12.03.2019. године и Обавештење о закључењу уговора за одржавање софтвера број: 404-14-13/2019 од 10.04.2019. године, која садрже највишу и најнижу понуђену цену, у складу са Прилогом ЗИ тачка 8. Закона о јавним набавкама (Доказ: Обавештење о закључењу уговора за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-17/2018 од 12.03.2019. године и Обавештење о закључењу уговора за одржавање софтвера број: 404-14-13/2019 од 10.04.2019. године);

XXVII. Општинска управа општине Бајина Башта је донела Образац – Обавештење за извођаче радова о подацима који су обавезни у грађевинском дневнику (Докази: Образац – Обавештење за извођаче радова о подацима који су обавезни у грађевинском дневнику).

У току ревизије одазивног извештаја достављен је грађевински дневник и окончана ситуација за радове по основу уговора о изради хидрантске мреже број 404-76-10/2018 од

6.11.2018. године са ЈКП „12 септембар“. Радови су према грађевинском дневнику отпочели 28.11.2018. године и завршени 7.12.2018. године. На странама дневника наведени су подаци о врсти радова који су изведени по данима, броју грађевинских машина и броју радника који су ангажовани и стране дневника су потписане и оверене печатом од стране одговорног извођача радова и од стране надзорног органа (докази: стране грађевинског дневника, окончана ситуација, уговор број 404-76-10/2018 од 6.11.2018. године);

Достављен је грађевински дневник и прва привремена ситуација број 70 за радове по основу уговора о одржавању јавне расвете на територији општине Бајина Башта број 404-49-13/2018 од 19.7.2018. године са ПР за постављање електричних инсталација ДМБ-електро Бајина Башта. Радови су према грађевинском дневнику отпочели 3.9.2018. године и последње достављена страна дневника је 3.12.2018. године. На странама дневника наведени су подаци о врсти радова који су изведени по данима, на којим локацијама су радови изведени, броју механизације и броју радника који су ангажовани и стране дневника су потписане од стране одговорног извођача радова и од стране надзорног органа (докази: стране грађевинског дневника, окончана ситуација, уговор број 404-49-13/2018 од 19.7.2018. године).

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Предшколске установе „Невен“

2.2.8.1. Опис неправилности

1. ЈН Набавка намирница за кухињу за 2017. годину број 1/2017. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Процењена вредност јавне набавке разликује се у Плану јавних набавки за 2017. годину и Одлуци о покретању поступка. У плану процењена вредност износи 10.000.000 динара без ПДВ-а, а у одлуци 8.333.333 динара без ПДВ-а;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није наведена адреса наручиоца, врста поступка јавне набавке и ознака из општег речника набавке за партију 6, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 1, 3, 4. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка рок за закључење уговора је три дана од протека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Извршена је измена односно допуна Конкурсне документације за партију 5 (образац структуре цена) четири дана пре истека рока за подношење понуда, а да није продужен рок за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсним документацијама је предвиђено да се сви обавезни услови доказују Изјавом којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама,

којим је прописано да се сви обавезни услови могу доказивати наведеном изјавом, осим услова из члана 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који је између осталих затражен Конкурсном документацијом;

- Наручилац није сачинио јединствен Записник о отварању понуда, већ је за сваку партију посебно сачинио посебне Записнике под истим бројем, датумом и у исто време, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама;
 - Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
 - У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
 - Понуде понуђача којима су додељени уговори за предметне партије садрже битне недостатке, с обзиром да уз исте нису приложени докази о испуњењу обавезних услова за учешће у поступку из члана 75. Закона о јавним набавкама (изјава, доказ да је регистрован у регистру понуђача), нити је наручилац од понуђача чије су понуде оцењене као најповољнија, пре потписивања уговора затражио да доставе на увид оригинале или оверене фотокопије свих или појединих доказа, иако је био обавезан према Конкурсној документацији, што није у складу са члановима 77, 78. и 106. Закона о јавним набавкама;
 - Наручилац и понуђачи којима су додељени уговори закључили су шест уговора о набавци предметних намирница број: 264-1/17 од 27.02.2017. године на неодређено време, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
 - Уговори са добављачима за партију 1 и 3 закључени су на износе са ПДВ-ом односно без ПДВ-а, који се разликује од износа наведених у обрасцима понуде и попуњеном моделу уговора истих добављача, а да при том у Извештају о стручној оцени понуда није наведено да је евентуално извршена исправка рачунских грешака у понудама за наведене партије;
 - Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.
- 2. ЈН Набавка електричне енергије број 3/2017 На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
 - Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама. Наружбеница се може издати најповољнијем понуђачу, само у појединачном поступку мале вредности чија вредност није већа од 500.000 динара и на основу оквирног споразума;
 - Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
 - Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у Позиву за подношење понуда, и то када се ради о датуму отварања понуда

и року за доношење Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама;

- Није донето посебно Обавештење о продужењу рока за подношење понуда односно исто није објављено у прописаном року на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 63. став 5. и Прилогом 3Ж Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних услуга закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Закључен је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број: 374-1/17 од 05.06.2017. године са ЈП „ЕПС“ Београд, који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у погледу члана 3. у коме се не налази део који се односи на понуђену цену са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није донео Обавештење о закључењу уговора, односно исто није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. и Прилогом 3И Закона о јавним набавкама;

3. Набавка папирне галантерије број 3/2017. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама. Наружбеница се може издати најповољнијем понуђачу, само у појединачном поступку мале вредности чија вредност није већа од 500.000 динара и на основу оквирног споразума;
- У Решењу о образовању комисије и Конкурсној документацији рок за закључење уговора је три дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије рок за подношење и отварање понуда почиње да се рачуна од различитог тренутка. У Одлуци се рок рачуна од дана покретања поступка, а у Решењу од објављивања одлуке на Порталу јавних набавки;
- Заменици чланова комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;

- Рок за подношење и отварање понуда одређен је у краћем трајању (за један дан) у Позиву за подношење понуда, у односу на рок предвиђен Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије;
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припремања понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 8. Закона о јавним набавкама;
- Време почетка отварања понуда разликује се у Записнику о отварању понуда и Извештају о стручној оцени понуда;
- Одлука о додели уговора не садржи све податке из Извештаја о стручној оцени понуда, с обзиром да у делу који се односи на основне податке о понуђачима, нису наведени подаци о понуђачу д.о.о. „Ас Превоз“ Бајина Башта, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних добара закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. 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 преузете су мере описане препорукама. (*докази: Комплетан поступак јавне набавке за намирнице за кухињу за 2019.годину са потребном пратећом документацијом*);
2. У току 2018.године није било случаја потребе продужења рока за подношење понуда, а уколико убудуће буде потребе поступаће се по одредбама Закона о јавним набавкама (*доказ: изјава директора*);
3. У току 2018.године није било случаја потребе продужења рока за подношење понуда, а уколико убудуће буде потребе поступаће по препоруци из извештаја ревизије (*доказ: изјава директора*);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

1. ЈН 7/2018 набавка намирница за кухињу за 2019. годину: Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (1) У Плану јавних набавки за 2019. годину и Одлуци о покретању поступка број: 888-1/2018 од 09.11.2018. године процењена вредност јавне набавке је истоветна и износи 9.447 хиљада динара; (2) Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 888-1/2018 од 09.11.2018. године садржи све елементе прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама и у истој је рок за подношење захтева за заштиту права одређен је у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама. (3) Заменици чланова Комисије

за спровођење поступка јавне набавке потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 888-3/2018 од 09.11.2018. године; (4) Директор Предшколске установе доставио је писану изјаву број: 128-1/2019 од 22.02.2019. године, у којој се наводи да није било случајева продужења рока за подношење понуда, али да ће се у случају да постоји потреба за продужењем рока, поступати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (5) Конкурсном документацијом број: 896/2018 од 13.11.2018. године предвиђени су само обавезни услови за учешће у поступку прописани чланом 75. став 1. тачка 1-4 и став 2. Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност услова; (6) Наручилац је сачинио јединствен Записник о отварању понуда број: 1023/2018 од 13.12.2018. године за све партије; (7) Одлука о додели уговора број: 1063/2018 од 19.12.2018. године односно измена Одлуке о додели уговора број: 1096/2018 од 28.12.2018. године, објављене су на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, и то 19.12.2018. године односно 28.12.2018. године; (8) У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки; (9) Понуђачи којима су додељени уговори доказали су испуњење обавезних услова за учешће у поступку из члана 75. став 1. тачка 1-4 и став 2. Закона о јавним набавкама на начин предвиђен Конкурсном документацијом, и то достављањем тражених доказа и Решења о упису у регистар понуђача; (10) Закључени су Уговори о јавној набавци намирница за кухињу за 2019. годину, за шест партија: за партију 1- Уговор о набавци брашна и производа од брашна број: 1105/2018 од 31.12.2018. године са СПР „Радовановић-С“ Бајина Башта; за партију 2- Уговор о набавци млека и млечних производа број: 1106/2018 од 31.12.2018. године са ПК „Златибор“ Златибор; за партију 3- Уговор о набавци меса и месних прерађевина број: 1108/2018 од 31.12.2018. године са „Јухор експорт“ АД Јагодина; за партију 4- Уговор о набавци поврћа број: 1097/2018 од 28.12.2018. године са „АС-Превоз“ д.о.о. Бајина Башта; за партију 5- Уговор о набавци воћа број: 1098/2018 од 28.12.2018. године са „АС-Превоз“ д.о.о. Бајина Башта и за партију 6- Уговор о набавци трговинске робе број: 1099/2018 од 28.12.2018. године са „АС-Превоз“ д.о.о. Бајина Башта, и то на период од годину дана од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године; (11) Уговор за партију 2 закључен је на износ од 1.512 хиљада динара без ПДВ-а, што је већи износ од понуђене цене из понуде добављача ПК „Златибор“ Златибор, и то због извршене исправке рачунарске грешке у цени, што је констатовано у Извештају о стручној оцени понуда број: 1056/2018 од 17.12.2018. године; (12) Обавештење о закључењу уговора број: 1109/2018 од 31.12.2018. године објављено је на Порталу јавних набавки дана 31.12.2018. године.

2. ЈН У-04/2019 Услуге испоруке електричне енергије. Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности. У току 2018. године није било случаја потребе продужења рока за подношење понуда, а уколико убудуће буде потребе поступаће се по одредбама Закона о јавним набавкама (доказ: изјава директора); У току ревизије Одазивног извештаја Предшколска установа доставила је јавну набавку мале вредности- Услуге испоруке електричне енергије број: У-04/2019. (Доказ: комплетна документација за јавну набавку електричне енергије број: У-04/2019). Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (1) У Одлуци о покретању поступка број: 299/2019 од 09.04.2019. године наведени су оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и наведен је рок за доношење Одлуке о додели уговора, а не наруџбенице; (2) Заменици чланова Комисије за

спровођење поступка јавне набавке потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 300-1/2019 од 09.04.2019. године; (3) Подаци садржани у Конкурсној документацији број: 330/2019 од 18.04.2019. године и Позиву за подношење понуда број: 329/2019 од 18.04.2019. године су истоветни, и то кад се ради о датуму отварања понуда и року за доношење Одлуке о додели уговора. Датум отварања понуда у оба акта је 03.05.2019. године до 10:00 часова, док је рок за доношење Одлуке о додели уговора 10 дана од дана јавног отварања понуда; (4) У Решењу о образовању комисије број: 300/2019 од 09.04.2019. године и Конкурсној документацији рок за закључење уговора је осам дана од дана истека рока за подношење захетва за заштиту права; (5) У Одлуци о покретању поступка, Решењу о образовању комисије и Позиву за подношење понуда, одређени су истоветни рокови за подношење и отварање понуда су истоветни, тако да се понуде подносе до 03.05.2019. године до 10:00 часова, док ће се отварање понуда спровести истог дана у 10:30 часова; (6) Конкурсна документација број: 330/2019 од 18.04.2019. године садржи образац трошкова припремања понуда; (7) Време почетка отварања понуда истоветно је у Записнику о отварању понуда број: 351/2019 од 03.05.2019. године и Извештају о стручној оцени понуда број: 372/2019 од 08.05.2019. године; (8) У Одлуци о додели уговор број: 380/2019 од 13.05.2019. године рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки и у истој су наведени основни подаци о свим понуђачима који су поднели понуде „Restart energy“ д.о.о. Београд и ЈП ЕПС Београд, а који су садржани и у Извештају о стручној оцени понуда; (9) Директор Предшколске установе доставио је писану изјаву број: 128-2/2019 од 22.02.2019. године, у којој се наводи да ће у случају да јавна набавка обухвата две буџетске године у уговору ће бити прецизирано 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. У моделу уговора о набавци услуга електричне енергије, који је саставни део Конкурсне документације, наведено је да ће обавезе по овом уговору које доспевају у наредној 2020. буџетској години биће реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у 2020. години; (10) Наручилац је донео Обавештење о закључењу уговора број: 471/2019 од 10.06.2019. године и исто је објавио на Порталу јавних набавки дана 10.06.2019. године; (11) Закључен је Уговор о набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем број: 406/19 од 27.05.2019. године са ЈП ЕПС Београд, који је у складу са моделом уговора из Конкурсне документације број: 330/2019 од 18.04.2019. године.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да није покренут нити спроведен поступак јавне набавке папирне галантерије, али је достављена документација за поступак јавне набавке мале вредности- Услуге испоруке електричне енергије број У-04/2019, којим су отклоњене утврђене неправилности.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Установе „Спортско туристички центар“

2.2.9.1. Опис неправилности

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

-Поступак предметне јавне набавке покренут је са три месеца закашњења у односу на оквирни месец предвиђен Планом јавних набавки за 2017. годину;

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

-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.

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

-Поступак предметне јавне набавке покренут је са четири месеца закашњења у односу на оквирни месец предвиђен Планом јавних набавки за 2017. годину;

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

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

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

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

-У Обавештењу о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда и Обавештењу о закључењу уговора врста наручиоца није одређена у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 36. став 7, Прилогу 3Е тачка 2. и Прилогом 3И тачка 2. Закона о јавним набавкама;

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

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

-Време трајања предметних услуга разликује су у Конкурсној документацији и Уговору о концертном наступу број: 277/17 од 11.07.2017. године. Према Конкурсној документацији услуга ће бити извршена 21.07.2017. године са почетком у 21:00 часова у трајању од

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

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 капацитета нису јасно и прецизно одређени у Конкурсној документацији како би понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да није одређено шта се сматра неопходним финансијским и кадровским капацитетом за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;

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

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

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

-Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то у погледу кадровског капацитета, јер није одредио број лиценце Инжењерске коморе Србије коју треба да поседује тражено лице (наведено је „одговарајућу лиценцу Инжењерске коморе Србије“), што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;

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

-На основу Рачуна-отпремнице број 122/17 ВП од 11.07.2017. године извршено је плаћањ у износу од 1.525.981 динара за санацију два одбојкашка терена и терена за фудбал и израду мултифункционалне подлоге у две боје према добављачу „Комекс“, Београд, а да није достављена исправна пратећа техничка документација (исправно попуњени радни налози/дневници и сл) нити је достављен Записник о примопредаји радова, што није у

складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

-Извршено је плаћање за санацију два одбојкашка терена и терена за фудбал и израду мултифункционалне подлоге у две боје према добављачу „Комекс“, Београд у износу 1.525.981 динара, а да радови нису извршени у року предвиђеном Уговором, није закључен Анекс уговора, нити је Спортско-туристички центар затражио плаћање казних пенала од 668.148 динара, што није у складу са члановима 4, 5, 6. и 17. Уговора број 454/16 од 26.9.2016. године;

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

-Установа је за 2019. год. покренула поступак јавних набавки у времену предвиђеним планом јавних набавки;

-У Одлуци о покретању поступка наведени су оквирни датуми у којима ће се спроводити поступак јавне набавке;

- У Одлуци о покретању дефинисана је буџетска класификација (функција, програм)

- Директор Установе потписао је изјаву број: 111/19 од 27.02.2019. године 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;

-Записник о отварању понуда водило је лице које је члан Комисије за јавну набавку и које је дало Изјаву о одсуству сукоба интереса;

-Директор Установе потписао је изјаву број: 112/19 од 27.02.2019. године 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;

(Докази: (1) План јавних набавки за 2019.; (2) Одлука о покретању јавне набавке; (3) Решење о образовању комисије; (4) Изјава Директора; (5) Записник о отварању понуда и (6) Изјава о одсуству сукоба интереса).

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

1) Није спроведен поступак јавне набавке светиљки са ЛЕД изворима светлости за унутрашње осветљење спортске хале у Бајиној Башти, али је достављена документација за јавну набавку мале вредности- набавка горива број: 01/19, којом су отклоњене утврђене неправилности. *(Доказ: комплетна документација за јавну набавку горива број: 01/19).* Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (а) Поступак јавне набавке горива покренут је Одлуком о покретању поступка број: 2209/19 од 11.04.2019. године односно у месецу априлу који је Планом јавних набавки предвиђен као оквирни месец за покретање предметног поступка јавне набавке; (б) Одлука о покретању поступка број: 2209/19 од 11.04.2019. године садржи све елементе прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама; (в) Наручилац је припремио Конкурсну документацију број: 217/19 од 15.04.2019. године јасно и прецизно у делу додатних услова, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да је као додатни услов затражио да понуђач

располаже довољним техничким техничким- да поседује у власништву или закупу банзинску станицу лоцирану на подручју градске зоне Бајина Башта и да предметна добра морају бити одговарајућег квалитета односно морају задовољавати техничке стандарне прописане за ту врсту добра у складу са важећим Правилником;

2) У току ревизије Одазивног извештаја достављена је документација за јавну набавку мале вредности- Снабдевање електричном енергијом број: 02/19. (Доказ: комплетна документација за јавну набавку снабдевања електричном енергијом број: 02/19). Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (1) Поступак јавне набавке покренут је Одлуком о покретању поступка број: 54/19 од 31.01.2019. године односно у месецу јануару који је Планом јавних набавки предвиђен као оквирни месец за покретање предметног поступка јавне набавке; (2) Одлука о покретању поступка број: 54/19 од 31.01.2019. године садржи све елменете прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама;

3) Није покренут нити спроведен преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда. Директор Установе је доставио писану изјаву број: 111/19 од 27.02.2019. године, у којој се наводи да ће Установа приликом спровођења преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда који је Планом јавних предвиђен у 2019. години Услуге ангажовања музичког уметника у оквиру реализације манифестације „Мост фест“ у оквиру Дринске регате, поступити у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама и да ће на тај начин бити исправљене неправилности према препорукама Државне ревизорске институције.

4) У току ревизије Одазивног извештаја достављена је документација за јавну набавку мале вредности- набавка горива број: 01/19, којом су отклоњене утврђене неправилности. (Доказ: комплетна документација за јавну набавку горива број: 01/19). Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (1) Одлука о покретању поступка број: 2209/19 од 11.04.2019. године садржи све елементе прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама; (2) У Позиву за подношење понуда број: 216/19 од 15.04.2019. године предвиђено је да ће Одлука о додели уговора бити донета у року од 10 дана од дана отварања понуда; (3) Наручилац је припремио Конкурсну документацију број: 217/19 од 15.04.2019. године јасно и прецизно у делу додатних услова, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да је као додатни услов затражио да понуђач располаже довољним техничким техничким- да поседује у власништву или закупу банзинску станицу лоцирану на подручју градске зоне Бајина Башта и да предметна добра морају бити одговарајућег квалитета односно морају задовољавати техничке стандарне прописане за ту врсту добра у складу са важећим Правилником; (4) Записник о отварању понуда број: 242/19 од 25.04.2019. године, водило је лице именовано за члана комисије, које је потписало Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 211/19 од 11.04.2019. године;

5) Није покренут ни спроведен поступак јавне набавке радова, али је достављена документација за јавну набавку мале вредности- набавка горива број: 01/19 и јавну набавку мале вредности- Снабдевање електричном енергијом број: 02/19 (Доказ: комплетна документација за јавну набавку услуга снабдевања електричном енергијом број: 02/19 и комплетна документација за јавну набавку горива број: 01/19), којом су отклоњене утврђене неправилности. Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (1) Одлука о покретању поступка за набавку услуга снабдевања електричном енергијом број: 54/19 од

31.01.2019. године садржи све елементе прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама; (2) Наручилац је припремио Конкурсну документацију за набавку горива број: 217/19 од 15.04.2019. године јасно и прецизно у делу додатних услова, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да је као додатни услов затражио да понуђач располаже довољним техничким техничким- да поседује у власништву или закупу банзинску станицу лоцирану на подручју градске зоне Бајина Башта и да предметна добра морају бити одговарајућег квалитета односно морају задовољавати техничке стандарне прописане за ту врсту добра у складу са важећим Правилником; (3) Записник о отварању понуда за набавку услуга снабдевања електричном енергијом број: 72/19 од 11.02.2019. године, водило је лице именовано за члана комисије, које је потписало Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 56/19 од 31.01.2019. године; (4) Директор установе доставио је писану изјаву број: 112/19 од 27.02.2019. године у којој се наводи да ће се приликом спровођења радова и вођење грађевинских дневника поштовати законске одредбе везане за комплетну валидну документацију и за закључење Анекса уговора, као и да ће се вршити наплата пенала уколико кривицом извођача дође до прекорачења уговором предвиђених радова.

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене

2.3.1. Неправилности утврђене у вези броја запослених

2.3.1.1. Опис неправилности

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

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Одговорна лица општине Бајина Башта поступила су по препоруци Државне ревизорске институције, те су упутиле захтеве надлежној Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање. Општинска управа Бајина Башта је у претходном периоду остала без 14 запослених (велики проблем представља природни одлив запослених), док је у 2018. години добила Сагласност да запосли три лица на одређено време, као и да ангажује једно по основу уговора о привремено повременим пословима., док је Предшколка установа „Невен“ добила сагласност да запосли пет лица на одређено време.

Докази: 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, Закључак 51 број 112-12779/2017-1 од 10.01.2018, Закључак 51 број 112-4891/2018-1 од 31.5.2018. године

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Скупштина општине - Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.3.2.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили више 9,5 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима и то:

- Административно-мандатно-имунитетски одбор Скупштине општине Бајина Башта донео је Решење 01 број 06-42/016 од 14.12.2016. године којим је коначан коефицијент за обрачун и исплату плате Секретара скупштине 31, док је претходним Решењем 01 број 06-17/016 од 19.05.2016. године коначан коефицијент износио 28,62, односно увећана је плата Секретара Скупштине за повећање коефицијента од 2,38 и по том основу исплаћена је плата Секретару Скупштине у вишем износу за 117.091 динар, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава по коме су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти или други елементи односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјекта донет за време примене овог Закона, чиме се поступило и супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине Бајина Башта је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у већем износу за 8.083 динара за плату секретара скупштине због непримењивања пореске олакшице за период јун – новембар 2017. године што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника, и друге накнаде у складу са Законом о раду, чланом 39. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, већ је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- Административно-мандатно имунитетски одбор донео је решење о утврђивању исправног коефицијента у висини од 28,62 који је био неправилно одређен решењем 01 број 06-17/016 од 19.05.2016. године (докази: Решење 01 број 06-3/019 од 15. јануара 2019. годину и Обрачунски лист за аконтацију и коначни јануара 2019);
- При обрачуну плате коришћена је пореска олакшица у току целе 2018. године и 2019. године (докази: Обрачунски лист фебруар 2018, мај 2018, октобар 2018, јануар 2019);
- При обрачуну накнаде плата у 2018. години за време коришћења годишњег одмора обрачунаван је просек плата у претходних 12 месеци (Докази: Обрачунски лист за плату за децембар 2018.године, са прегледом плата за 12 месеци уназад);

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Председник општине – Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.3.3.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили више 9,5 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима и то:

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

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- При обрачуну плате коришћена је пореска олакшица у току целе 2018. године и 2019. године (докази: Обрачунски лист фебруар 2018, мај 2018, октобар 2018, јануар 2019);
- При обрачуну накнаде плата у 2018. години за време коришћења годишњег одмора обрачунаван је просек плата у претходних 12 месеци (Докази: Обрачунски лист за плату за децембар 2018.године, са прегледом плата за 12 месеци уназад);

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4. Општинско правобранилаштво – Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.3.4.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили више 9,5 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима и то:

- Административно – мандатно –имунитетски одбор Скупштине општине Бајина Башта донео је Решење 01 број 06-18/017 од 12.05.2017. године којим је коначан коефицијент за обрачун и исплату плате Општинског правобраниоца 28,62, док је претходним Решењем 01 број 06-22/015 од 09.07.2015. године коначан коефицијент износио 26,23 односно повећана је плата Општинског правобраниоца за повећање коначног коефицијента за 2,39 и по том основу обрачуната је и исплаћена плата Општинском правобраниоцу од 15.05.2017. године до 31.12.2017. године у вишем износу за 80.529

динара, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно плата и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Општински правобранилац општине Бајина Башта је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у већем износу за 8.083 динара због непримењивања пореске олакшице приликом исплате плате за период јун – новембар 2017. године што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Накнада по основу годишњег одмора је обрачунавана и исплаћивана супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- Административно-мандатно имунитетски одбор донео је решење о утврђивању правилног коефицијента у висини од 26,23 који је био неправилно одређен решењем 01 број 06-18/017 од 09.05.2015. (докази: Решење 01 број 06-3/019 од 15. јануара 2019. Године и Обрачунски лист аконтације и коначни јануар 2019. Годне);
- При обрачуну плате коришћена је пореска олакшица у току целе 2018. године и 2019. године (докази: Обрачунски лист фебруар 2018, мај 2018, октобар 2018, јануар 2019);
- При обрачуну накнаде плата у 2018. години за време коришћења годишњег одмора обрачунаван је просек плата у претходних 12 месеци (Докази: Обрачунски лист за плату за децембар 2018.године, са прегледом плата за 12 месеци уназад);

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5. Општинска управа – Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.3.5.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили више 9,5 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима и то:

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

- са чланом 191. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.
3. Поједини запослени на пословима инспекцијског надзора немају положен испит за инспектора, што није у складу са чланом 46. Закона о инспекцијском надзору.
 4. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Бајина Башта предвиђено је радно место шефа рачуноводства (редни број 26) у оквиру Одељења за послове финансија, буџета и рачуноводства, иако у оквиру овог одељења није образована ужа организациона јединица (одсек или група) за рачуноводство, што није у складу са чланом 12. Одлуке о организацији Општинске управе Бајина Башта и чланом 57. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.
 5. Општинска управа општине Бајина Башта је преузела обавезе и исплатила плату запосленом на радном месту Грађевинског инспектора – послови савета за миграције у звању млађег саветника (високо образовање 240 ЕСПБ) иако исто има диплому о стеченом вишем образовању – инжењер грађевинарства и Уверење о стеченом високом образовању и стручном називу менаџер са укупним бројем ЕСПБ 180, у већем износу за 118.482 динара са социјалним доприносима на терет послодавца без правног основа што није у складу са чланом 58, 59 и 63. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 5 и 15. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и 56. Закона о буџетском систему;
 6. Општинска управа је преузела обавезу и исплатила плату у вишем износу за 38.265 динара са социјалним доприносима на терет послодавца (разлика између коефицијента 20,87(за три године искуства) и 17,82 (са једном годином искуства) запосленој на финансијским пословима за потребе месних заједница и рачуноводствене послове у звању Саветника, за период 02.04.2017. до 26.06.2017. године (након повратка са породилског одсуства), иако иста није испуњавала услове за распоређивање на ово радно место (није имала три године радног искуства у струци), па самим тим ни за примењени коефицијент, што није у складу са чланом 17. Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Бајина Башта (радно место 28) , чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 14. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и 56. Закона о буџетском систему;
 7. 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;
8. 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
 9. 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;
 10. Општинска управа је преузела обавезу и исплатила плате у вишем износу за 67.831 динар са социјалним доприносима на терет послодавца, запосленом на пословима економата и руковоаца имовине за плате са увећаним коефицијентом 10% на име вођења пословних књига, иако у опису послова радног места није предвиђено вођење пословних књига (пословне књиге представљају свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама), већ само вођење појединих аналитичких евиденција (потрошње горива, праћење реализације уговора и сл), што није у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и 56. Закона о буџетском систему;
 11. За један део запослених лица који су у моменту доношења Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата имали основну плату нижу од 25.000 динара, у 2017. години примењивана је стара основица уместо да се путем корективног кофицијента дође до нето плате која је била пре доношења Закона што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
 12. Општинска управа општине Бајина Башта је за све запослене са средњом и нижом стручном спремом увећала основицу за обрачун и исплату плата у току целе 2017. године, а да одговорно лице није решењем или другим актом тромесечно утврђивало којим лицима и за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата по основу квалитета и резултата рада, што није у складу са чланом 4. Закључка Владе Републике Србије;
 13. 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;
14. 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;
 15. 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;
 16. 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;
 17. Општинска управа је неправилно обрачунала и исплатила додатак по основу минулог рада у износу 38.463 динара, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
 18. 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;
 19. Општинска управа општине Бајина Башта је закључила два уговора о привремено – повременим пословима са истим лицем за послове примања и завођења пореских пријава од стране обвезника, уноса података из пореских пријава као и других података, израда и штампа пореских решења, експедиција пореских решења и архива сектора и у 2017. години исплатила 425.597 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, иако Општинска управа има запосленог на месту послова пријема пореских пријава и утврђивања локалних пореских обавеза и накнада за правна лица и предузетнике у чијем опису су ови послови, а ради се и о пословима који се јављају у континуитету у току целе године а не само привремено у току године што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.
 20. 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.

21. 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.
22. 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.
23. 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;

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. 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.
2. 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, а чијим ступање на снагу ће тек имати ефекат поступак оцењивања запослених (*доказ: Персонали досије за два запослена лица*);
3. Запосленима је дат налог за полагање испита за инспекторе и пријављени су (*докази: Налог и пријава за испит за инспекторе и Решење о распоређивању на место инспектора*);
4. Донета је Измена Одлуке о организације Општинске управе општине Бајина Башта, којом је формирана посебна јединица- Одсек за рачуноводство и финансије. 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 (*докази: 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 ниједно лице није још увек распоређено на то место*);
5. 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 (*докази: Решење 01 број 112-125/2018 од 31.07.2018. и Обрачунски лист август 2018. и јануар 2019. Године*);
6. Запослена је већ у тренутку вршења ревизије навршила три године рада са високом стручном спремом у струци тако да је већ у току ревизије неправилност исправљена;

7. Закључен је Споразумни раскид уговора о раду (докази: 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);
8. Административно имунитетски одбор донео је решење о утврђивању правилног коефицијента у висини од 28,62 који је био неправилно одређен решењем од 02.11.2015. године (докази: Решење 01 број 06-3/019 од 15. јануара 2019. године и Обрачунски лист за плату, аконтација и коначни јануар 2019. године);
9. Донета су решења којима је додатни коефицијента утврђен у износу од 8% (докази: Решења:01 број 112-5/2019 од 11.01.2019. године, 01 број 112-6/2019 од 11.01.2019. године, 01 број 112-7/2019 од 11.01.2019.године и Обрачунски лист за јануар);
10. Решењем је укинута 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 (докази: Решење 01 број 112-11/2019 од 05.02.2019. године и Обрачунски лист за фебруар 2019. године);
11. У току 2018. године правилно је примењена основица за запослене са средњом и нижом стручном спремом и доношења су решења у скалду са Закључком Владе (докази: 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. Године);
12. У току 2018. године правилно је примењена основица за запослене са средњом и нижом стручном спремом и доношења су решења у скалду са Закључком Владе (докази: 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. Године);
13. У току 2018. године вршена је примена пореске олакшице (докази: Обрачунски лист за фебруар 2018, мај 2018, октобар 2018, јануар 2019. Године);
14. У току 2018. године исплата прековременог рада вршена је у складу са законом (докази: Решење о увођењу прековременог рада 01 број 114-30/2018 од 23.8.2018. године, Решење о утврђивању права на додатак за прековремени рад 01 број 114-30/2018-03 од 17.10.2018. године, налог за прековремени рад и извештај о извршеном прековременом раду);
15. У току 2018. године исплата прековременог рада вршена је у складу са законом (докази: Решење о увођењу прековременог рада 01 број 114-30/2018 од 23.8.2018. године, Решење о утврђивању права на додатак за прековремени рад 01 број 114-30/2018-03 од 17.10.2018. године, налог за прековремени рад и извештај о извршеном прековременом раду);
16. Донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке 01 број 114-7/2017 од 18.04.2017. године којом се у ставу 1 тачка 4 и став 3. брише, односно којом је укинута накнада матичарима у фиксном износу од 1.500,00 динара за присуство при склапању брака ван радног времена (доказ: Одлука 01 број 114-25/2018 од 1.8.2018. године (Одлука о изменама и допунама Одлуке 01 број 114-7/2017 од 18.04.2017. године);
17. Приликом исплате прековременог рада правилно се обрачунава минули рад за сваку пуну годину рада на основну плату (докази: Обрачунски лист за запослену за које су достављени подаци о прековременом раду и обрачунски лист је наведен као доказ у претходној тачку);

18. При обрачуну накнаде плата за време коришћења годишњег одмора обрачунаван је просек плата у претходних 12 месеци (*докази: Обрачунски лист као пример*);
19. **-23.** 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 не рачуна се минули рад. 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. 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 ради.

(*Докази: Уговори, Решење на одређено за службеника за јавне набавки и Извештаји о раду*);

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6. Предшколска установа „Невен“ – Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.

2.3.6.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили више 9,5 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима и то:

1. ПУ“Невен“ је неправилно утврдила увећање коефицијента главном васпитачу у износу од 10% (коефицијент са 14,88 на 16,37), иако увећање коефицијента за главног васпитача није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по овом основу је више исплаћено 95.223 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка бб, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему
2. ПУ“Невен“ је неправилно утврдила увећање коефицијента главној медицинској сестри у износу од 4% (коефицијент са 13,42 на 13,96), иако увећање коефицијента за главну медицинску сестру није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по овом основу је више исплаћено 31.667 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка бб, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
3. Правилником о систематизацији за радно место радник на одржавању хигијене предвиђен је I степен стручне спреме, док је Уредбом за радника са I степен стручне спреме предвиђен коефицијент 6,30, а запослени у ПУ“Невен“ су имали коефицијент 7,27 што није у складу са чланом бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

4. На радном месту серверке 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 серверке предвиђен је II степен стручне спреме и коефицијент 7,27 (према Уредби коефицијент за I степен стручне спреме 6,30) што није у складу са чланом 66 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
5. Одлука о примени коефицијената за исплату плата запослених у ПУ „Невен“ није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама јер називи радног места и коефицијенти нису усклађено са Уредбом (нпр вешерка, спремачица и сл);
6. 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);
7. 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;
8. 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;
9. У току 2017. године именовано лице и запослени су остварили 2.474 сати рада дужег од пуног радног времена без налога за прековремени рад од стране руководиоца, док је увидом у карнете за фебруар и април приказано да су поједини запослени радили прековремено и 10 сати недељно и по том основу је исплаћен износ од 947.122 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, само на основу Решења о исплати додатка за прековремени рад, са истим образложењем повећаног обима посла око почетка нове школске године, иако се прековремени рад остваривао у току целе 2017. године са истим образложењем, што није у складу са чланом 23. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
10. Исплаћен је износ од од 947.122 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, за прековремени рад за запослене и именовано лице без извештаја о обављеном прековременом раду, нити постоји евиденција присуства радника на раду из које би се потврдио прековремени рад што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
11. Персонална досијеа именованих и запослених лица у ПУ „Невен“ не садрже сва потребна документа из радног односа (у досијеу главног васпитача недостаје Уговор на неодређено време када је примљен у радни однос);
12. 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.
13. 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.

14. ПУ „Невен“ је неправилно обрачунала и исплатила додатак по основу минулог рада у вишем износу за 501.169 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
15. Накнаде зараде запосленима по основу коришћења годишњег одмора, обрачунаване су и исплаћиване супротно члану 38. и 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;

2.3.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. и 2. 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). (докази: *Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ“Невен“ и Решење о називу радних места руководиоца радних јединица васпитних група и решење о називу радних места руководиоца радних јединица јаслених група*);
- 3, 4, 5, 6- У 2018.години урађен је нови Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ“Невен“ и усклађено је образивање 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 јаслених група за 4% (Докази: *Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ“Невен“; Одлука о коефицијентима број 839/2018 од 29.10.2018.године, обрачунски листићи спремачице, серверке и радника у вешерају са законским коефицијентима*);
7. Урађена је исправка у програму за обрачун зарада (докази: *обрачунски листићи*);
8. Управни одбор је са директором закључио уговор о међусобним правима и обавезама директора установе. (Доказ: *Уговор о међусобним правима и обавезама директора установе број 808/2018 од 18.10.2018. године*)
9. и 10. Прековремени рад се исплаћује на основу валидне документације. Установљена је евиденција присутности запослених на раду (докази: *Налог за прековремени рад; Преглед о оствареним сатима и извештај запосленог; Решење о исплати прековременог рада и Свеска евиденције присутности*).

11. Прегледани су сви досијеи запослених и отклоњене су све неправилности по препорукама (докази: *Четири комплетно скенирана досијеа запослених*);
12. Редовно је подношен ПРМ образац за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање (докази: *Сагласност комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава*);
13. 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) (докази: *Конкурс за пријем на одређено време за 8 лица са Одлуком о избору кандидата и уговорима о раду на одређено време*);
14. и 15. Кроз корекцију и исправку програма за обрачун плата запослених извршене су исправке по препоруци ДРИ (докази: *Исплатни листићи запослених*);

2.3.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7. Установа „Спортско туристички центар” – Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.

2.3.7.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили више 9,5 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима и то:

- Звања, занимања и коефицијенти за обрачун и исплату плата за запослене у Спортско-туристичком центру у области спорта предвиђени Правилником о организацији и систематизацији нису у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за поједина радна места одређена су два различита степена стручне спреме, нису наведене године потребног радног искуства, за поједина радна места није прописан коефицијент за обрачун и исплату плата већ је дат распон коефицијената, нису дефинисани услови које лице треба да задовољи у погледу занимања, не садржи описе послова за радно место директора нити услове које лице која се поставља за директора треба да испуни, што није у складу са чланом 24. Закона о раду;
- Спортско-туристички центар има запослено лице распоређено на радном месту шефа за туризам, а при том нема запосленог ниједног радника у области туризма;
- Управни одбор Установе закључио је уговор о раду са директором број 486/14 од 2.12.2014. године са ретроактивним важењем од 13.11.2014. године што није у складу са чланом 32. став 1. и члану 48. Закона о раду;
- Уговор о раду са директором број 486/14 од 2.12.2014. године не садржи висину утврђеног коефицијента, односно, не садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што није у складу са чланом 33. Закона о раду;
- Приликом обрачуна и исплате плате за именовано лице (директора) неправилно је утврђен коефицијент од 23 уместо 17,12 због чега је обрачуната и исплаћена плата у

вишем износу од 254.884 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. и чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Уговори о раду код 11 запослених не садрже висину утврђеног коефицијента, односно, не садрже елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што није у складу са чланом 33. Закона о раду;
- Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице на радном месту Шефа рачуноводства неправилно је утврђен коефицијент од 19 уместо 11,57 због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 395.463 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице на радном месту Самостални стручни сарадник за спорт неправилно је утврђен коефицијент од 15,33 уместо 12,62 због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 135.882 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за два запослена лица распоређена на радна места Руковаоца постројења на спортским објектима која имају завршен трећи степен стручне спреме, неисправно је додељен коефицијент са четвртим степеном од 9,21 уместо 7,01 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 87.726 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за четири запослена лица распоређена на радна места Радника на обезбеђивању и одржавању спортских терена и објеката, која имају завршен трећи степен стручне спреме, неисправно је додељен коефицијент са четвртим степеном од 9,21 уместо 6,93 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 134.629 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за два запослена лица на радном месту Радника на одржавању хигијене и Радника на обезбеђивању и одржавању спортских терена и објеката које имају завршену основну школу (НК радник - први степен), неисправно је додељен коефицијент за средњу стручну спрему са четвртим степеном од 7,28 уместо 5,73 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 8.530 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице распоређено на радно место Шефа службе за спортске објекте, које има завршену вишу школу, неисправно је додељен коефицијент за високу стручну спрему од 12,62 уместо 9,21 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 110.555 динара са социјалним

доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 10. и члану 3. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

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

2.3.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

-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.

- 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;

-Систематизована два радна места руководиоца службе за туризам и службе за опште послове;

-Уговор о раду са директором закључен са датумом поновног именованја

-Уговор о раду са директором има утврђен коефицијент и елементе за утврђивање основне зараде, накнада и других примања;

-Анексом уговора о раду за директора је дефинисан нови коефицијент у складу са новом статусном променом у ТО;

-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;

-Усклађени су коефицијенти запосленим радницима према степену стручне спреме ;

-Уведена је дневна евиденција присутности на послу

-Прековремени рад се исплаћује уз валидну рачуноводствену документацију

Докази: (1) Одлука о усклађивању; (2) Статут; (3) Правилник о систематизацији и организацији радних места; (4) Правилник о коефицијентима; (5) Уговори о раду и анекси уговора о раду; (6) Листа доласка и одласка на посао и (7) Обрачун зараде и изводи о исплати и (8) Налог, евиденција, извештај и решење о прековременом раду.

2.3.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.8. Установа „Култура“ Бајина Башта – Неправилности код обрачуна плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.

2.3.8.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили више 9,5 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима и то:

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

- Приликом обрачуна и исплате плате именованог лица – директора, неправилно је утврђен коефицијент од 21,82 у периоду од 01.01.2017. године до 23.4.2017. године уместо основног коефицијента од 18,33 који се увећава за 1,42 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 34.297 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате именованог лица – Вршиоца дужности директора, неправилно је утврђен коефицијент од 21,82 у периоду од 24.4.2017. године уместо основног коефицијента од 18,33 који се увећава за 1,42 и извршен је расход у износу вишем за 77.873 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Са директором Установе „Култура“ који је именован решењем Скупштине општине Бајина Башта број 01 број 06-35/014 од 12.11.2014. године Управни одбор није закључио уговор о раду, а Установа у својим пословним просторијама и архиви не поседује доказе-документацију за утврђивање радно-правног статуса и испуњености услова за именовање, што није у складу са члановима 26., 32. и 48. Закона о раду и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Управни одбор Установе „Култура“ закључио је уговор о раду са вршиоцем дужности директора број 222/2017 од 7.11.2017. године са ретроактивним важењем од 24.4.2017. године односно извршена је исплата зараде вршиоца дужности директора за периоду 24.4.2017. године до 7.11.2017. године без уговора о раду, што није у складу са чланом 32. став 1. и чланом 48. Закона о раду;
- Због погрешно обрачунатог додатка за време проведено на раду (минули рад), за вршиоца дужности директора за сваку започету уместо за сваку навршену годину радног односа код послодавца, више је исплаћен износ од 2.534 динара, што није у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плата за запослена и именована лица коришћена је бруто основица у износу од 3.584,09 динара која је неправилно прерачуната са нето основице која је прописана Закључком Владе РС (нето основице у износу од 2.512,45 динара) и по том основу извршена је исплата зараде у вишем износу од најмање 33.520 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што је није у складу са закључком Владе РС 05 број 121-12361/2016 од 23.12.2016. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту пословног секретара (запослени број 2) неправилно је утврђен коефицијент од 11,10 уместо основног коефицијента од 9,60 због чега је у периоду од 1.4.2017. године до 31.12.2017. године обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 60.796 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице на радном месту Организатор и реализатор културних активности (запослено лице број 2) неправилно је утврђен коефицијент од 13,30 уместо 11,90 због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем

износу од 78.099 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

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

сата дневно односно 8 сати недељно, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Извршена је исплата накнаде за прековремени рад у износу износ од 94.573 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, а да не постоји евиденција о прековременом раду, извештај о обављеном прековременом раду, нити потврда послодавца о извршеном прековременом раду, без успостављене евиденције присуства запослених на раду на основу које би се потврдили часови прековременог рада односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Установа „Култура“ именованом и запосленима није обрачунавала накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде прописане чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, него су за време одсуства запосленог са рада, обрачунате и исплаћене плате као да је запослени радио.

2.3.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

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 коефицијету 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.

У току 2018. године није било неплаћеног одсуства запослених нити исплате стимулација запосленима.

У погледу обрачуна зараде (основица), 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.

Докази:

-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),

-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

-Анекси уговора о раду за запослене

-решења о распоређивању на радно место за запослене

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

2.3.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.9. Народна библиотека „Милош Требињац“ – Неправилности код обрачуна и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.3.9.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бајина Башта су у 2017. години исплатили више 9,5 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима и то:

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

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

2.3.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- Донето решење, заводни број 59/18 од 06.09.2018. године о коефицијенту 6,60. Коефицијент примењен на плату септембар 2018. године (докази: Решење број 59/18 од 06.09.2018; Обрачунски лист за октобар 2018. године);
- Дана 15.05.2018. године донето решење о престанку радног односа (Докази: Решење број 37/18 од 15.05.2018. године и Образац МА одјава деловодни број 784716184597 од 16.05.2018. године);
- Донето је Упутство о обављању прековременог рада. Уведена је дневна евиденција долазака на посао почев од септембра месеца 2018. године (Доказ: Упутство број 66/18 од 3.10.2018. године, 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);
- Донет Правилник о систематизацији радних места (докази: 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. године);
- Донет је Правилник о систематизацији радних места народне библиотеке „Милош Требињац“ (докази: 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. године);
- Упозорено је одговорно лице агенције за вођење књига „Алфа“ да књижење врши у законским роковима и књижење се сада врши у складу са роковима (докази: Картица конта 411111 Плате по основу цене рада);

2.3.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.10. Социјална давања запосленима неправилно обрачуната и исплаћена

2.3.10.1. Опис неправилности

(1) Скупштина општине

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

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

(1) Општинска управа.

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

(2) Предшколска установа „Невен“

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

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

(3) Спортско-туристички центар „Бајина Башта“

- 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;

(4) Установа „Култура“

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

(5) Народна библиотека „Милош Требињац“

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

2.3.10.2. Исказане мере исправљања

(1) Скупштина општине

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: При одобравању солидарне помоћи у свему се поступа у складу са Анексом посебног колективног уговора и законским прописима. Решења доноси надлежни орган.

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. Достављена су и решења о одобравању солидарне помоћи и пратећа документација (докази: Решење о солидарној помоћи администартивно-имунитетски одбор, са пратећом документацијом, рачун, потврда);

(2) Општинска управа

- Отворен је посебан подрачун код Управе за трезор (Доказ: депо картон);
- Врши се рефундација боловања преко 30 дана за 2017. годину и редовно у 2018. години (докази: Изводи Управе за трезор);
- 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 (докази: Правилник о солидарној помоћи („Сл. лист општине Бајина Башта“ број 2/2019) и захтев запосленог и одговор о потреби допуне документације).

(3) ПУ „Невен“

- 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 ДРИ (докази: Изјава директора);
- ПУ „Невен“ је отворила наменски рачун код Управе за трезор за исплату накнаде за време породилског боловања и боловања преко 30 дана (доказ: депо картон);
- У 2018. години 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 (докази: Одлука о додели солидарне помоћи запосленом, Неопорезиви износи за исплате од 1. фебруара 2018. године);

(4) Спортско-туристички центар „Бајина Башта“ (Туристичка организација „Гара-Дрина“)

Установа није имала исплату Помоћи у случају смрти запосленог и члана уже породице као ни Помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Доказ: Изјава одговорног лица да ће се у случају исплата помоћи вршити уз валидну рачуноводствену документацију (докази о наменском утрошку средстава).

(5) Установа „Култура“

Установа „Култура“ није имала исплату солидарне помоћи у току 2018-те године. Уколико буде исплата солидарне помоћи у наредном периоду, вршиће се по препоруци ДРИ, у складу са Законом о буџетском систему (докази: Изјава-обавештење В.д. директора Установе „Култура“);

(6) Народна библиотека „Милош Требињац“

Донет је Правилник о поступку за остваривање права на солидарну помоћ број 77-1/18 од 05.10.2018. године (докази: 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. године).

2.3.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.11. Неправилно исплаћене накнаде за долазак на посао и одлазак са посла

2.3.11.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта 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.

2.3.11.2. Исказане 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 ДРИ (докази: Налог за исплату превоза; Благајна и пореска пријава и Извод).

2.3.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.12. Неправилно обрачунате и исплаћене јубиларне награде и остали посебни расходи

2.3.12.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта

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

2.3.12.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта

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 (докази: Решења, обрачуни и табела везани за исплату јубиларних награда).

2.3.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.13. Неправилно обрачунате и исплаћене накнаде одборницима и члановима управних одбора

2.3.13.1. Опис неправилности

Скупштина општине

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

Спортско-туристички центар „Бајина Башта“

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

Установа „Култура“

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.

2.3.13.2. Исказане мере исправљања

Скупштина општине

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 (докази: 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).

Спортско-туристички центар „Бајина Башта“ (Туристичка организација „Тара – Дрина“)

-Седнице Управног одбора се одржавају после радног времена (докази: Позив за седницу УО)

-Исплата накнаде за чланове УО врши се на основу Одлуке Скупштине општине (докази: Обрачун и извод о исплати и Позив за седницу УО).

Установа „Култура“

По препоруци ДРИ, Установа „Култура“ је исплатила накнаде члановима Управног одбора у складу са Одлуком о накнадама и другим примањима изабраних и именованих лица (докази: Одлука 01 број 06-34/018 од 13.11.2018. године („Сл. лист општине Бајина Башта“, број 9/018)); Позив за седницу Управног одбора, Обрачун и исплата накнаде члановима Управног одбора, извод-Управа за трезор);

2.3.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела општина Бајина Башта. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Бајина Башта **веродостојан**.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревизије општина Бајина Башта **задовољавајуће**.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви

