

**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Житиште за 2017. годину у делу који се односи
на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација,
спровођење поступака јавних набавки и расходе за
запослене**



Број 400-1848/2018-04

Београд, 4. децембар 2018. године

Мисија

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.

Насловна слика преузета са странице [http:// sr.wikipedia.org/wiki/Општина_Житиште](http://sr.wikipedia.org/wiki/Општина_Житиште)

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2017. године Сектор за ревизију буџета локалних власти спровео је 178 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 234 ревизија саставних делова финансијских извештаја, што је укупно 412 спроведених ревизија.

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

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

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору умањене и ограничене веома често код локалних власти смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице, а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Руководству Општине Житиште смо дали следеће препоруке и то:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да јубиларне награде обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.

Резиме

Општина Житиште је у 2017. години преузела обавезе у износу од 69 милиона динара изнад одобрених апропријација; извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 3,3 милиона динара у односу на планирана средства; преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара услуга и радова у износу од 349 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама и исплатила најмање 5,6 милиона динара запосленима више од дозвољеног износа.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Житиште су у току 2017. године преузели обавезе по рачунима и уговорима у износу од 69 милиона динара преко апропријације. Месне заједнице су извршиле расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 3,3 милиона динара у односу на планирана средства.

Општина Житиште је спроводила поступке јавних набавки, а да: (а) конкурсном документацијом у делу техничких спецификација није на објективан и јасан начин описала предмете набавке; (б) додатни услови за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског и кадровског капацитета нису примерени процењеној вредности и предмету набавке; (в) је закључивала (и извршавала) уговоре до износа процењене вредности иако је изабрани понуђач понудио нижу цену; (г) процењена вредност за вишегодишње уговоре у оквиру категорије 420000 – Коришћење роба и услуга није заснована на истраживању тржишта и стварним потребама; (д) закључивала уговоре и преузимала обавезе, а да средства нису одређена буџетом у потребном износу; (е) су набављали добра без спроведеног поступка јавне набавке.

Погрешним обрачуном зарада и неправилно примењених (утврђених) коефицијената, директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у вишем износу од 5,6 милиона динара од прописаног.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	7
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА	7
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Житиште су на дан 31. 12. 2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 69 милиона динара.....	7
Месне заједнице су извршиле расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 3,4 милиона динара у односу на планирана средства, без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације.....	7
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	12
Општинска управа Општине Житиште је исплатила најмање 6 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.	12
Општина Житиште је у 2017. години закључила и извршила уговоре укупне вредности од 343 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.	13
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	15
Општина Житиште је планирала масу средстава за плате у већем износу него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.	15
Број запослених лица на одређено време био је за осам већи од прописаног броја.....	15
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Житиште су у 2017. години, због неправилно увећаних и примењених коефицијентима, као и погрешног обрачуна зарада извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у вишем износу од 5,6 милиона динара од прописаног.	15
Библиотека „Бранко Радичевић“ Житиште је јубиларну награду за 20 година рада обрачунала и утврдила у вишем износу од 23 хиљаде динара од прописаног.	17
II ПРЕПОРУКЕ	18
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	19
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	20
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	20
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА.....	20
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	20
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	21
5. КРИТЕРИЈУМИ	21
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА.....	22
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	23
V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије.....	24
VI ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	26
VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки	38
VIII ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене	54

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација (буџет и остали извори финансирања)

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Житиште су на дан 31. 12. 2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од **69** милиона динара.

Месне заједнице су извршиле расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од **3,4** милиона динара у односу на планирана средства, без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације.

✚ **Председник општине и Општинско веће** су на дан 31. 12. 2017. године преузели обавезе у износу од **385** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
147	423000	Функционисање извршних органа власти
238	424000	Функционисање извршних органа власти

✚ **Општинска управа Житиште** је на дан 31. 12. 2017. године преузела обавезе у износу од **55.947** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
12	411000	Заштитник грађана
5.693	421000	Функц. ЛС и ГО/ одрж. јавне расвете
1.107	423000	Функционисање локалне самоуправе и ГО
221	423000	Правна помоћ
681	423000	Превоз ђака, средњошколаца и студената
1.110	424000	Функционисање локалне самоуправе и ГО
88	424000	Вандредне ситуације
1.767	424000	Одржавање јавних зелених површина
1.302	424000	Одржавање гробаља и погребне услуге
1.900	424000	Управљање заштитом животне средине
154	424000	Одржавање саобраћајне инфраструктуре
2.375	424000	Унапређење услова за пољопривредну
319	424000	Комасација Банатско Карађорђево
303	425000	Функционисање локалне самоуправе и ГО
359	426000	Социјалне помоћи
2.986	426000	Одржавање јавног осветљења/ функц л.с.
6.786	441000	Сервисирање јавног дуга
68	451000	Производња и дистрибуција топлотне енерг.

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
1.737	463000	Функционисање основних школа
804	464000	Функционисање установа примарне заштите
793	472000	Подршка деци и породицама са децом
294	472000	Подршка деци са сметњама у развоју
323	472000	Пројекат, бесплатна ужина
507	472000	Мере активне политике запошљавања
536	481000	Подршка социо хуманитарним орг.
349	485000	Остале комуналне услуге
8.500	511000	Функционисање локалне самоуправе и ГО
11.441	511000	Одржавање спортске инфраструктуре
3.435	511000	Управљање отпадним водама

✚ **Месна заједница Житиште** је на дан 31. 12. 2017. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од **1.085** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
200	411000	Функционисање месних заједница
41	412000	Функционисање месних заједница
94	421000	Функционисање месних заједница
629	423000	Функционисање месних заједница
121	426000	Функционисање месних заједница

✚ **Месна заједница Банатско Карађорђево** је на дан 31. 12. 2017. године извршила расходе и издатке у износу од **3.951** хиљаду динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
143	414000	Функционисање месних заједница
948	421000	Функционисање месних заједница
14	422000	Функционисање месних заједница
33	424000	Функционисање месних заједница
86	425000	Функционисање месних заједница
142	483000	Функционисање месних заједница
2.015	465000	Пројекат подршка локалним спортским клубовима
570	465000	Пројекат подршка удружењима

- ✚ Месна заједница Банатско Вишњићево је на дан 31. 12. 2017. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од **285** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
54	423000	Функционисање месних заједница
231	513000	Функционисање месних заједница

- ✚ Месна заједница Равни Тополовац је на дан 31. 12. 2017. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од **452** хиљаде динара изнад одобрених апропријација (извор 01) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
225	423000	Функционисање месних заједница
207	426000	Функционисање месних заједница
20	465000	Пројекат подршка верским заједницама

- ✚ Месна заједница Торак је на дан 31. 12. 2017. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од **639** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
59	422000	Функционисање месних заједница
79	423000	Функционисање месних заједница
131	426000	Функционисање месних заједница
370	482000	Функционисање месних заједница

- ✚ **Месна заједница Торда** је на дан 31. 12. 2017. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од **536** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
276	426000	Функционисање месних заједница
10	482000	Функционисање месних заједница
250	465000	Пројекат - подршка верским заједницама

- ✚ **Месна заједница Честерег** је на дан 31. 12. 2017. године извршила расходе у износу од **889** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
204	411000	Функционисање месних заједница
105	421000	Функционисање месних заједница
359	424000	Функционисање месних заједница
202	425000	Функционисање месних заједница
19	482000	Функционисање месних заједница

- ✚ **Месна заједница Банатски Двор** је на дан 31. 12. 2017. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од **216** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
201	423000	Функционисање месних заједница
15	424000	Функционисање месних заједница

- ✚ **Месна заједница Хетин** је на дан 31. 12. 2017. године извршила расходе у износу од **1.185** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
92	423000	Функционисање месних заједница
585	425000	Функционисање месних заједница
508	426000	Функционисање месних заједница

- ✚ **Месна заједница Нови Итебеј** је на дан 31. 12. 2017. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од **800** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
27	411000	Функционисање месних заједница
77	421000	Функционисање месних заједница
265	423000	Функционисање месних заједница
70	424000	Функционисање месних заједница
361	426000	Функционисање месних заједница

- ✚ **Месна заједница Српски Итебеј** је на дан 31. 12. 2017. године преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од **1.245** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
110	421000	Функционисање месних заједница
469	423000	Функционисање месних заједница
334	424000	Функционисање месних заједница
203	426000	Функционисање месних заједница
129	512000	Функционисање месних заједница

- ✚ **Месна заједница Међа** је на дан 31. 12. 2017. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од **654** хиљаде динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
86	411000	Функционисање месних заједница
7	412000	Функционисање месних заједница
212	423000	Функционисање месних заједница
183	424000	Функционисање месних заједница
166	426000	Функционисање месних заједница

- ✚ **Предшколска установа „Десанка Максимовић“** је извршила расходе и издатке у износу од **157** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
24	415000	Функционисање предшколских установа
113	482000	Функционисање предшколских установа
20	511000	Функционисање предшколских устананаова

✚ Туристичка организација општине Житиште је на дан 31. 12. 2017. године преузела обавезе у износу од **767** хиљада динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
13	415000	Управљање развојем туризма
131	423000	Управљање развојем туризма
623	423000	Пројекат Пиле фест у срцу Баната

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 1).

➤ **Месне заједнице** су извршиле расходе и издатке из осталих извора финансирања финансирања у вишем износу од **3.381** хиљада динара у односу на планирана средства, а без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације и то:

- ✓ МЗ Банатско Карађорђево 26 хиљада динара;
- ✓ МЗ Торак 1.694 хиљаде динара;
- ✓ МЗ Торда 412 хиљада динара;
- ✓ МЗ Честерег 189 хиљада динара;
- ✓ МЗ Банатски Двор 177 хиљада динара;
- ✓ МЗ Хетин 27 хиљада динара;
- ✓ МЗ Нови Итебеј 325 хиљада динара;
- ✓ МЗ Међа 529 хиљаде динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године

Општинска управа Општине Житиште је исплатила најмање 6

Општинска управа Општине Житиште је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 5.976 хиљада динара на име набавке добара без спроведеног поступка јавне набавке и то:

милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.	у 000 динара
	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="background-color: #4f7942; color: white; padding: 5px; border-radius: 5px;">3.782</div> <div style="background-color: #d9e1f2; padding: 5px; border-radius: 5px;">•електрична енергија</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 5px;"> <div style="background-color: #4f7942; color: white; padding: 5px; border-radius: 5px;">2.194</div> <div style="background-color: #d9e1f2; padding: 5px; border-radius: 5px;">•канцеларијски материјал</div> </div>
У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 3).	



2.2. Спровођење поступака јавних набавки у 2017. години, као и у 2015. и 2016. години по уговорима који су извршени (реализовани) у 2017. години.

Општина Житиште је у 2017. години закључила и извршила уговоре укупне вредности од 343 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.	Општинска управа је у 2017. години спровела 24 поступка јавних набавки. Према врсти поступка покренуто је шест отворених поступака, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 17 поступака јавне набавке мале вредности, при чему су у ревидираној години закључени уговори укупне уговорене вредности 174.033 хиљаде динара. У 2017. години извршени су расходи и издаци у износу од 305.967 хиљада динара, а по уговорима који су додељени добављачима након спроведених поступака јавних набавки у 2015. и 2016. години. Општинска управа је у 2017. години закључила, односно, извршила уговоре у износу од 343.178 хиљада динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности у јавним набавкама код Општинске управе Општине Житиште у 2017. години

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Јавна набавка радова – одржавање јавне расвете	1. Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација, радови и материјал нису одређени (описани) на објективан начин, имајући у виду предвиђене и утрошене количине материјала и изведених радова и 2. наручилац је као критеријум за доделу уговора одредио најнижу понуђену цену. Иако је понуђач понудио цену од 1.611 хиљада динара, Уговор је закључио и извршио у износу процењене вредности.	2.500
Јавна набавка радова – рекултивација земљишта на КП 795/1 КО Житиште	1. Као додатни услов одређен је финансијски капацитет који је шестоструко већи од процењене вредности јавне набавке и 2. наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке уговорио вредност радова, а да буџетом за те намене нису опредељена средства у довољном (потребном) износу.	3.744
Јавна набавка радова на изградњи бунара за снабдевање водом за пиће	1. Као додатни услов одређен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке и 2. Одлуком о покретању поступка за јавну набавку наведени су погрешни подаци о апропријацији у буџету на којој су обезбеђена средства, док је апропријација на терет које су књижени издаци по основу извршења предметне набавке, извршена изнад одобрених (опредељених) средстава.	19.574

<p>Јавна набавка услуге вршења зоохигијене</p>	<p>1. Наручилац је конкурсном документацијом предвидео као критеријум за доделу уговора најнижу понуђену цену, међутим у обрасцу структуре цене за већину услуга није одредио (оквирне) количине, чиме није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде; 2. на име извршених услуга измирене су обавезе према добављачу у износу преко процењене (уговорене) вредности јавне набавке на годишњем нивоу; 3. наручилац уместо да спроведе отворени поступак по партијама спровео је отворени поступак за више различитих – неистоврсних услуга (хватање паса и мачака луталица, ветеринарске услуге, услуге зоохигијене, дератизација и дезинсекција) и 4. Одлуком о покретању поступка јавне набавке нису наведени подаци о апропријацији у буџету на којој су обезбеђена средства за предметну набавку.</p>	<p>8.144</p>
<p>Јавна набавка радова на инвестиционом одржавању објекта ПУ „Десанка Максимовић“ у Банатском Карађорђевоу и Међи</p>	<p>Као додатни услов одређен је финансијски капацитет који је шестоструко већи од процењене вредности јавне набавке.</p>	<p>4.979</p>
<p>Јавна набавка радова на изградњи канализације у насељу Житиште по систему „кључ у руке“</p>	<p>1. Као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета, од потенцијалних понуђача је захтевано: (а) ангажовање најмање 30 дипломираних инжењера са различитим лиценцама при чему за девет дипломираних инжењера нису наведена ни звања ни лиценце; 2. Конкурсном документацијом у делу техничких података наведено је укупна дужина канализационе мреже од 26.000 м, док је Пројектом за грађевинску дозволу и Решењем о грађевинској дозволи констатовано да је укупна дужина цевовода 23.393 м, односно, предметни радови нису описани на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца; 3. Добављач се обавезао да ће посао који је предмет уговора извести у року од 360 календарских дана од дана увођења у посао за израду техничке документације, односно најкасније до 1. 8. 2017. године, међутим уговорени послови нису окончани ни до 18. 9. 2018. године; 4. техничку контролу Пројекта за грађевинску дозволу извршило је привредно друштво које је ангажовано (одређено) од стране извођача и 5. рок важења банкарске гаранције за добро извршење посла је истекао, а да исти није продужен.</p>	<p>289.878</p>
<p>Јавна набавка услуге надзора на изградњи гравитационе мреже у Житишту</p>	<p>1. За преузете обавезе по Уговору о набавци услуге надзора, буџетом нису опредељена средства у довољном износу и 2. Одлуком о покретању поступка јавне набавке нису наведени подаци о апропријацији у буџету на којој су обезбеђена средства за предметну набавку.</p>	<p>2.368</p>
<p>Јавна набавка радова на изградњи физкултурне сале са пратећим садржајима – Банатско Карађорђево</p>	<p>1. Као додатни услов одређен је финансијски капацитет који је више од шест пута већи од процењене вредности јавне набавке; 2. За преузете обавезе по Уговору и испостављене ситуације за предметне радове, буџетом нису опредељена средства; 3. Извођач радова је испоставио 8. привремену ситуацију са датумом промета од 18. 11. 2016. године, иако је грађевинским дневником од 26. 9. 2016. године констатовано да су радови изведени; 4. према Извештају комисије за технички преглед објекта</p>	<p>11.991</p>

	укупна вредност изведених радова је за 4.424 хиљаде динара већа од исказане вредности изведених радова према Окончаној ситуацији.	
Укупно		343.178
	 <p>Ревизијом јавних набавки спроведених од стране Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште (у ревидираној години спроведена два поступка јавне набавке мале вредности) нису утврђене материјално значајне неправилности.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 4).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>	
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ		
3.1. Планирање масе средстава за плате		
Општина Житиште је планирала масу средстава за плате у већем износу него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.	Општина Житиште је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету планирала масу средстава за плате, додатке и накнаде запослених увећану у износу од 7.218 хиљада динара, односно 7,02% у односу на извршење у 2016. години, чиме није поступљено у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.	У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).
3.2. Број запослених у односу на прописе		
Број запослених лица на одређено време био је за осам већи од прописаног броја.	 <p>Према подацима добијеним од одговорног лица, у општини Житиште је код корисника јавних средстава на дан 31. 12. 2017. године било укупно 172 запослена на неодређено време и 34 запослена на одређено време.</p> <p>- На дан 31.12.2017. године број запослених лица на одређено време био је за осам већи од прописаног броја, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.</p> <p>Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.</p>	
3.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца		
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Житиште су у 2017. години, због неправилно увећаних и	Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Житиште су извршили исплату плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од 5,6 милиона динара, а што није у складу са законским прописима и то:	

примењених коефицијентима, као и погрешног обрачуна зарада извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у вишем износу од 5,6 милиона динара од прописаног.

Табела број 2. Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца

у 000 динара


Корисник	СО	Председник општине и Општинско веће	ОУ	Заштит. грађана	МЗ	ПУ „Десанка Максимовић“	КПЗ	Библиотека „Бранко Радичевић“	Укупно за КБС
Опис									
Укупан број запослених лица	1	12	53	1	20	37	8	11	143
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	1	12	53	1	20	37	8	11	143
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Укупно исплаћена средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца	1.752	12.760	40.126	1.098	11.150	24.938	7.246	6.840	105.910
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата и доприноса на терет послодавца	48	466	1.867	36	860	898	1.357	17	5.549
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате и доприносе на терет послодавца	2,74%	3,65%	4,65%	3,28%	7,71%	3,60%	18,73%	0,25%	5,24%
Једнократне линеарне исплате запосленим, супротно законским прописима								23	

Директни и ндиректни корисници буџетских средстава Општине Житиште у 2017. години мање су уплатили 969 хиљада динара на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, што није у складу са

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Житиште у 2017. години услед примењеног погрешног обрачуна зарада мање су уплатили 969 хиљада динара (нето ефекат) на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и то:

Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.	Табела број 3. Преглед више/мање уплаћених средстава по основу разлике примењене основице која није умањена и умањене основице	
	Корисник буџетских средстава	више/мање (-)
	Скупштина општине	-24.313
	Председник општине и Општинско веће	-204.740
	Општинска управа	-819.425
	МЗ Банатски Двор	3.381
	МЗ Банатско Карађорђево	3.850
	МЗ Честерег	2.702
	МЗ Хетин	50.743
	МЗ Међа	7.024
	МЗ Нови Итебеј	4.907
	МЗ Равни Тополовац	-1.456
	МЗ Српски Итебеј	6.600
	МЗ Торак	55.110
	МЗ Торда	69.905
	МЗ Житиште	-49.301
	Предшколска установа „Десанка Максимовић“	-22.113
	Културно просветна заједница	31.377
	Библиотека „Бранко Радичевић“	-82.756
	Укупно (нето ефекат)	-968.505
Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.		

3.4. Накнаде у природи, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи

Библиотека „Бранко Радичевић“ Житиште је јубиларну награду за 20 година рада обрачунала и утврдила у вишем износу од 23 хиљаде динара од прописаног.	<p>Библиотека „Бранко Радичевић“ Житиште је јубиларну награду за 20 година рада обрачунала и утврдила у вишем износу од 22.626 динара од прописаног, јер је уместо прописане основице од 63.459,42 динара, коришћен податак из децембра 2016. године, што није у складу са чланом 30. став 2. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p> <p> Ревизијом накнада у природи, социјалних давања запосленима, накнада трошкова за запослене и награда запосленима и осталих посебних расхода код директних и осталих индиректних корисника средстава буџета Општине Житиште нису утврђене материјално значајне неправилности.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 6).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Житиште да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације (Прилог 1 – Препорука број 1).

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: донесу свеобухватан финансијски план и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 1 – Препорука број 2).

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Житиште да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Препорука број 3.11).

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Житиште да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Препорука број 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8, 3.9. и 3.10).

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Житиште да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти (Прилог 3 – Препорука број 4).

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Бранко Радичевић“ Житиште да правилно врше обрачун износа јубиларне награде која се исплаћује (Прилог 3 – Препорука број 5).

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Житиште је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Општина Житиште мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откритих неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Прилозима 2 – 4 овог Извештаја.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1848/2018-04 од 12. априла 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Житиште, улица Цара Душана број 15, Житиште које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Житиште је једна од општина у Републици Србији. Налази се у Аутономној покрајини Војводина и спада у Средњобанатски управни округ. На југу се граничи са зрењанинском, на истоку сечањском, на западу кикиндском и на северу са општином Нова Црња и државном границом према Румунији. Општина Житиште се састоји од 12 насеља, од чега је седиште Општине Житиште градско насеље и 11 сеоских насеља. Површина општине износи 525 км² (од чега на пољопривредну површину отпада 47.696 ха, а на шумску 234 ха). Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији општине Житиште живи 16.841 лице (у самом Житишту живи 2.903 лица), од чега је 8.520 жена и 8.321 мушкараца. По подацима истог пописа укупан број домаћинства је 6.302, а станова 8.245.

Општина Житиште је оснивач:

- једног јавног комуналног предузећа: ЈКСП Екос Житиште;
- једног јавног предузећа: Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве „Развој“;
- три установе: Предшколске установе „Десанка Максимовић“, Културно просветне заједнице и Библиотеке „Бранко Радичевић“;
- једног осталог правног лица: Туристичке организације општине Житиште;
- 12 месних заједница: МЗ Житиште, МЗ Банатски Двор, МЗ Банатско Вишњићево, МЗ Банатско Карађорђево, МЗ Међа, МЗ Нови Итебеј, МЗ Равни Тополовац, МЗ Српски Итебеј, МЗ Торак, МЗ Торда, МЗ Хетин и МЗ Честерег.

Основно образовање је организовано у три основне школе.

Највиши правни акт општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности Општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

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

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 31 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина општине има председника Скупштине. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању

стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређују се њеним пословником. Као стална радна тела Скупштина општине образовала је 10 Комисија и три Савета.

Извршни органи Општине су председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има 13 чланова, а чине га председник општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и 11 чланова Општинског већа.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, образује се Општинска управа, коју чине пет одељења: (1) Одељење за општу управу, скупштинске и заједничке послове, (2) Одељење за друштвене делатности, (3) Одељење за привреду, урбанизам, путну привреду, комунално-стамбене послове и заштиту животне средине, (4) Одељење за буџет, финансије и трезор и (5) Одељење за инспекцијске послове. Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Житиште било је систематизовано 51 радно место са 59 извршилаца. На дан 31. 12. 2017. године било је укупно 51 запослено лице (49 лица запослених на неодређено време и два лица запослена на одређено време), као и петоро постављених лица.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште Општине Житиште је у улици Цара Душана број 15, Житиште. Матични број Општине је 08030715, ПИБ 102159550, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-57640-62 и води се у Управи за трезор.

Делокруг рада Општине Житиште прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 15. Статута Општине Житиште.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Житиште.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,

- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Анекс Посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је основач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) Општине Житиште преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Житиште извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Житиште јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су извршили расходе и издатке у 2017. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је Општина Житиште планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
6. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Житиште вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Житиште вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Житиште вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дане када су запослени радили?
9. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Житиште вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине

Житиште како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Конкурсном документацијом за Јавну набавку – Извођење радова на уређењу отресишта на некатегорисаним атарским путевима у КО Житиште, КО Бегејци, КО Српски Итебеј и КО Банатски Двор број III-04-404-1-27/2018 и конкурсном документацијом за Јавну набавку мале вредности – Рекултивација земљишта на парцели Кат број 1320 на КО Међа број 304-404-1-14/2018, одређени су додатни услови у погледу финансијског капацитета, који су примерени предметним набавкама и у складу са Законом о јавним набавкама.
2. Према подацима које су дала одговорна лица корисника буџетских средстава, на дан 31. 10. 2018. године код корисника на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору је било 166 запослена на неодређено време и 24 запослена на одређено време. Међутим дана 29. 10. 2018. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је донела Закључак број 112-10259/2018, којим се Општини Житиште даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време два запослена. Истим Закључком се Предшколској установи „Десанка Максимовић“ даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 11 лица. Овиме ће се број запослених лица на одређено време умањити и бити у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
3. Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, код свих директних корисника буџетских средстава Општине Житиште обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.
4. У периоду од 29. 9. 2018. до 2. 11. 2018. године председници савета свих 11 месних заједница у којима је било запослених донели су укупно 17 Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, којима су коефицијенти утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Код месних заједница Банатско Карађорђево и Равни Тополовац дошло је до умањења број запослених за по један. Увидом у обрачунске листе за месец октобар 2018. године свих месних заједница, уверили смо се да се обрачун и исплата плата врши исправно.
5. Дана 16. 10. 2018. године директорка је испред Предшколске установе „Десанка Максимовић“ закључила 15 Анекса Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са 15 запослених лица, којима су утврђени коефицијенти за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, председник Управног одбора Предшколске установе је дана 16. 10. 2018. године закључио Анекс Уговора о правима и обавезама директора, којим је директорки утврђен коефицијент у висини од 17,86 у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.
6. Дана 1. 9. 2018. године председник Управног одбора Културно просветне заједнице је са директорком закључио Анекс Уговора о раду број 59-8/2018, док је истог дана директорка са седам запослених лица закључила седам Анекса Уговора о раду. Наведеним Анексима утврђени су коефицијенти за обрачун плата свим запосленима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним

службама. Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

7. Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, код индиректног корисника буџетских средстава Библиотеке „Бранко Радичевић“ обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

VI ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Приказ бр. 1 Преузете обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима буџетских средстава Општине Житиште



I У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години, код директних корисника буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа) и индиректних корисника буџетских средстава (Предшколске установе „Десанка Максимовић“, Културно просветне заједнице, Библиотеке „Бранко Радичевић“, Туристичке организације општине Житиште и 12 месних заједница). Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат без укључених плата, додатака и накнада, социјалних доприноса на терет послодавца, осталих дотација и трансфера које су проистекле из Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, као и сталних трошкова за месец децембар 2017. године:

1) Председник општине и Општинско веће

Табела бр. 4 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање извршних органа	3.000.000	3.147.097	-147.097			-147.097
424	Функционисање извршних органа	1.000.000	1.237.985	-237.985			-237.985
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-385.082

Председник општине и Општинско веће су извршили расходе изнад одобрених апропријација у износу од 385.082 динара и то на групама конта: (а) 423000 у износу од 147.097 динара и (б) 424000 у износу од 237.985 динара.

2) Општинска управа

Табела бр. 5 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Заштитиник грађана	920.000	931.616	-11.616			-11.616
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	19.000.000	22.598.923	-3.598.923			-3.598.923
	Одржавање јавног осветљења	15.000.000	17.093.737	-2.093.737			-2.093.737
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	16.500.000	16.875.734	-375.734	730.875		-1.106.609
	Правна помоћ	700.000	921.123	-221.123			-221.123
	Превоз ђака-основци, средњошколци, студенти	28.000.000	28.680.980	-680.980			-680.980
424	Функционисање локалних самоуправа и градских општина	6.300.000	6.242.964	57.036	1.166.679		-1.109.643
	Ванредне ситуације	300.000	388.000	-88.000			-88.000
	Одржавање јавних зелених површина	11.000.000	11.072.572	-72.572	1.694.110		-1.766.682
	Одржавање гробља и погребне услуге	7.600.000	8.207.296	-607.296	694.259		-1.301.555
	Управљање заштитом животне средине	1.100.000	3.000.000	-1.900.000			-1.900.000
	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	3.200.000	3.354.095	-154.095			-154.095
	Унапређење услова за пољопривредну делатност	8.500.000	10.000.268	-1.500.268	874.950		-2.375.218
	Комасација Банатско Карађорђево	400.000	719.220	-319.220			-319.220
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.500.000	1.717.383	-217.383	85.774		-303.157
426	Функционисање локалних самоуправа и градских општина	7.200.000	9.061.601	-1.861.601	121.797		-1.983.398
	Социјалне помоћи	5.400.000	5.758.578	-358.578			-358.578
	Одржавање јавног осветљења	2.500.000	3.502.512	-1.002.512			-1.002.512
441	Сервисирање јавног дуга	500.000	7.285.779	-6.785.779			-6.785.779
451	Производња и дистрибуција топлотне енергије	1.000.000	1.067.886	-67.886			-67.886
463	Функционисање основних школа	29.100.000	29.705.100	-605.100	1.132.315		1.737.415
464	Функционисање установе примарне здравствене заштите	6.500.000	7.303.804	-803.804			-803.804
472	Подршка деци и породицама са децом	4.000.000	4.792.883	-792.883			-792.883
	Превоз деце са сметњама у развоју	1.000.000	1.294.487	-294.487			-294.487
	Пројекта - Бесплатна ужина, бесплатна партиципација за треће дете	900.000	1.222.614	-322.614			-322.614
	Мере активне политике запошљавања	20.000.000	20.507.184	-507.184			-507.184
481	Подршка социо хуманитарним организацијама	4.000.000	4.535.695	-535.695			-535.695

485	Остале комуналне услуге – дезинсекција, дератизација, дезинфекција	600.000	949.000	-349.000			-349.000
511	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	37.850.000	45.836.940	-7.986.940	512.840		-8.499.782
	Одржавање спортске инфраструктуре	1.150.000	12.590.523	-11.440.523			-11.440.523
	Управљање отпадним водама	324.000.000	294.141.901	29.858.099		33.292.619	-3.434.520
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							55.946.618

Општинска управа Општине Житиште је преузела веће обавезе и у односу на одobreне апропријације у износу од 55.946.618 динара и то на групама конта:

(а) 411000 у износу од 11.616 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације;

(б) 421000 у износу од 5.692.660 динара и то: (1) у оквиру програмске активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 3.598.523 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (2) у оквиру програмске активности Одржавање јавног осветљења у износу од 2.093.737 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације;

(в) 423000 у износу од 2.008.712 динара и то: (1) у оквиру програмске активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 1.106.609 динара од чега је 375.734 динара извршено изнад износа одобрене апропријације, док се 730.875 динара односи на неплаћене рачуне за воду, репрезентацију, услуге ревизије, услуге адвоката, услуге превоза; (2) у оквиру програмске активности Правна помоћ у износу од 221.123 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (3) у оквиру пројекта Превоз ђака основци, средњошколци и студенти у износу од 680.980 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације;

(г) 424000 у износу од 9.014.413 динара и то: (1) у оквиру програмске активности Функционисање локалних самоуправа и градских општина у износу од 1.109.643 динара по неплаћеним рачунима за чишћење дивљих депонија, одржавања депонија и услуга превоза камена; (2) у оквиру програмске активности Ванредне ситуације у износу од 88.000 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (3) у оквиру програмске активности Одржавање јавних зелених површина у износу од 1.766.682 динара, од чега је 72.572 динара извршено изнад износа одобрене апропријације, док се 1.694.110 динара односи на обавезе по неплаћеном рачуну за одржавање зелених површина за месец септембар 2017. године; (4) у оквиру програмске активности Одржавање гробља и погребне услуге у износу од 1.301.555 динара од чега је 607.296 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 694.259 динара по неплаћеном рачуну за одржавање гробља за месец септембар 2017. године; (5) у оквиру програмске активности Управљање заштитом животне средине у износу од 1.900.000 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (6) у оквиру програмске активности Одржавање саобраћајне инфраструктуре у износу од 154.095 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (7) у оквиру програмске активности Унапређење услова за пољопривредну делатност у износу од 2.375.218 динара, од чега је 1.500.268 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 874.950 динара по неплаћеном рачуну за рад пољочуварске службе за месец март 2017. године; (8) у оквиру пројекта Комасација Банатско Карађорђево у износу од 319.220 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације;

(д) 425000 у износу од 303.157 динара од чега је 217.383 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 85.774 динара по неплаћеним рачунима за поправку фотокопир апарата, набавку кабла, прање аутомобила, обука за рад са ватрогасним апаратом, пуњење климе фреоном;

(ђ) 426000 у износу од 3.344.488 динара и то: (1) у оквиру програмске активности Функционисање локалних самоуправа и градских општина у износу од 1.983.398 динара, од чега је 1.861.601 динар извршено преко износа одобрене апропријације, док је 121.797 динара по неплаћеним рачунима за течни гас, средства за одржавање хигијене, набавку тонера и канцеларијски материјал; (2) у оквиру програмске активности Социјалне помоћи у износу од 358.578 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (3) у оквиру програмске активности Одржавање јавног осветљења у износу од 1.002.512 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације;

(е) 44100 у износу од 6.785.779 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације (плаћање камате по основу добијеног кредита од „АИК Банке“ за изградњу канализационе мреже је евидентирано на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у оквиру програмске активности Управљање отпадним водама у износу од 7.234.294 динара, уместо на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата у оквиру програмске активности Сервисирање јавног дуга);

(ж) 451000 у износу од 67.886 динара, извршено је преко износа одобрене апропријације;

(з) 463000 у износу од 1.737.415 динара: (1) у оквиру програмске активности Функционисање основних школа – ОШ „Никола Тесла“ у износу од 1.343.220 од чега је 426.884 динара извршено преко износа апропријације, док је 916.336 динара по неплаћеним рачунима за превоз ученика, котизације за стручно усавшавање, штампања, услуга котизације, санитарног прегледа, радова на изградњи хидрантског вода и хидранта за котларницу, замене тонера, набавке фарбе и лакова за одржавање школског намештаја, ватрогасне опреме, грађевинског материјала, средстава за одржавање хигијене и канцеларијског материјала, стручне литературе, инвентара за одржавање хигијене; (2) у оквиру програмске активности Функционисање основних школа – ОШ „Милош Црњански“ у износу од 394.195 динара од чега је 178.216 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 215.979 динара по неплаћеним рачунима за трошкове службеног путовања, услуге консалтинга, репрезентацију, подешавања сервера, поправке рачунара, санитарног прегледа, замене тонера, допуне кертриџа, сервис фотокопир апарата, материјала за текуће поправке и одржавање, горива, школског прибора, материјала за одржавање хигијене, одржавање инсталиране базе Параграфа;

(и) 464000 у износу од 803.804 динара, извршено је преко износа одобрене апропријације;

(ј) 472000 у износу од 1.917.168 динара и то: (1) у оквиру програмске активности Подршка деци и породици са децом у износу од 792.883 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (2) у оквиру пројекта Превоз деце са сметњама у развоју у износу од 294.487 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (3) у оквиру пројекта Бесплатна ужина, бесплатна партиципација за треће дете у износу од 322.614 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (4) у оквиру програмске активности Мере активне политике запошљавања у износу од 507.184 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације;

(к) 481000 у износу од 535.695 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације;

(л) 485000 у износу од 349.000 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације;

(љ) 511000 у износу од 23.374.825 динара и то: (1) у оквиру програмске активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 8.499.782 динара, од чега је 7.986.940 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 512.840 динара по неплаћеним рачунима за: изградњу дечијег игралишта испред Предшколске установе „Десанка Максимовић“, израду аката о урбанистичко техничким условима за реконструкцију коловоза, изградњу бицикличке стазе, изградњу објекта здравствене заштите, изградњу фекалне канализационе мреже у Торди; (2) у оквиру програмске

активности Одржавање спортске инфраструктуре извршени су издаци у износу од 11.440.523 динара изнад одобрене апропријације због тога, што су извршена плаћања по VIII привременој и Окончаној ситуацији за изградњу спортске сале у Банатском Карађорђеву евидентиране на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 11.991.225 динара у оквиру програмске активности Управљање отпадним водама, уместо на истој групи конта у оквиру програмске активности Одржавање спортске инфраструктуре; (3) у оквиру програмске активности Управљање отпадним водама преузете су обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 3.434.520 динара по основу Уговора о радовима на изградњи канализације у насељу Житиште по систему „кључ у руке“ и по Уговору о вршењу стручног надзора на изградњи гравитационе канализационе мреже у Житишту.

3) Месна заједница Житиште

Табела бр. 6 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање месних заједница	1.266.622	1.466.317	-199.695			-199.695
412	Функционисање месних заједница	221.693	262.468	-40.775			-40.775
421	Функционисање месних заједница	1.000.000	1.093.995	-93.955			-93.955
423	Функционисање месних заједница	400.000	999.452	-599.452	29.424		-628.876
426	Функционисање месних заједница	100.000	200.352	-100.352	20.641		-120.993
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-1.084.294

Месна заједница Житиште је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.084.294 динара и то на групама конта: (а) 411000 у износу од 199.695 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (б) 412000 у износу од 40.775 динара што је извршено преко износа одобрене апропријације; (в) 421000 у износу од 93.955 динара што је извршено преко износа одобрене апропријације; (г) 423000 у износу од 628.876 динара од чега је 599.452 динара извршено изнад износа одобрена апропријације, док је 29.424 динара по неплаћеним рачунима за репрезентацију, правно затупање, услуге издавања поседовног листа; (д) 426000 у износу од 120.993 динара, од чега је 100.352 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 20.641 динара по неплаћеним рачунима за набавку канцеларијског материјала, средстава за одржавање хигијене и потрошног материјала, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

4) Месна заједница Банатско Карађорђево

Табела бр. 7 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност/ Пројекат	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
414	Функционисање месних заједница	100.000	242.686	-142.686			-142.686
421	Функционисање месних заједница	1.100.000	2.046.964	-946.964	761		-947.725
422	Функционисање месних заједница	20.000	34.419	-14.419			-14.419
424	Функционисање месних заједница	300.000	332.600	-32.600			-32.600
425	Функционисање месних заједница	600.000	682.450	-82.450	3.880		-86.330
483	Функционисање месних заједница		142.430	-142.430			-142.430
	Подршка локалним	364.8000	2.380.000	-2.015.200			-2.015.200

465	спортским клубовима деловањем месних заједница						
	Подршка удружењима грађана из средстава самодоприноса	500.000	1.070.000	-570.000			-570.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-3.951.390

Месна заједница Банатско Карађорђево је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3.951.390 динара и то на групама конта: (а) 414000 у износу од 142.686 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (б) 421000 у износу од 947.725 динара, од чега је 946.964 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 761 динара по неплаћеном рачуну за комуналне услуге из 2016. године; (в) 422000 у износу од 14.419 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (г) 424000 у износу од 32.600 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (д) 425000 у износу од 86.330 динара, од чега је 82.450 динара извршено преко износа одобрене апропријације док је 3.880 динара по неплаћеном рачуну за текуће одржавање рачунарске опреме; (ђ) 483000 у износу од 142.430 динара које су извршене преко износа одобрене апропријације, а да у финансијском плану Месне заједнице за 2017. годину нису планирана средства у том обиму; (е) 465000 у износу од 2.585.200 динара и то: (1) у оквиру пројекта Подршка локалним спортским клубовима деловањем месних заједница у износу од 2.015.200 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације и (2) у оквиру пројекта Подршка удружењима грађана из средстава самодоприноса у износу од 570.000 динара што је извршено преко износа одобрене апропријације, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

5) Месна заједница Банатско Вишњићево

Табела бр. 8 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање месних заједница	50.000	103.612	-53.612			-53.612
513	Функционисање месних заједница		231.000	-231.000			-231.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-284.612

Месна заједница Банатско Вишњићево је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 284.612 динара и то на групама конта: (а) 423000 у износу од 53.612 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (б) 513000 у износу од 231.000 динара која су извршене, а да у финансијском плану месне заједнице за 2017. годину нису била опредељена средства за те намене, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

б) Месна заједница Равни Тополовац

Табела бр. 9 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност/ Пројекат	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање месних заједница	300.000	525.245	-225.245			-225.245
426	Функционисање месних заједница	300.000	494.280	-194.280	12.553		-206.833
465	Подршка верским организацијама из средстава		20.000	-20.000			-20.000

самодоприноса						
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета						-452.078

Месна заједница Равни Тополовац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 452.078 динара и то на групама конта: (а) 423000 у износу од 225.245 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (б) 426000 у износу од 206.833 динара, од чега је 194.280 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 12.553 динара по неплаћеним рачунима за канцеларијски материјал, потрошни материјал и пиће; (в) 465000 у износу од 20.000 динара која су извршена у оквиру пројекта Подршка верским организацијама из средстава самодоприноса, а да финансијским планом Месне заједнице за 2017. годину нису опредељена средства за те намене, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

7) Месна заједница Торак

Табела бр. 10 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
422	Функционисање месних заједница	10.000	69.360	-59.360			-59.360
423	Функционисање месних заједница	300.000	337.205	-37.205	42.000		-79.205
426	Функционисање месних заједница	100.000	219.986	-119.986	10.601		-130.587
482	Функционисање месних заједница	40.000	410.385	-370.385			-370.385
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета							-639.537

Месна заједница Торак је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 639.537 динара и то на групама конта: (а) 422000 у износу од 59.360 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (б) 423000 у износу од 79.205 динара, од чега је 37.205 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 42.000 динара по неплаћеним рачунима за канцеларијски материјал, храну, пиће, намернице и набавку боце за течни нафтни гас; (в) 426000 у износу од 130.587 динара, од чега је 119.986 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 10.601 динара по неплаћеним рачунима за канцеларијски материјал, храну, пиће и набавку боце за течни гас; (г) 482000 у износу од 370.385 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

8) Месна заједница Торда

Табела бр. 11 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност/ Пројекат	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање месних заједница	900.000	839.247	60.753	336.457		-275.704
482	Функционисање месних заједница	150.000	160.466	-10.466			-10.466
465	Подршка верским заједницама из средстава самодоприноса	250.000	500.000	-250.000			-250.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета							-536.170

Месна заједница Торда је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 536.170 динара и то на групама конта: (а) 426000 у износу од 275.704 динара по неплаћеним рачунима за набавку потрошног материјала; (б) 482000 у износу од 10.466

динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (в) 465000 у износу од 250.000 динара у оквиру пројекта Подршка верским заједницама из средстава самодоприноса, што је извршено преко износа одобрене апропријације, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

9) Месна заједница Честерег

Табела бр. 12 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност/ Пројекат	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање месних заједница	669.520	873.724	-204.204			-204.204
421	Функционисање месних заједница	520.000	625.328	-105.328			-105.328
424	Функционисање месних заједница	200.000	558.759	-358.759			-358.759
425	Функционисање месних заједница	200.000	401.898	-201.898			-201.898
482	Функционисање месних заједница	25.000	44.000	-19.000			-19.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета							-889.189

Месна заједница Честерег је извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације у висини од 889.189 динара и то на групама конта: (а) 411000 у износу од 204.204 динара; (б) 421000 у износу од 105.328 динара; (в) 424000 у износу од 358.759 динара; (г) 425000 у износу од 201.898 динара; (д) 482000 у износу од 19.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

10) Месна заједница Банатски Двор

Табела бр. 13 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање месних заједница	350.000	548.757	-198.787	2.400		-201.187
424	Функционисање месних заједница	200.000	215.075	-15.075			-15.075
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета							-216.262

Месна заједница Банатски Двор је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 216.262 динара и то на групама конта: (а) 423000 у износу од 201.187 динара, од чега је 198.787 динара извршено изнад износа одобрене апропријације, док је 2.400 динара по неплаћеном рачуну за услуге обезбеђења; (б) 424000 у износу од 15.075 динара, што је извршено изнад износа одобрене апропријације, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

11) Месна заједница Хетгн

Табела бр. 14 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање месних заједница	250.000	320.002	-70.002	22.280		-92.282
425	Функционисање месних заједница	100.000	679.603	-579.603	5.190		-584.793
426	Функционисање месних заједница	500.000	977.500	-477.500	30.350		-507.850
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета							-1.184.925

Месна заједница Хетин је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.184.925 динара и то на групама конта: (а) 423000 у износу од 92.282 динара, од чега је 70.002 динара извршено изнад износа одобрене апропријације, док је 22.280 динара по неплаћеним рачунима за услуге обезбеђења и штампања; (б) 425000 у износу од 584.793 динара, од чега је 579.603 динара извршено изнад износа одобрене апропријације, док је 5.190 динара по неплаћеним рачунима за пуњење тонера и одржавање рачунара; (в) 426000 у износу од 507.850 динара, од чега је 477.500 динара извршено изнад износа одобрене апропријације, док је 30.350 динара по неплаћеним рачунима за гориво и мазиво, храну и пиће, канцеларијски материјал и рачунарску опрему, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

12) Месна заједница Нови Итебеј

Табела бр. 15 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање месних заједница	1.250.000	1.227.456	-27.456			-27.456
421	Функционисање месних заједница	450.000	526.716	-76.716			-76.716
423	Функционисање месних заједница	200.000	420.323	-220.323	44.930		-265.253
424	Функционисање месних заједница	100.000	169.727	-69.727			-69.727
426	Функционисање месних заједница	150.000	473.738	-323.738	37.349		-361.087
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета							-800.239

Месна заједница Нови Итебеј је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 800.239 динара и то на групама конта: (а) 411000 у износу од 27.456 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (б) 421000 у износу од 76.716 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (в) 423000 у износу од 265.253 динара, од чега је 220.323 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 44.930 динара по неплаћеним рачунима штампања календара и угоститељским услугама; (г) 424000 у износу од 69.727 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (д) 426000 у износу од 361.087 динара од чега је 323.738 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 37.349 динара по неплаћеним рачунима за потрошни материјал, канцеларијски материјал, намирнице и храну, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

13) Месна заједница Српски Итебеј

Табела бр. 16 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	400.000	506.421	-106.421	3.577		-109.998
423	Функционисање месних заједница	300.000	769.128	-469.128			-469.128
424	Функционисање месних заједница	200.000	533.915	-333.915			-333.915
426	Функционисање месних заједница	150.000	307.794	-157.794	44.856		-202.650
512	Функционисање месних заједница		129.024	-129.024			-129.024
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета							-1.244.715

Месна заједница Српски Итебеј преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.244.715 динара и то на групама конта: (а) 421000 у износу од 109.998 динара, од чега је 106.421 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 3.577 динара по неплаћеном рачуну за услуге мобилног телефона за новембар 2017. године; (б) 423000 у износу од 469.128 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (в) 424000 у износу од 333.915 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (г) 426000 у износу од 202.650 динара, од чега је 157.794 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 44.856 динара по неплаћеним рачунима за гориво и потрошни материјал; (д) 512000 у износу од 129.024 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације, а да финансијским планом месне заједнице нису била опредељена средства за те намене, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

14) Месна заједница Међа

Табела бр. 17 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање месних заједница	845.000	931.452	-86.452			-86.452
412	Функционисање месних заједница	160.000	166.723	-6.723			-6.723
423	Функционисање месних заједница	400.000	611.511	-211.551			-212.551
424	Функционисање месних заједница	100.000	46.490	53.510	236.630		-183.120
426	Функционисање месних заједница	200.000	353.934	-153.934	12.225		-166.189
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета							-655.035

Месна заједница Међа преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 655.035 динара и то на групама конта: (а) 411000 у износу од 86.452 динара, што је извршено изнад износа одобрене апропријације; (б) 412000 у износу од 6.723 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (в) 423000 у износу од 212.551 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (г) 424000 у износу од 183.120 динара по неплаћеној окончаној ситуацији за извршене радове на одводњавању пољопривредног земљишта из 2009. године; (д) 426000 у износу од 166.189 динара, од чега је 153.934 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 12.225 динара по неплаћеним рачунима за гориво и мазиво, канцеларијски и потрошни материјал, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

15) Предшколска установа „Десанка Максимовић“

Табела бр. 18 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
415	Функционисање предшколских установа	1.400.000	1.424.427	-24.427			-24.427
482	Функционисање предшколских установа	1.200.000	1.313.149	-113.149			-113.149
511	Функционисање предшколских установа	100.000	120.000	-20.000			-20.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета:							-157.576

Предшколска установа „Десанка Максимовић“ је извршила расходе и издатке изнад одобрених апропријација у износу од 157.576 динара и то на групама конта: (а) 415000 у износу од 24.427 динара; (б) 482000 у износу од 113.149 динара; (в) 511000 у износу од 20.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

16) Туристичка организација општине Житиште

Табела бр. 19 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност/ Пројекат	Планирана средства из буџета	Извршење из средстава буџета	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2017.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
415	Управљање развојем туризма	430.000	442.649	-12.649			-12.649
423	Управљање развојем туризма	2.700.000	2.699.206	794	131.823		-131.030
	Пиле фест- у срцу Баната 2017	3.800.000	4.346.305	-546.305	77.117		-623.422
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-767.101

Туристичка организација општине Житиште је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 767.101 динар и то на групама конта: (а) 415000 у износу од 12.649 динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; (б) 423000 у износу од 754.452 динара и то: (1) у оквиру програмске активности Управљање развојем туризма у износу од 131.030 динара по неплаћеним рачунима за услуге репрезентације, смештаја, снимања и монтаже, допуне кетрица штампања и (2) у оквиру пројекта Пиле фест – у срцу Баната 2017. у износу од 623.422 динара, од чега је 546.305 динара извршено изнад износа одобрене апропријације, док је 77.117 динара по неплаћеним рачунима за трошкове репрезентације и смештаја и штампу захвалница, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препорука број 1

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

II Остали извори финансирања

Месне заједнице су извршиле расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 3.285.792 динара у односу на планирана (опређелена) средства и то:

- ✚ МЗ Банатско Карађорђево 26.325 динара, група конта 421000;
- ✚ МЗ Торак 1.694.206 динара на групама конта: (1) 421000 у износу од 58.360 динара, (2) 422000 у износу од 2.910 динара, (3) 423000 у износу од 96.005 динара, (4) 424000 у износу од 88.856 динара, (5) 425000 у износу од 347.222 динара, (6) 426000 у износу од 594.484 динара; (7) 465000 у износу од 94.400 динара, (8) 51100 у износу од 286.005 динара и (9) 512000 у износу од 125.964 динара;
- ✚ МЗ Торда 411.725 динара на групама конта: (1) 421000 у износу од 28.883 динара, (2) 425000 у износу од 43.410 динара; (3) 426000 у износу од 87.063 динара; (4) 463000 у износу од 1.446 динара, (5) 465000 у износу од 245.000 динара, (6) 482000 у износу од 5.923 динара.
- ✚ МЗ Честерег 189.183 на групама конта: (1) 421000 у износу од 5.281 динара, (6) 423000 у износу од 33.330 динара, (3) 426000 у износу од 39.562 динара, (4) 465000 у износу од 100.000 динара и (5) 482000 у износу од 11.010 динара;
- ✚ МЗ Банатски Двор 177.833 динара на групама конта: (1) 423000 у износу од 3.200 динара; (2) 426000 у износу од 125.183 динара, (3) 465000 у износу од 41.000 динара и (4) 512000 у износу од 8.450 динара.

- ✚ МЗ Хетин 27.011 динара на групама конта: (1) 421000 у износу од 20.168 динара, (2) 423000 у износу од 2.400 динара и (3) 465000 у износу од 4.443 динара;
- ✚ МЗ Нови Итебеј 325.023 динара на групама конта: (1) 424000 у износу од 117.639 динара, (2) 426000 у износу од 93.990 динара, (3) 465000 у износу од 93.395 динара и (4) 512000 у износу од 19.999 динара;
- ✚ МЗ Међа 529.476 динара на групама конта: (1) 422000 у износу од 1.600 динара, (2) 423000 у износу од 159.651 динара од чега 53.650 динара извршено преко износа одобрене апропријације, док је 106.001 динара по неплаћеним рачунима за штампу и репрезентацију; (3) 424000 у износу од 103.235 динара од чега је 9.425 динара извршено преко износа одобрене апропријације док је 93.810 динара по неплаћеним рачунима за геодетске радове и ватромет, (4) 425000 у износу од 94.990 динара и (5) 465000 у износу од 170.000 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су месне заједнице извршиле расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 3.380.782 динара у односу на планирана (опредељена) средства, а без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да донесу свеобухватан финансијски план и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки

Приказ број 2. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора



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

Општинска управа Општине Житиште је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе на име електричне енергије и канцеларијског материјала у износу од 5.976.871 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је шире објашњено у наставку текста у оквиру тачке 2. Спровођење поступака јавних набавки – директни корисници буџетских средстава (подтачке 12. ЈН добара – електричне енергије и 16. Набавка добара – канцеларијског материјала).

2. Спровођење поступака јавних набавки

Директни корисници буџетских средстава Општине Житиште

Правилником о јавним набавкама број IV-06-1/2016 од 13. 1. 2016. године ближе је уређен начин планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар органа Општине Житиште.

Планом јавних набавки за 2017. годину са девет измена и допуна, планирано је 39 поступака јавних набавки, од чега је у ревидираној години покренуто 24 поступка јавних набавки. Према врсти поступка покренуто је шест отворених поступака, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 17 поступака јавне набавке мале вредности, при чему су у ревидираној години закључени уговори укупне уговорене вредности 174.033.291,08 динара, односно, 237.090.080 динара укључујући уговор који је додељен добављачу у 2018. години, а по поступку јавне набавке који је покренут у 2017. години.

Приказ број 3. Спроведени поступци јавних набавки од стране Општинске управе у 2017. години



Према аналитичкој евиденцији добављача у 2017. години извршени су расходи и издаци у износу од 305.967.000 динара, а по уговорима који су додељени добављачима након спроведених поступака јавних набавки у 2015. и 2016. години.

1. Услуге одржавања депонија – управљање отпадом (ЈН рб. 2 – услуге)

Председник Општине Житиште је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге одржавања депонија – управљање отпадом, доношењем Одлуке број III-04-404-1-3/2017 од 30. 1. 2017. године, процењене вредности јавне набавке 7.500.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 1. 2. 2017. године.

Благовремено тј. до 30. 3. 2017. године пристигла је једна заједничка понуда од стране групе понуђача „ФЦЦ Кикинда“ доо Кикинда и „ФЦЦ ЕКО“ доо Београд. По извршеној стручној оцени, понуда је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са наведеном групом понуђача закључен Уговор о набавци услуге одржавања депонија – управљање отпадом, уговорене вредности од 7.997.000 динара са ПДВ-ом.

Обавезе према добављачу измириване су по испостављању месечне збирне фактуре. У 2017. години извршено је плаћање у износу од 4.375.000 динара.

2. Превоз ученика средњих школа са територије општине Житиште

Председник Општине Житиште је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге превоза ученика средњих школа са територије општине Житиште, доношењем Одлуке број II-404-1-1/2017 од 23. 1. 2017. године, процењене вредности јавне набавке 73.636.000 динара, односно по 24.545.000 динара за 2017, 2018. и 2019. годину. Уговором о додели средстава из буџета АП Војводине за 2017. годину, Општини Житиште су опредељена средства у износу од 3.700.000 динара на име регресирања превоза ученика средњих школа за период јануар – децембар 2017. године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 24. 1. 2017. године. Конкурсном документацијом у делу описа предметне набавке наведено је да се услуга превоза ученика средњих школа из свих насељених места општине Житиште до Зрењанина набавља за период од 1. 3. 2017. године до 1. 3. 2020. године. Одлуком о покретању предметне јавне набавке наведена је процењена вредност за 2017, 2018. и 2019. годину, без процењене вредности прва два месеца 2020. године.

Благовремено су пристигле две понуде. Понуда понуђача „AS Tours“ доо Ветерник са понуђеном ценом од 24.192 хиљаде динара је одбијена из разлога што понуђач није доставио доказ да има регистрован ред вожње на територији општине Житиште, који садржи линије које покривају насељена места Хетин, Међа и Банатско Вишњићево. Понуда понуђача „Банат Транс“ доо Зрењанин је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем закључен Уговор о набавци услуга превоза ученика средњих школа са територије општине Житиште, којим је уговорена укупна вредност услуге у износу од 24.542.420 динара, која представља понуђену цену на годишњем нивоу. Уговором није одређена укупна уговорена вредност за целокупан период пружања услуге. Такође, конкурсном документацијом кроз Образац структуре цене било је предвиђено уношење података о укупној вредности понуде за школски период 1. 3. 2017. – 1. 3. 2018. године. Општинско веће Општине Житиште је Закључком број IV-06-1/2017 од 12. 7. 2017. године дало сагласност за преузимање обавеза по основу вишегодишњих уговора за 2017., 2018. и 2019. годину, али не и за јануар и фебруар 2020. године. У 2017. години по том основу измирене су обавезе према добављачу у износу од 21.597.330 динара. Скупштина Општине Житиште није донела општи акт којим би уредила регресирања превоза ученика средњих школа, што није у складу са чланом 32. Закона о локалној самоуправи.

3. ЈН радова – одржавање јавне расвете

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на одржавању јавне расвете, доношењем Одлуке број III-04-404-1-5/2017 од 21. 2. 2017. године, процењене вредности јавне набавке од 2.083.333 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 23. 2. 2017. године. Благовремено је пристигла једна понуда која је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем СЗР „Електро лумен“ Лукићево је закључен Уговор о набавци радова на одржавању јавне расвете, којим је уговорена вредност радова до максималног износа од 2.500.000 динара са ПДВ-ом, иако је понуђач понудио укупну цену од 1.611.300 динара са порезом на додату вредност за материјал и радове који су дати у Обрасцу структуре цене према техничкој спецификацији, при чему је као критеријум за доделу уговора одређена најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом у Обрасцу структуре цене дата је спецификација материјала, као и две врсте радова.

У 2017. години испостављене су две привремене и окончана ситуација, по којима је вредност изведених радова 2.499.900 динара (100 динара нижа од максималног износа уговорене вредности). У Окончаној ситуацији нису исказане укупне количине изведених радова, већ само количине изведених радова од испостављене друге привремене ситуације, што није у складу са чланом 62. Посебних узанси о грађењу.

Између утрошеног материјала и изведених радова исказаних у ситуацијама и датих оквирних количина материјала и радова који је дат у Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни постоји значајно одступање. Према испостављеним ситуацијама материјал је утрошен у износу од 1.322.000 динара, док је према датим количинама материјала у обрасцу структуре цене извођач понудио цену од 892.000 динара. Тако врста радова (везана за електричну дистрибуцију) која се састоји од 18 позиција није ни изведена. За Врсту радова која се односи на (ангажовану) радну снагу са пет позиција (јединице мере радни час и километар) извођач је понудио цену од 511.200 динара са порезом на додату вредност, док су по том основу изведени радови у износу од 1.178.000 динара. Наручилац је конкурсном документацијом одредио да су предмет радови, при чему је у техничким спецификацијама посебно одредио потребна добра – материјал, а посебно радове, а с обзиром да је вредност утрошеног материјала виша од изведених радова, предмет основног уговора није одређен сагласно члану 6а. Закона о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Наручилац је у предметној набавци закључио Уговор којим је уговорена вредност радова до максималног износа од 2.500.000 динара, а да техничке карактеристике, опис и количине материјала и радова које су предвиђене конкурсном документацијом у Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни, нису усклађене са стварним стањем на терену, односно нису описане на објективан начин, имајући у виду предвиђене и утрошене количине материјала и изведених радова, што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је у предметној набавци као критеријум за доделу уговора одредио најнижу понуђену цену иако је понуђач понудио укупну цену од 1.611.300 динара са порезом на додату вредност за материјал и радове који су дати у Обрасцу структуре цене према техничкој спецификацији, закључен је Уговор о набавци радова на одржавању јавне расвете, којим је уговорена вредност радова до максималног износа од 2.500.000 динара, што је супротно члану 107. став 2. а у вези чланова 84. и 85. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Предмет основног уговора није одређен у складу са чланом 6а. став 1. Закона о јавним набавкама.

4. ЈН добара – грађевински материјал намењен за решавање потреба избеглица које имају пребивалиште на територији општине Житиште

Председник Општине Житиште је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – грађевински материјал намењен за решавање потреба избеглица које имају пребивалиште на територији општине Житиште, доношењем Одлуке број III-404-1-23/2017

од 21. 9. 2017. године, процењене вредности јавне набавке 4.500.000 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 25. 9. 2017. године.

Благовремено је пристигло пет понуда које су после стручне оцене оцењене као прихватљиве, па је према критеријуму најнижа понуђена цена извршено њихово рангирање. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Филип“ доо Зрењанин је закључен Уговор којим је уговорена вредност добара од 3.314.626,50 динара без пореза на додату вредност. По испостављеним рачунима обавезе према добављачу су у потпуности измирене.

5. ЈН радова – рекултивација земљишта на парцели кат. број 795/1 КО Житиште

Наручилац је у поновљеном поступку покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова – рекултивација земљишта на парцели кат. број 795/1 КО Житиште, доношењем Одлуке број III-404-1-24/2017 од 26. 9. 2017. године, процењене вредности јавне набавке 3.125.940 динара. Према подацима из Катастра непокретности на предметној парцели (врста земљишта – грађевинско земљиште изван грађевинског подручја, култура – вештачко језеро) као носилац права јавне својине уписана је Општина Житиште, при чему је од 5. 4. 2011. године као терет на парцели уписано право закупа преко 10 година. Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве „Развој“ Житиште је 29. 12. 2016. године са закупцем „Виоекспорт“ доо из Софије, споразумно раскинуло уговор о закупу. Међутим на основу раскида уговора није извршено брисање права закупа у РГЗ „Служби за катастар непокретности“ Житиште, како је предвиђено чланом 5. Споразумног раскида уговора о давању у закуп неизграђеног земљишта у јавној својини. Пројекат рекултивације земљишта припремила је ПР „Банат Пут“ Добрица, Алибунар.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 26. 9. 2017. године. Конкурсном документацијом у погледу финансијског капацитета од понуђача је захтеван приход од најмање 20.000.000 динара у претходне три године, као и важећи сертификати – стандард управљања квалитетом, стандард за управљање заштитом животне средине, стандард за системе менаџмента енергијом, што није примерено процењеној вредности и предмету јавне набавке.

Благовремено су пристигле две понуде. Заједничка понуда понуђача ПТП „Жаки комерц“ доо Кикинда и „Стим градња“ доо Београд са понуђеном ценом од 2.860.798 динара је одбијена из разлога што група понуђача није доставила доказе у погледу кадровског капацитета. Понуда понуђача „Еко градња“ доо Зрењанин са понуђеном ценом од 3.119.964,17 динара је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем закључен Уговор о набавци радова на рекултивацији земљишта на парцели кат. број 795/1 Житиште.

Према Окончаној ситуацији овереној од стране стручног надзора (исти је израдио и пројектну документацију) вредност изведених радова је 3.119.193,78 динара без пореза на додату вредност. Према Окончаној ситуацији од четири позиције земљаних радова, на три позиције су изведене мање количине радова, док су на једној позицији изведени вишкови радова, при чему то није констатовано у грађевинском дневнику. У грађевинском дневнику нису унети подаци о ангажованој механизацији на извршењу предметних радова. Конкурсном документацијом у вези техничких капацитета од понуђача је захтевано минимум 14 грађевинских машина и камионет за превоз радника.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Наручилац је по предметној јавној набавци измирио обавезе према добављачу у износу од 3.119.193,78 хиљада динара без пореза на додату вредност, а да је припремљеном и објављеном конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета од понуђача захтеван приход од најмање 20.000.000 динара у претходне три године, као и важећи сертификати – стандард управљања квалитетом, стандард за управљање заштитом животне средине, стандард за системе менаџмента енергијом, што

није примерено процењеној вредности и предмету јавне набавке, чиме је ограничио конкуренцију у смислу члана 10. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

- Наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке закључио Уговор о набавци радова на рекултивацији земљишта на парцели кат. број 795/1 Житиште, којим је уговорио вредност радова од 3.743.957 динара, а да су буџетом за те намене планирана средства у износу од 2.000.000 динара, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.
- У грађевинском дневнику нису унети подаци о ангажованој механизацији на извршењу предметних радова и подаци о вишку радова, што није у складу са члановима 13. и 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

6. ЈН радова – изградња бунара за снабдевање водом за пиће

Председник Општине Житиште је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на изградњи бунара за снабдевање водом за пиће, доношењем Одлуке број III-404-1-21/2017 од 31. 7. 2017. године, процењене вредности јавне набавке 16.507.574 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 31. 7. 2017. године. Заинтересована лица су у писаном облику три пута тражила од наручиоца додатне информације и појашњења у вези са припремањем понуда, при чему су указивали и на недостатке у конкурсној документацији. По питању заинтересованог лица зашто је у погледу кадровског капацитета захтевано пет квалификованих бушача, наручилац није пружио адекватан одговор како је одредио кадровски капацитет сагласно обиму за ту врсту радова. Наручилац је у року за подношење понуда два пута извршио измене и допуне конкурсне документације.

Благовремено је пристигла заједничка понуда групе понуђача „Геоинг Груп“ доо Београд, „ХГ Хидро Група“ доо Београд и „Гео Инжењеринг БГП“ доо Београд која је после стручне оцене оцењене као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора закључен Уговор за изградњу бунара за снабдевање водом за пиће, којим је уговорена вредност радова од 19.574.063,28 динара са порезом на додату вредност. Према Окончаној ситуацији од 21. 2. 2018. године вредност изведених радова исказана је у износу од 18.845.929,68 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке закључио Уговор за изградњу бунара за снабдевање водом за пиће, којим је уговорена вредност радова од 19.574.063,28 динара, а да је припремљеном и објављеном конкурсном документацијом као додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одредио: (а) у погледу финансијског капацитета годишњи промет од најмање 60.000.000 динара за претходне три године, (б) док је у погледу кадровског капацитета захтевано радно ангажовање пет квалификованих бушача, што није примерено процењеној вредности јавне набавке као и обиму радова, чиме није поступио у складу са чланом 76. став 6. а у вези члана 77. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о покретању поступка за јавну набавку наведени су погрешни подаци о апропријацији у буџету на којој су обезбеђена средства, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама, док је апропријација на терет које су књижени издаци по основу извршења предметне набавке, извршена изнад одобрених средстава, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

7. ЈН услуге вршења зоохигијене

У 2017. години по основу извршених предметних услуга измирене су обавезе према добављачу у износу од 8.143.650 динара. Председник Општине Житиште је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге вршења зоохигијене (ознака из општег речника

набавке 9000000 – Услуге канализације, одношења смећа, чишћења и очувања животне средине), доношењем Одлуке број III-04-404-1-20/2016 од 26. 4. 2016. године, укупне процењене вредности јавне набавке 17.490.000 динара, односно по 5.830.000 динара за 2016, 2017. и 2018. годину.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 28. 4. 2016. године. Измене и допуне конкурсне документације у делу спецификација количина и описа услуга, наручилац је објавио 20. 5. 2016. године.

У измењеној конкурсној документацији у Обрасцу структуре цене наведено је девет врста услуга (услуге дератизације, дезинсекције, ветеринарске услуге, хватање паса и мачака луталица, збрињавање и смештај у прихватилиште напуштених животиња, лишавање живота тешко болесних, неизлечивих и агресивних животиња, сузбијање одраслих форми комараца по хектару и сузбијање одраслих форми комараца уређајима са земље и сузбијање крпеља).

Поред обавезних услова (укључујући и дозволе – одобрења надлежних органа) конкурсном документацијом су превиђени и додатни услови које понуђач мора да испуни у погледу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета. У погледу финансијског капацитета од понуђача је захтеван минимални годишњи приход од 60.000.000 динара, што није примерено процењеној вредности јавне набавке. Што се тиче техничког капацитета, конкурсном документацијом је између осталог захтевано да понуђач мора да располаже: адекватном опремом за хватање и имобилизацију паса луталица; да располаже прихватилиштем за напуштене животиње или важећи уговор о закупу или уговор о пословно техничкој сарадњи; 10 теретних возила.

Имајући у виду разноврсност услуга које се набављају, наручилац је требао да спроведе отворени поступак по партијама како би обезбедио конкуренцију у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

У року за подношење понуда (до 30. 5. 2016. године до 12.00 часова), благовремено је примљена једна заједничка понуда групе понуђача ДОО „Еко-сан“ Београд (носилац посла), Завод за ДДД „Еко-сан“ Београд и ДП „2. октобар“ Вршац (30. 5. 2015. године у 11.46 часова), што је констатовано у Записнику о отварању понуда. Поднета понуда је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора закључен је Уговор о јавној набавци услуга вршења зоохигијене, којим је уговорена укупна вредност услуге једнака процењеној вредности јавне набавке без навођења износа и периода вршења услуга.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- У 2017. години према добављачу на име извршених услуга измирене су обавезе у износу од 8.143.650 динара, а с обзиром на годишњу процењену вредност јавне набавке од 5.830.000 динара, наручилац није поступио у складу са члановима 64. и 66. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео као критеријум за доделу уговора најнижу понуђену цену, међутим у обрасцу структуре цене за већину услуга није одредио (оквирне) количине чиме није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде, при чему понуђена годишња цена услуга извршиоца није наведена у Уговору, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) и чланом 61. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац уместо да спроведе отворени поступак по партијама спровео је отворени поступак за више различитих – неистоврсних услуга (хватање паса и мачака луталица, ветеринарске услуге, услуге зоохигијене, дератизација и дезинсекција), што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о покретању поступка јавне набавке нису наведени подаци о апропријацији у буџету на којој су обезбеђена средства за предметну набавку, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио вишегодишњи Уговор чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године (2016, 2017. и 2018. година), а да није поступио у складу са члановима 2,

3. и 4. 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.

8. ЈН радова – инвестиционо одржавање објекта ПУ „Десанка Максимовић“ у Банатском Карађорђеви и Међи

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на инвестиционом одржавању објекта ПУ „Десанка Максимовић“ у Банатском Карађорђеви и Међи, доношењем Одлуке број III-04-404-1-26/2017 од 12. 10. 2017. године, процењене вредности јавне набавке од 4.496.996 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 13. 10. 2017. године. Конкурсном документацијом одређени су додатни услови за учешће у поступку јавне набавке. Тако је у делу финансијског капацитета од понуђача захтеван минимални годишњи приход од најмање 30.000.000 динара у претходне три године, док су у делу пословног капацитета захтевани изведени радови у минималној вредности од 15.000.000 динара. Чланом 77. став 2. Закона о јавним набавкама између осталог прописано је да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке.

Благовремено је пристигла једна заједничка понуда групе понуђача „Рапид Продукт“ доо Ваљево (носилац посла) и „М & Р Мишке“ Клек (члан), која је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, закључен Уговор о набавци радова на инвестиционом одржавању објекта ПУ „Десанка Максимовић“ у Банатском Карађорђеви и Међи, којим је уговорена вредност радова у износу од 4.148.826 динара без ПДВ-а, односно 4.978.591,20 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац по спроведеном поступку јавне набавке закључио Уговор о набавци радова на инвестиционом одржавању објекта ПУ „Десанка Максимовић“ у Банатском Карађорђеви и Међи, којим је уговорена вредност радова у износу од 4.978.591,20 динара са ПДВ-ом, а да је припремљеном и објављеном конкурсном документацијом као додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одредио: (а) у погледу финансијског капацитета укупан пословни приход у минималном износу од 30.000.000 динара за претходне три обрачунске године, (б) док су у погледу пословног капацитета захтевани изведени радови у минималној вредности 15.000.000 динара, што није примерено процењеној вредности јавне набавке, чиме није поступио у складу са чланом 76. став 6, а у вези члана 77. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

9. ЈН радова на изградњи канализације у насељу Житиште по систему „кључ у руке“

Председник Општине Житиште је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на изградњи канализације у насељу Житиште по систему „пројектуј - изгради - кључ у руке“ (општи речник набавки: 45231300 Радови на изградњи цевовода за воду и канализацију; 71300000 Техничке услуге), доношењем Одлуке број III-04-404-1-18/2016 од 4. 4. 2016. године, процењене вредности јавне набавке 270.000.000 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 7. 4. 2016. године. Наручилац је измене и допуне конкурсне документације објавио 4. 5. 2016. године, када је продужио рок за достављање понуда. Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација наведено је да је потребно извести и пројектовати систем гравитационе канализације са потребним бројем препумпних станица у зависности од конфигурације терена. У опису предмета техничке документације наведено је да пројектна документација треба да садржи: Геотехничку документацију, Пројекат за грађевинску дозволу, Пројекат за извођење радова и План превентивних мера. У делу извођења радова дат је само наративни

део описа радова, при чему у прилогу конкурсне документације није дат идејни пројекат којим би биле ближе дате функционалне карактеристике, опис са предмером и предрачуном радова, а који би био и основ за одређивање процењене вредности јавне набавке. Идејно решење за пројекат канализације припремио је Завод за комуналну хидротехнику „Аква пројект“ Суботица током августа 2016. године, а након закљученог Уговора у предметној набавци у којој је наведени пројектант члан у заједничкој понуди. Према члану 117а. Закона о планирању и изградњи идејно решење се израђује за потребе прибављања локацијских услова, а може бити део урбанистичког пројекта за потребе урбанистичко – архитектонске разраде локације.

Као критеријум за оцењивање понуда одређена је најнижа понуђена цена, која се састоји од понуђене цене за израду техничке документације и цене извођења радова. Дакле, конкурсном документацијом предвиђено је да изабрани извођач припреми техничку (пројектну) документацију и по истој изведе радове. Поред обавезних услова конкурсном документацијом су одређени и додатни услови које понуђач мора да испуни у погледу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета. У делу кадровског капацитета од понуђача је захтевано ангажовање најмање 50 радника, од чега најмање 30 дипломираних инжењера са различитим лиценцама, при чему за девет дипломираних инжењера нису наведена ни звања ни лиценце. По питању заинтересованог лица да ли једно лице које поседује више лиценци може испунити додатни услов по више захтеваних тачака, дат је потврдан одговор, што наручилац није прецизно навео у конкурсној документацији. Дакле, наручилац није захтевани број дипломираних инжењера прецизно довео у логичку везу са предметом набавке. Имајући у виду да је предмет набавке израда техничке документације и извођења радова, конкурсном документацијом је требало прецизно одредити број извршилаца који ће решењем бити именовани за одговорног пројектанта и одговорног извођача радова са одговарајућим звањима и лиценцама.

По питању заинтересованог лица да ли пројектантска кућа која врши ревизију пројекта (техничку контролу) мора бити чланица групе понуђача или подизвођач, дат је потврдан одговор.

Дакле, понуђач је већ при подношењу понуде требао да одреди као члана у заједничкој понуди или подизвођача привредно друштво, друго правно лице или предузетника који ће вршити техничку контролу пројектне документације, што није у складу са чланом 129. став 2. Закона о планирању и изградњи којим је прописано да техничку контролу пројекта за грађевинску дозволу може да врши привредно друштво, односно друго правно лице и предузетник који испуњава услове за израду пројектне документације прописане законом и које одреди инвеститор. Конкурсна документација у појединим деловима је непрецизна и неодређена. По питању заинтересованог лица да ли је потребно да сви референтни радови на изградњи, реконструкцији или доградњи хидротехничких објеката у вредности од најмање 600.000.000 динара без ПДВ-а буду минималног пречника 250 мм, дат потврдан одговор. Конкурсном документацијом од потенцијалних понуђача између осталог захтеван је и стандард ИСО 27001/2014 – систем менаџмента безбедношћу информација, који није примерен предметној набавци.

У року за подношење понуда (до 16. 5. 2016. године до 12.00 часова), благовремено су примљене две понуде. Понуда групе понуђача: „ГП Финет инжењеринг“ доо Панчево, „Рас инжењеринг нискоградња“ доо Београд, „Реса градња“ доо Нови Бановци, „Геопут“ доо Београд, „Wiga Project Group“ доо Београд и „Геовизија“ доо Панчево са понуђеном ценом од 281.700.000 динара је одбијана као неприхватљива, јер је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке.

Понуда групе понуђача: „ГП Градитељ“ доо Нови Сад (носилац посла), Завод за комуналну хидротехнику „Аква пројект“ Суботица, „КЛИМ инжењеринг“ доо Нови Сад и „Jomi Engineering“ доо Суботица је оцењена као одговарајућа и прихватљива, па је са

наведеном групом понуђача закључен Уговор 30. 6. 2018. године, којим је уговорена вредност посла (услуга + радови) у износу од 268.420.100 динара од чега се 4.250.000 динара односи на израду техничке документације, а 264.170.100 динара на извођење радова. Конкурсном документацијом у делу техничких података наведена је укупна дужина канализационе мреже 26.000 м, док је Решењем о грађевинској дозволи од 5. 12. 2016. године констатовано да је укупна дужина цевовода 23.393 м, што значи да наручилац конкурсном документацијом није прецизно одредио дужину мреже.

Уговором се добављач обавезао да ће посао који је предмет уговора извести у року од 360 календарских дана од дана увођења у посао за израду техничке документације, односно најкасније до 1. 8. 2017. године, међутим уговорени послови нису окончани ни до 18. 9. 2018. године, при чему је Уговор анексиран три пута, којим су продужавани рокови. Према Динамичком плану завршни радови – припрема за технички преглед одређен је датум 23. 7. 2017. године.

Прву привремену ситуацију добављач је испоставио 17. 1. 2017. године. У ревидираној 2017. години испостављено је осам привремених ситуација, по којима су измирене обавезе у укупном износу од 289.877.581,21 динара са порезом на додату вредност. Привремену ситуацију број 9 добављач је испоставио 22. 1. 2018. године на којој је исказана укупна вредност изведених радова од 249.766.993,67 динара без пореза на додату вредност и након тог датума добављач до 18. 9. 2018. године није испостављао ни привремене ни окончану ситуацију. У Записнику о примопредаји завршног градилишта – објекта надзорном органу – инвеститору од 27. 4. 2018. године констатовано је да јавне површине нису враћене у првобитно стање – није извршено асфалтирање, црпне станице нису прикључене на н.н. мрежу при чему је са градилишта уклоњен материјал, опрема и машине. Према Обавештењу одговорног лица од 18. 9. 2018. године Окончана ситуација за предметне радове није испостављена, јер стручни надзор није оверио исту из разлога који су наведени у Записнику о примопредаји завршног градилишта. Издатој банкарској гаранцији за добро извршење посла на износ од 26.842.010 динара истекао је рок важности 30. 6. 2018. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- У 2017. години према добављачу на име извршених услуга пројектовања и изведених радова измирене су обавезе у износу од 289.877.581,21 динара, а да је припремљеном и објављеном конкурсном документацијом као додатни услови за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета, од потенцијалних понуђача захтевано: (а) ангажовање најмање 30 дипломираних инжењера са различитим лиценцама при чему за девет дипломираних инжењера нису наведена ни звања ни лиценце, као и (б) уведен стандард ИСО 27001/2014 – систем менаџмента безбедношћу информација, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.
- Конкурсном документацијом у делу техничких података наведена је укупна дужина канализационе мреже од 26.000 м, док је Пројектом за грађевинску дозволу и Решењем о грађевинској дозволи констатовано да је укупна дужина цевовода 23.393 м, и самим тим конкурсна документација није припремљена у складу са члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама.
- Добављач се обавезао да ће посао који је предмет уговора извести у року од 360 календарских дана од дана увођења у посао за израду техничке документације, односно најкасније до 1. 8. 2017. године, међутим уговорени послови нису окончани ни до 18. 9. 2018. године, што није у складу са чланом 6. предметног Уговора.
- Техничку контролу Пројекта за грађевинску дозволу канализације употребљених вода у насељу Житиште извршило је привредно друштво „Хидроинжењеринг“ доо Суботица, које је ангажовано (одређено) од стране извођача, што није у складу са чланом 129. Закона о планирању и изградњи.

- Банкарска гаранција за добро извршење посла на износ од 26.842.010 динара истекла је 30. 6. 2018. године, а с обзиром да уговорени послови нису коначно извршени ни до 18. 9. 2018. године, наручилац није поступио у складу са чланом 12. Уговора.

10. ЈН услуга надзора на изградњи гравитационе мреже у Житишту

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности услуга надзора на изградњи гравитационе канализационе мреже у Житишту, наручилац је 9. 12. 2016. године, закључио Уговор број III-04-404-1-30/2016 са добављачем „Геопут“ доо Београд (носилац посла у заједничкој понуди са члановима групе понуђача „Road Design” доо Београд и „АГ-УНС Архитектонско-грађевински институт“ доо Нови Сад), којим је уговорена вредност услуге у износу од 5.330.400 динара са порезом на додату вредност. Уговор је закључен на период до завршетка извођења радова. У ревидираној 2017. години по испостављеним привременим ситуацијама за извршене услуге надзора измирене су обавезе у износу од 4.264.320 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке нису наведени подаци о апропријацији у буџету на којој су обезбеђена средства за предметну набавку, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.
- У 2017. години извршено плаћање у износу од 4.264.320 динара по привременим ситуацијама за извршене услуге надзора на изградњи гравитационе канализационе мреже у Житишту књижено је на терет апропријација 511000 – Зграде и грађевински објекти, позиција 146, програмска активност Управљање отпадним водама, на којој су планирана средства у износу од 324.000.000 динара, од чега је 322.104.120 динара опредељено за пројектовање и извођење радова, тако да су средства на име стручног надзора опредељена у мањем износу од 2.368.440 динара, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

11. ЈН изградња фискултурне сале са пратећим садржајима – Банатско Карађорђево

Председник Општине Житиште је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на изградњи фискултурне сале са пратећим садржајима – Банатско Карађорђево, доношењем Одлуке број III-04-404-1-23/2015 од 17. 9. 2015. године, процењене вредности јавне набавке 60.500.000 динара. Наручилац је објавио претходно обавештење 12. 6. 2015. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 2. 10. 2015. године.

Као критеријум за оцењивање понуда одређена је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом је одређено да рок за извођење радова не сме бити дужи до 150 дана од дана увођења у посао.

У року за подношење понуда, благовремено је примљено седам понуда и то:

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а у динарима
1.	Заједничка понуда „Дијагонала“ доо Нови Сад (носилац посла) и „Vulevar Company“ доо Нови Сад (члан)	59.803.752,20
2.	ГП „Златибор градња“ ад Београд	62.240.366,20
3.	Заједничка понуда „Standard Invest Group“ доо Београд (носилац посла), „Амига“ доо Краљево (члан) и „Грамис“ доо Београд (члан)	49.933.935,80
4.	Заједничка понуда „Радун-инжењеринг“ доо Бачка Паланка (носилац посла), „Економистелектро“ доо Беочин (члан) и „Еуротерм“ доо Челарево (члан)	56.504.277,92
5.	Заједничка понуда „Гат“ доо Нови Сад (носилац посла) и ГПД "Банковић" доо Црна Трава (члан)	58.696.910,60
6.	Заједничка понуда „Јаворник“ доо Суботица (носилац посла), „Градина“ доо Суботица (члан), „Потиски Водоводи“ доо Суботица и „Solding Engineering“ доо Суботица (члан)	62.537.765,26
7.	ГП „Градитељ НС“ Нови Сад	59.033.216,00

У Извештају о стручној оцени понуда број II-404-1-23/2015-12 од 12. 11. 2015. године, понуде понуђача (у табели изнад) под редним бројем 2 и 6 су одбијене јер прелазе

процењену вредност јавне набавке, док су понуде под редним бројем 1, 3 и 4 одбијене јер понуђачи нису доставили доказе о ангажовању минимум 30 радника грађевинске струке (према достављеним М обрасцима и радним књижицама на основу којих је доказиван кадровски капацитет, установљено је да су поједини радници машинске, електро, саобраћајне, пољопривредне струке), док је понуда под редним бројем 5 одбијена јер понуђач у погледу техничког капацитета за комбиновану машину није доставио уговор о закупу. Конкурсном документацијом у погледу кадровског капацитета од потенцијалних понуђача захтевано је радно ангажовање минимум 30 радника грађевинске струке без одређења у погледу стручне спреме и звања (на пример: потребан број зидара, тесара, армирача, молера, керамичара...). Техничке спецификације предметне набавке укључују у мањем обиму и машинске и електро радове, међутим конкурсном документацијом у погледу кадровског капацитета од потенцијалних понуђача није захтевано ангажовање радника тих струка.

Понуда понуђача ГП „Градитељ НС“ Нови Сад је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са наведеним привредним друштвом, закључен Уговор о јавној набавци радова – изградња физкултурне сале са пратећим садржајима – Банатско Карађорђево, од 1. 12. 2015. године, којим је уговорена вредност радова у износу од 59.033.216 динара без ПДВ-а, односно, 70.839.859,20 динара са ПДВ-ом. Извођач се обавезао да уговорене радове изведе у року од 150 радних дана, од дана увођења у посао. У Грађевинском дневнику од 26. 2. 2016. године констатовано је да је наведеног датума извођач уведен у посао. На страни Грађевинског дневника који је оверен од стране надзорног органа од 26. 9. 2016. године констатовано је да: (а) су радови изведени у складу са уговором, неопходним допунским изменама, (б) су урађени сви вишкови радова како би могла бити урађена примопредаја радова и (в) су изведени сви потребни радови на објекту, да се исти може предати инвеститору и исходovati употребна дозвола. Међутим, извођач радова је испоставио 8. привремену ситуацију са датумом промета од 18. 11. 2016. године по којој је вредност укупно изведених радова до тог датума 53.264.688,62 динара без пореза на додату вредност. Дакле, 8. привремена ситуација испостављена је након констатације у грађевинском дневнику да су радови изведени. У Извештају комисије за технички преглед објекта број 01-2598/1 од 12. 12. 2016. године констатовано је да је објекат изведен у складу са грађевинском дозволом, да је објекат погодан за употребу и да коначна вредност изведених радова износи 63.488.569,75 динара.

Међутим, Окончана ситуација испостављена је тек 30. 8. 2017. године и по истој укупна вредност изведених радова је 59.064.947,75 динара (без ПДВ-а). Дакле, Окончана ситуација испостављена је након 257 дана од дана сачињеног Извештаја комисије за технички преглед. Према Окончаној ситуацији исказана вредност изведених радова је приближно једнака уговореној вредности, међутим, исказана вредност изведених радова на истој је за 4.423.622 динара нижа у односу на коначну вредност изведених радова која је наведена у Извештају комисије за технички преглед објекта. Извођач радова је 28. 11. 2016. године доставио наручиоцу банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року на износ од 6.390.832,28 динара, док је према Уговору извођач био у обавези да достави банкарску гаранцију у износу од 5.903.321,60 што чини 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- У 2017. години према извођачу радова на име изведених радова измирене су обавезе у износу од 11.991.225,42 динара, а да је припремљеном и објављеном конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета од понуђача захтеван укупан пословни приход од најмање 420.000.000 динара у претходне три године, иако је процењена вредност јавне набавке 60.500.000 динара, што није у складу са чланом 76. став 6. а у вези са чланом 77. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

- У 2017. години извршено плаћање у износу од 11.991.225,42 динара по 8. привременој и Окончаној ситуацији за изведене радове, књижено је на терет апропријације 511000 – Зграде и грађевински објекти, позиција 146, програмска активност Управљање отпадним водама, зато што на апропријацији (за те намене) 511000 – Зграде и грађевински објекти, позиција 110, програмска активност Одржавање спортске инфраструктуре нису обезбеђена (планирана) средства, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Извођач радова је испоставио 8. привремену ситуацију са датумом промета од 18. 11. 2016. године по којој је вредност укупно изведених радова до тог датума 53.264.688,62 динара, иако је грађевинским дневником од 26. 9. 2016. године констатовано да су радови изведени, при чему су и наведена привремена ситуација и грађевински дневник оверени од стране надзорног органа.
- У Извештају комисије за технички преглед објекта број 01-2598/1 од 12. 12. 2016. године констатовано је да коначна вредност изведених радова износи 63.488.569,75 динара, при чему је извођач радова доставио наручиоцу банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року на износ од 6.390.832,28 динара, док је према Окончаној ситуацији испостављеној након 257 дана од дана сачињеног Извештаја Комисије за технички преглед, вредност изведених радова 59.064.947,75 динара, што није у складу са члановима 4. и 5. предметног Уговора и чланом 58. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о покретању поступка јавне набавке нису наведени подаци о апропријацији у буџету на којој су обезбеђена средства за предметну набавку, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.

12. ЈН добара – електричне енергије

Председник Општине Житиште је покренуо отворени поступак доношењем Одлуке број III-04-404-1-2/2017 од 25. 1. 2017. године, процењена вредност јавне набавке 16.000.000 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 27. 1. 2017. године.

Благовремено, тј. до 1. 3. 2017. године пристигле су три понуде, што је констатовано кроз Записник о отварању понуда број II-404-1-2/2017-6. У Извештају о стручној оцени понуда комисија је оценила да су све три понуде прихватљиве, али је као најповољнију понуду изабрала понуду понуђача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. На основу Одлуке о додели уговора Општина Житиште је са горе поменутих понуђачем закључила Уговор о набавци електричне енергије од 21. 3. 2017. године, уговорене вредности 11.394.708,60 динара. По Уговору са добављачем ЈП „Електропривреда Србија“ Београд за 2016. годину, у 2017. години извршено је плаћање изнад уговорене вредности 3.149.330 динара. По уговору са истим добављачем за 2017. годину извршено је плаћање изнад уговорене вредности у износу од 633.138 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Уговор у предметној набавци закључен 21. 3. 2017. године, док је наручилац обавештење о закљученом уговору објавио на Порталу јавних набавки 4. 4. 2017. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је извршио расходе на име утрошене електричне енергије у износу од 633.138 динара, без закљученог уговора, односно изнад уговорене вредности утврђене Уговором из 2017. године, самим тим тај износ није уговорен у поступку јавне набавке, што није у складу са члановима 7, 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Житиште је извршила расходе електричне енергије у износу од 3.149.330 динара изнад уговорене вредности дефинисане у Уговору из 2016. године, сходно томе тај износ је исплаћен без спроведеног поступка јавних набавки, односно извршена је набавка без

примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7., 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

13. Набавка нафтних деривата

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности нафтних деривата доношењем Одлуке о покретању број II-404-1-4/2017 од 6. 2. 2017. године, процењене вредности 2.500.000 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 6. 2. 2017. године.

У року за подношење понуда пристигла је једна понуда која је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „НИС“ а.д. Нови Сад је закључен уговор о набавци нафтних деривата. Уговором о набавци нафтних деривата уговорена је вредност добара у износу од 2.560.710 динара са ПДВ-ом, при чему је истим одређен максимални износ за уговорени период од 2.500.000 динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је уговор у предметној набавци закључен 23. 2. 2017. године, док је наручилац обавештење о закљученом уговору објавио на Порталу јавних набавки 2. 3. 2017. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

14. Јавна набавка – Услуге пружања помоћи у кући деци са сметњама у развоју

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности: Пружање помоћи у кући деци са сметњама у развоју доношењем Одлуке број III-04-404-18/2017 од 5. 7. 2017. године, процењене вредности 1.583.333 динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца 6. 7. 2017. године. У року за подношење понуда, благовремено је примљена само једна понуда, Удружења „На пола пута“ Панчево, која је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора са горе поменутих понуђачем је закључен Уговор о пружању помоћи у кући деци са сметњама у развоју од 1. 8. 2017. године, уговорене вредности 1.899.600 динара.

Наручилац је у Обрасцу структуре цене дао опис да се услуге пружања помоћи у кући деци са сметњама у развоју врши у складу са Програмом услуге која је саставни део поглавља II. Конкурсне документације са урачунатим трошковима који се односе на накнаду зарада ангажованих лица, при чему је одређено давање понуде пружања услуге за месец дана (јединична цена) и за седам месеци (укупна цена).

Уговором је дефинисано да ће плаћање уговорене цене наручилац вршити месечно у року до петнаест дана, од дана испостављања рачуна од стране извршиоца услуге, на основу документа којим је потврђено извршење услуге.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- У поступку јавне набавке мале вредности за пружање услуга - Помоћи у кући за децу са сметњама у развоју приликом припреме конкурсне документације, у обрасцу понуде, наручилац није дао тачну структуру цене услуге и специфицирао трошкове који чине структуру цене, односно образац структуре цене није усклађен са описом услуге који је дат у конкурсној документацији, што није 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.
- Извршена је исплата у износу од 1.148.000 динара за пружање услуга Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју на основу захтева за требовање средстава за покривање остварених трошкова за пружање услуге који је поднео пружалац услуге, без уредно испостављене фактуре, што није у складу са чланом 3. став 1. Уговора о пружању помоћи у кући деци са сметњама у развоју број III-04-401-1-18/2017 од 1. 8. 2017. године и чланом 58. Закона о буџетском систему.

15. Јавна набавка – Услуге пружања помоћи у кући старим и изнемоглим лицима (геронто домаћице)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге пружања: Помоћи у кући старим и изнемоглим лицима доношењем Одлуке број Ш-04-404-18/2017 од 31. 5. 2017. године, процењене вредности 2.500.000 динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца 1. 6. 2017. године. У року за подношење понуда благовремено је примљена само једна понуда „Felix Domus“ доо Нови Сад.

У Извештају о стручној оцени понуда Комисија за јавну набавку је пристиглу понуду оценила као прихватљиву. На основу Одлуке о додели уговора са горе поменутих понуђачем је закључен Уговор о пружању помоћи у кући старим и изнемоглим лицима од 10. 7. 2017. године, уговорене вредности 2.495.000 динара.

Наручилац је у Обрасцу понуде захтевао да се достави: јединична цена без ПДВ на месечном нивоу која се односи на услуге пружања помоћи у кући деци са сметњама у развоју у складу са Програмом услуге која је саставни део поглавља II конкурсне документације, са урачунатим трошковима који се односе на накнаду зарада ангажованих лица. Наручилац у самом Обрасцу понуде није дао тачну структуру цене услуге и специфицирао трошкове који чине структуру цене, односно образац структуре цене није усклађен са описом услуге који је дат у конкурсној документацији.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да образац структуре цене није усклађен са описом услуге који је дат у конкурсној документацији, што није 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.

16. Набавка добара – канцеларијског материјала

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке број Ш-04-404-1-8/2017 од 21. 3. 2017. године, процењене вредности јавне набавке од 1.200.000 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 23. 2. 2017. године. У року за подношење понуда (до 31. 3. 2017. године до 12.00 часова) пристигле су четири понуде.

У Извештају о стручној оцени понуда комисија је оценила да су све четири понуде прихватљиве, па је као најповољнију понуду на основу критеријума најнижа понуђена цена, изабрала понуду понуђача „Кимтреф“ доо Београд. На основу одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор о набавци канцеларијског материјала од 24. 4. 2017. године, уговорене вредности 866.958 динара. По том уговору је извршено плаћање у 2017. години у износу од 285.452 динара.

Општина Житиште је у 2016. години спровела поступак набавке мале вредности канцеларијског материјала. Уговор о набавци канцеларијског материјала од 6. 4. 2016. године, Општина је закључила са добављачем „Еуробиро“ доо Зрењанин на период од годину дана, којим је уговорена вредност добара у износу од 817.392,90 динара.

Добављачу „Еуробиро“ доо Зрењанин на име набављеног канцеларијског материјала у 2016. и 2017. години извршено је плаћање у износу од 3.090.945,67 динара изнад уговорене вредности, односно без закљученог уговора. У 2017. години према добављачу „Еуробиро“ доо Зрењанин је извршено плаћање у износу од 2.194.403,05 динара без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је општина Житиште у 2017. години извршила плаћање у износу од 2.194.403 динара према добављачу „Еуробиро“ доо Зрењанин, на име набављеног канцеларијског материјала, без

спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, што није у складу са члановима 7, 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

✓ У поступку ревизије субјект ревизије је отклонио неправилности које се односе на одређивање додатних услова у погледу финансијског капацитета.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине Житиште да: (1) припреме техничке спецификације предмета набавке сагласно стварном стању, односно да радове које набављају опишу на начин који је објективан и одговора стварним потребама; (2) уговоре вредност набавке у складу са понуђеном ценом изабраног понуђача; (3) конкурсном документацијом одреде додатне услове у погледу кадровског капацитета који су примерени процењеној вредности и предмету јавне набавке; (4) одреде процењену вредност јавне набавке која је заснована на истраживању тржишта узимајући у обзир и стварне потребе за предметом набавке; (5) за неистоврсне услуге (хватање паса и мачака луталица, ветеринарске услуге, услуге зоохигијене, дератизација и дезинсекција), спроведу више поступака јавних набавки (или поступак јавне набавке по партијама) чиме би обезбедили конкуренцију; (6) одлуком о покретању јавне набавке наведу податке о апропријацији у буџету на којој су обезбеђена средства; (7) закључују вишегодишње уговоре у оквиру групе (категорије) 42 – Коришћење роба и услуга у складу са Уредбом 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; (8) предузму мере да извођач радова коме је додељен уговор изведе радове у уговореном (примереном) року; (9) буџетом обезбеде средства за обавезе које преузимају уговором о јавној набавци; (10) обезбеде да извођач радова доставља привремене и окончану ситуацију у складу са динамиком радова која је констатована грађевинским дневником и ускладе вредност изведених радова која је исказана у окончаној ситуацији са истим подацима у извештају комисије за технички преглед објекта и (11) обавезе преузимају и расходе на име електричне енергије и канцеларијског материјала извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

✚ Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште

Предшколска установа Житиште је донела План јавних набавки у 2017. години у којем су планирана два поступка јавне набавке мале вредности, који су у ревидираној години и спроведени, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности од 2.271.351,25 динара.

1. Набавка добара – намирнице за ужину

Директорка Предшколске установе „Десанка Максимовић“ је покренула поступак набавке мале вредности добара – намирница за ужину, обликован у три партије доношењем Одлуке број 37/2017 од 1. 2. 2017. године, процењене вредности 1.421.070 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 2. 2. 2017. године. Конкурсном документацијом за сваку партију кроз Образац структуре цена прецизно су наведене количине намирница за ужину које се набављају.

Партија 1 – хлебни производи. За наведену партију је благовремено примљена једна понуда. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Vuk-Fresh“ доо Александрово је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 69/2017 од 20. 2. 2017. године уговорене вредности 659.044 динара.

Партија 2 – млечни производи. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. Понуда понуђача СЗТР „Млекобел Ново Милошево“ Ново Милошево је оцењена као

повољнија, па је на основу Одлуке о додели уговора са истим закључен Уговор број 77/2017 од 24. 2. 2017. године уговорене вредности 238.254 динара.

Партија 3 – разни прехранбени производи. За наведену партију благовремено је примљена једна понуда. У извештају о стручној оцени понуда понуђача „ББ Граде“ ад Житише оцењена је као прихватљива, па је са истим закључен Уговор број 68/2017 од 20. 2. 2017. године уговорене вредности 577.584 динара.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи податак о апропријацији у финансијском плану на којој су планирана средства за покретање јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.

2. Набавка услуга – припремљени оброци ручак за децу

Директорка Предшколске установе „Десанка Максимовић“ је покренула поступак набавке мале вредности услуга – Припремљени оброци ручак за децу, доношењем Одлуке број 38/2017 од 1. 2. 2017. године, процењене вредности 900.000 динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 3. 2. 2017. године.

У року за подношење понуда благовремено је примљена понуда Земљорадничке задруге „Мркшићеви Салаши“ Српски Итебеј. У Извештају о стручној оцени понуда Комисија за јавну набавку је пристиглу понуду оценила као прихватљиву. На основу Одлуке о додели уговора, са горе поменутих понуђачем је закључен Уговор број 71/2017 од 20. 2. 2017. године, уговорене вредности 1.079.597 динара.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи податак о апропријацији у финансијском плану на којој су планирана средства за покретање јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да Одлуком о покретању поступка јавне набавке наведу податке о апропријацији у финансијском плану на којој су планирана средства за покретање јавне набавке.

VIII ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2017. годину

У 2017. години за плате и додатке запосленима планирано је 93.252.622 динара, док је извршење исказано у износу од 92.232.167 динара.

Планирање масе средстава за плате Општине Житиште за 2017. годину дато је у следећој табели:

Табела бр. 20 Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета Општине Житиште у 000 динара

Р Бр	Опис	Извршење расхода у 2016.	План за 2017.	Ребаланс П за 2017.	План/ Извршење		План/ Извршење	
					рсд	%	рсд	%
1		3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8 (5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	87.233	90.098	93.253	2.865	103,28	6.020	106,90
2	Група конта 412000	15.603	16.300	16.801	697	104,47	1.198	107,68
	Укупно	102.836	106.398	110.054	3.562	103,46	7.218	107,02

Одлуком о буџету Општине Житиште за 2017. годину планирана је маса средстава за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 106.397.713 динара, а Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Житиште за 2017. годину од 1. 12. 2017. године у укупном износу од 110.053.713 динара, док су у 2016. години извршени расходи за исте намене у износу од 102.836.000 динара. Планирана маса средстава за плате у 2017. години увећана је за 7,02%, у односу на извршене расходе у 2016. години. Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину Министарства финансија, предвиђено је да се може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти на нивоу исплаћених плата у 2016. години. У току ревизије нису презентовани подаци о добијању сагласности надлежног Министарства о повећању масе средстава за плате у 2017. години.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код корисника буџетских средстава утврђено је да је планирана маса средстава за плате, додатке и накнаде запослених увећана за износ од 7.217.713 динара, односно 7,02% у односу на извршење у 2016. години, чиме није поступљено у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општине Житиште да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти.

2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код корисника јавних средстава Општине Житиште у 2017. години

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, за Општину Житиште је одређен број од 190 запослених лица на неодређено време. Скупштина Општине Житиште је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у Општини Житиште за 2017. годину дана 6. 9. 2017. године и одредила максималан број од 190 запослених.

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 је било 172 запослена на неодређено време и 34 запослена на одређено време (због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је на дан 31.12.2017. године број запослених лица на одређено време био за осам већи од прописаног броја, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

✓ Према подацима које су дала одговорна лица корисника буџетских средстава, на дан 31. 10. 2018. године код корисника на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору је било 166 запослена на неодређено време и 24 запослена на одређено време. Међутим дана 29. 10. 2018. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је донела Закључак број 112-10259/2018, којим се Општини Житиште даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време два запослена. Истим Закључком се Предшколској установи „Десанка Максимовић“ даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 11 лица. Овиме ће се број запослених лица на одређено време умањити и бити у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

Сви корисници буџетских средстава Општине Житиште су у току 2017. године извршили исплату плате за период децембар 2016. – новембар 2017. године.

Код свих директних корисника буџетских средстава Општине Житиште, приликом обрачуна плата за изабрана, постављена и запослена лица примењиване су бруто основице, које су добијене прерачуном нето основице по Закључку Владе Републике Србије број 121-13956/2014 од априла 2014. године. Наведене нето основице су се делиле са фактором 0,701, како би се добила бруто основица. На тај начин на износ нето плате додаван је и сразмерни износ пореског умањења, који је исплаћиван изабраним, постављеним и запосленим лицима и тако је добијен износ нето плате. Након тога су обавезни доприноси за социјално осигурање на терет запосленог и послодавца обрачунавани и исплаћивани по основу тако увећане нето плате, због чега је и износ бруто плате и доприноса на терет послодавца такође увећан. Претходно описана бруто плата је умањивана за 10%, али само дела који се односи на плату по основу цене рада (на Обрачунима зарада је овај део плате наведен као Рад у режији). На тај начин бруто плата није умањена у износу прописаним Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Истовремено за исти износ је мање обрачунато умањење које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

1) Скупштина општине. На овим економским класификацијама планирани су расходи у укупном износу од 2.238.560 динара, а исказани су у износу од 1.752.193 динара.

Са овог раздела је у току целе 2017. године исплаћивана зарада за секретара Скупштине општине.

Чланом 5. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима лица које бира, именује и поставља Скупштина општине, Општинско веће и председник општине (у даљем тексту: Одлука о платама) секретару Скупштине општине је утврђен коефицијент за обрачун плата у висини од 26,23, што је у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Општина исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 48.048 динара услед неправилно извршеног обрачуна, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других

сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Председник општине и Општинско веће. На овим групама конта су планирани расходи у укупном износу од 13.201.710 динара, а евидентирани су у износу од 12.760.383 динара.

Са овог раздела у току 2017. године је обрачунавана и исплаћивана плата за 12 лица: председника Скупштине општине, председника општине, заменика председника општине, шест чланова Општинског већа и три помоћника председника општине.

Чланом 5. Одлуке о платама председнику општине је утврђен коефицијент у висини од 7,74, заменику председника општине 7,00, председнику Скупштине општине 7,50, члановима Општинског већа 5,50, док је помоћницима председника општине утврђен коефицијент у висини од 23,85. Увидом у обрачунске листе, уверили смо се да је председнику Скупштине општине примењиван коефицијент у висини од 5,50. Свим наведеним лицима су утврђени коефицијенти у складу са прописима.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Општина исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 465.750 динара услед неправилно извршеног обрачуна, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) Општинска управа. На овим групама конта су планирани расходи у укупном износу од 42.810.930 динара, а евидентирани су у износу од 40.125.605 динара.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Житиште (са две измене и допуне) је систематизовано 51 радно место са 59 извршилаца. Са овог раздела је у 2017. години исплаћивана плата за 53 лица и то два постављена лица, 49 запослених лица на неодређено време и два запослена лица на одређено време.

Чланом 5. Одлуке о платама начелнику Општинске управе је утврђен коефицијент у висини од 27,42, а заменику начелника 25,04. Коефицијенти запослених лица у Општинској управи Општине Житиште одређени су Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи Општине Житиште број III-01-110-7/2015 од 27. 10. 2015. године. Члановима 7. и 8. наведеног Правилника су утврђени основни и додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленим лицима, који су у потпуности у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Општина исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.866.651 динар услед неправилно извршеног обрачуна, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4) Заштитник грађана. На овим групама конта су планирани расходи у укупном износу од 1.085.000 динара, а евидентирани су у износу од 1.098.375 динара.

Са овог раздела је у току 2017. године исплаћивана плата за једно лице – заштитника грађана. Заштитнику грађана је у Општини Житиште утврђен статус изабраног лица и примењиван му је коефицијент за обрачун плата у висини од 5,50.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Општина исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 36.174 динара услед неправилно извршеног обрачуна, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

✓ Почевши од исплате плате, додатака и накнада запосленима за месец новембар 2017. године, код свих директних корисника буџетских средстава приликом обрачуна плате је примењивана нето основица у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, а затим и Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13036/2017 од децембра 2017. године.

✓ Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

5) Месне заједнице. На овим економским класификацијама планирани су расходи у износу од 11.817.975 динара, а исказани су у укупном износу од 11.150.374 динара и то код: месне заједнице Банатски Двор – 640.309 динара, месне заједнице Банатско Карађорђево – 1.317.104 динара, месне заједнице Честерег – 1.030.120 динара, месне заједнице Хетин – 520.326 динара, месне заједнице Међа – 1.098.175 динара, месне заједнице Нови Итебеј – 1.506.121 динара, месне заједнице Равни Тополовац – 965.864 динара, месне заједнице Српски Итебеј – 503.964 динара, месне заједнице Торак – 564.471 динар, месне заједнице Торда – 1.275.135 динара и месне заједнице Житиште – 1.728.785 динара.

Код индиректних корисника месних заједница на дан 31. 12. 2017. године било је укупно 20 запослених лица и то код: месне заједнице Банатски Двор – један запослени, месне заједнице Банатско Карађорђево – два запослена, месне заједнице Честерег – два запослена, месне заједнице Хетин – један запослени, месне заједнице Међа – двоје запослених, месне заједнице Нови Итебеј – троје запослених, месне заједнице Равни Тополовац – двоје запослених, месне заједнице Српски Итебеј – један запослени, месне заједнице Торак – један запослени, месне заједнице Торда – двоје запослених и месне заједнице Житиште – троје запослених.

Увидом у коначне обрачуна зарада и накнада зарада за запослене у месним заједницама, уверили смо се да је приликом обрачуна плате примењивана основица по Закључку Владе РС 05 број 121-13956 од 6. 11. 2014. године у висини од 2.506,53 динара за средњу и нижу стручну спрему, док запосленима којима основна плата није прелазила изнад износа од 25 хиљада динара није примењивано умањење.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у месним заједницама утврђивани су решењима о коефицијенту и уговорима о раду. У наредној табели је дат упоредни приказ коефицијената за обрачун и исплату плата запослених лица у месним заједницама и коефицијената утврђених по Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Табела бр. 21 Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у месним заједницама Општине Житиште

Р.бр.	Месна заједница	Назив радног места	Коефицијенти који су примењивани приликом обрачуна плата у месним заједницама	Коефицијенти по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима
1	Банатски Двор	секретар	11,05	10,05
2	Банатско Карађорђево	комунални радник на одржавању јавних гробља и одржавању јавних	8,65	8,53

		површина		
3	Банатско Карађорђево	комунални радник на одржавању јавних површина	8,06	6,93
4	Честерег	секретар	11,05	10,05
5	Честерег	достављач	7,25	6,93
6	Хетин		10,05	8,53
7	Међа	секретар	15,00	15,00
8	Међа	спремачица	није утврђен коефицијент, већ ће плата бити исплаћивана у износу минималне зараде по месецу	6,93
9	Нови Итебеј	секретар	13,18	10,05
10	Нови Итебеј	курир	8,27	8,27
11	Нови Итебеј	домар	8,27	6,93
12	Равни Тополовац	секретар	11,05	10,05
13	Равни Тополовац	домар	6,93	6,93
14	Српски Итебеј	уређење и одржавање просторија и јавних површина	8,70	6,93
15	Торак	секретар	11,05	8,53
16	Торда	секретар	11,05	10,05
17	Торда	курир-домар	7,25	6,93
18	Житиште	секретар	11,05	10,05
19	Житиште	књиговодствено-административни послови	11,05	11,05
20	Житиште	спремачица	6,93	6,93

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Месна заједница Банатски Двор је исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 75.051 динар услед примене увећаног коефицијента за запослено лице, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Банатско Карађорђево је исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 59.623 динара услед примене увећаних коефицијената за два запослена лица, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Честерег је исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 66.782 динара услед примене увећаних коефицијената за два запослена лица, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Хетин је исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 48.192 динара услед примене увећаног коефицијента за запослено лице, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Месна заједница Међа је исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 39.565 динара услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014 и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
 - Месна заједница Нови Итебеј је исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 106.396 динара услед примене увећаних коефицијената за два запослена лица, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
 - Месна заједница Равни Тополовац је исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 23.517 динара услед примене увећаног коефицијента за једно запослено лице, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
 - Месна заједница Српски Итебеј је исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 48.172 динара услед примене увећаног коефицијента за запослено лице, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
 - Месна заједница Торак је исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 94.807 динара услед примене увећаног коефицијента за запослено лице, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
 - Месна заједница Торда је исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 242.106 динара услед примене увећаних коефицијената за два запослена лица, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
 - Месна заједница Житиште је исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 56.441 динар услед примене увећаних коефицијената за једно запослено лице, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- ✓ Почевши од исплате плате, додатака и накнада запосленима за месец новембар 2017. године, код свих месних заједница приликом обрачуна плате је примењивана нето основица у складу са Закључцима Владе Републике Србије.

✓ У периоду од 29. 9. 2018. до 2. 11. 2018. године председници савета свих 11 месних заједница у којима је било запослених донели су укупно 17 Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, којима су коефицијенти утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Код месних заједница Банатско Карађорђево и Равни Тополовац дошло је до умањења број запослених за по један. Увидом у обрачунске листе свих месних заједница, уверили смо се да се обрачун и исплата плата врши исправно.

Приликом обрачуна плата за именовано и запослена лица у индиректним корисницима буџетских средстава Општине Житиште (сем код Туристичке организације) примењивана је бруто основица, која је добијена прерачуном актуелне нето основице, која је важила у току 2017. године за обрачун плата у предшколским установама и установама културе. Наведена нето основица се делила са фактором 0,701, како би се добила бруто основица. На тај начин на износ нето плате додаван је и сразмерни износ пореског умањења, који је исплаћиван именованим и запосленим лицима и тако је добијен износ нето плате. Након тога су обавезни доприноси за социјално осигурање на терет запосленог и послодавца обрачунавани и исплаћивани по основу тако увећане нето плате, због чега је и износ бруто плате и доприноса на терет послодавца такође увећан. Претходно описана бруто плата је умањивана за износе, који не представљају 10% умањења. На тај начин бруто плата није умањена у износу прописаним Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Истовремено за исти износ је мање обрачунато умањење које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

б) Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште. Буџетом Општине Житиште за 2017. годину у овире апропријација Предшколске установе „Десанка Максимовић“, на групама конта 411000 и 412000 планирани су расходи у укупном износу од 21.572.878 динара, док су према Одлуци о завршном рачуну буџета Општине Житиште за 2017. годину расходи за наведене намене исказани у износу од 19.617.404 динара. У извештају о извршењу буџета (Образац 5), на групама конта 411000 и 412000, Установа је исказала укупно извршење расхода по свим изворима финансирања у износу од 24.938.396 динара. Буџетом Општине Житиште за 2017. годину на апропријацијама Предшколске установе „Десанка Максимовић“, нису свеобухватно планирани расходи за запослене по изворима финансирања, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 23) и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних места у Предшколској установи „Десанка Максимовић“ Житиште број 289/2014 (са изменама број 269/2015 од 7. 9. 2015. године и број 331/2017 од 5. 10. 2017. године) је систематизовано 11 радних места, са 33 извршиоца. На дан 31. 12. 2017. године било је 37 извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор Предшколске установе, 22 запослена лица на неодређено време и 14 запослених лица у радном односу на одређено време.

Коефицијенти су утврђени Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата у Предшколској установи „Десанка Максимовић“ у Житишту број 83/2013 од 14. 3. 2013. године. Директорки Предшколске установе је Уговором о правима и обавезама директора број 185/2017 погрешно утврђен укупни коефицијент за обрачун и исплату плата у висини од 18,56, уместо 17,86 у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође секретару и шефу рачуноводства су Решењима утврђени коефицијенти у висини од 18,35 и 12,00, респективно, уместо исправних коефицијената у висини од 17,32 и 11,60, респективно. Коначно, за 13 запослених на радном месту васпитача, који поседују VI степен стручне спреме, решењима су погрешно утврђени

коэффициенти у висини од 15,47, уместо у висини од 14,88, што је у складу са Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Предшколска установа исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 897.649 динара услед примене увећаних коэффициентата за 16 лица и услед неправилно извршеног обрачуна, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-12361/2016, чланом 2. тачка 6б) и чланом 3. тачка 4а) Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

✓ Почевши од исплате плате, додатака и накнада запосленима за месец октобар 2017. године, код Предшколске установе приликом обрачуна плате је примењивана нето основица у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-12361/2016, а затим и Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од децембра 2017. године.

✓ Дана 16. 10. 2018. године директорка је испред Предшколске установе „Десанка Максимовић“ закључила 15 Анекса Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са 15 запослених лица, којима су утврђени коэффициенти за обрачун плате у складу са Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, председник Управног одбора Предшколске установе је дана 16. 10. 2018. године закључио Анекс Уговора о правима и обавезама директора, којим је директорки утврђен коэффициент у висини од 17,86 у складу са Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

7) Културно просветна заједница Житиште. На овим економским класификацијама планирани су расходи у износу од 7.465.500 динара, а исказани су у укупном износу од 7.246.410 динара.

Директор је дана 16. 9. 2015. године донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова КПЗ Житиште број 80/2015. Правилником је систематизовано осам радних места са девет извршилаца. На дан 31. 12. 2017. године било је осам извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор и седморо запослених лица на неодређено време.

Запосленима у Културно просветној заједници су Уговорима о раду утврђивани износи бруто плате, међутим нису утврђени коэффициенти за обрачун и исплату плата. Увидом у Обрачуне зараде, уверили смо се да су за шест запослених лица на пет радних места утврђени виши коэффициенти у односу на коэффициенте прописане Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, из разлога што је наведеним лицима одређиван коэффициент који није одговарао њиховом стеченом степену стручне спреме. У наредној табели дат је упоредни приказ коэффициентата који су примењивани приликом обрачуна плата за наведена лица и исправних коэффициентата из Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама:

Табела бр.22 Коэффициенти за обрачун и исплату плата запослених лица у Културно просветној заједници општине Житиште

Р.бр.	Назив радног места из систематизације	Степен стручне спреме запосленог лица	Коэффициенти који су примењивани приликом обрачуна плата у Културно просветној заједници	Коэффициенти по Уредби о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
1	Самостални књиговођа	VI	16,81	13,90
2	Шеф рачуноводства	IV	16,20	12,57
3	Администратор - Књиговођа - Благајник	IV	13,64	11,40
4	Уредник - стручни сарадник програмских активности КПЗ	IV	13,64	11,40

5	Сарадник на организовању музичких активности	III	11,36	8,20
---	----------------------------------------------	-----	-------	------

На укупан износ бруто плате је такође у току целе 2017. године додаван износ од 5.600 динара за сваког запосленог.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Културно просветна заједница је исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.357.153 динара услед примене увећаних коефицијената за шест лица, као и услед неправилно извршеног обрачуна, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13957/2014, чланом 2. тачка 7) и чланом 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Уговори о раду закључени између Културно просветне заједнице и запослених 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;
- Директорка Културно просветне заједнице је доносила Решења о одобрењу исплате додатка за прековремени рад самој себи.

✓ Почевши од исплате плате, додатака и накнада запосленима за месец новембар 2017. године, код Културно просветне заједнице приликом обрачуна плате је примењивана нето основица у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13957/2014, а затим и Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од децембра 2017. године.

✓ Дана 1. 9. 2018. године председник Управног одбора Културно просветне заједнице је са директорком закључио Анекс Уговора о раду број 59-8/2018, док је истог дана директорка са седам запослених лица закључила седам Анекса Уговора о раду. Наведеним Анексима утврђени су коефицијенти за обрачун плата свим запосленима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

8) Библиотека „Бранко Радичевић“ Житиште. На овим економским класификацијама планирани су расходи у износу од 6.912.950 динара, а исказани су у укупном износу од 6.840.202 динара.

Директор је дана 24. 3. 2016. године донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „Бранко Радичевић“ Житиште број 22/16. Правилником је систематизовано шест радних места са 12 извршилаца. На дан 31. 12. 2017. године било је 11 извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор и 10 запослених лица на неодређено време.

Општина Житиште, Библиотека и Организација самосталног синдиката Библиотеке су дана 29. 1. 2015. године закључили Колективни уговор запослених у Библиотеци „Бранко Радичевић“ Житиште број 5/15. Чланом 36. наведеног Колективног уговора је наведено да се плата за обављени рад и време проведено на раду састоји од: основице за обрачун плате, коефицијента којим се множи основица, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Коефицијенти су утврђени чланом 39. наведеног Колективног уговора, који су у потпуности у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Библиотека исплатила више по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 17.286 динара услед неправилно извршеног обрачуна, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13957/2014, чланом 5. Закона о

привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

✓ Почевши од исплате плате, додатака и накнада запосленима за месец новембар 2017. године, код Библиотеке приликом обрачуна плате је примењивана нето основица у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13957/2014, а затим и Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од децембра 2017. године.

✓ Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

9) Туристичка организација општине Житиште. На овим економским класификацијама планирани су расходи у износу од 2.948.220 динара, а исказани су у укупном износу од 2.827.983 динара.

Директор је дана 28. 4. 2017. године донела Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака Туристичке организације општине Житиште. Правилником су систематизована четири радна места са пет извршилаца. На дан 31. 12. 2017. године било је четири извршиоца, од чега је било једно именовано лице – директор и три запослена лица на неодређено време.

2006. и 2008. године су закључени Уговори о раду на неодређено време са троје запослених лица. У Уговорима су наведени коефицијенти којима се множи бруто основица у висини од 4.300,00 динара. За запосленог на радном месту референта туризма је одређен коефицијент 9,00, док је запосленима на радним местима техничког секретара и организатора промотера одређен коефицијент у висини од 6,30. Увидом у обрачуне зарада за наведена лица, уверили смо се да су им примењивани коефицијенти у висини од 12,40 за сво троје, док је бруто основица износила 3.575,88 динара, која је добијена прерачуном нето основице у износу од 2.506,69 динара. На тако обрачунату бруто зарату одбијано је умањење у висини од 10%.

4. Остале дотације и трансфери

1) Скупштина општине. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 559.840 динара, а исказани су у износу од 332.021 динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да је Општина услед погрешног обрачуна разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у буџет Републике Србије уплатила нижи износ у висини од 24.313 динара, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Председник општине и Општинско веће. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 1.700.000 динара, а исказани су у износу од 1.329.851 динар.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да је Општина услед погрешног обрачуна разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у буџет Републике Србије уплатила нижи износ у висини од 204.740 динара, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 3.386.770 динара, а исказани су у износу од 3.353.824 динара и то на осталим текућим дотацијама по закону.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да је Општина услед погрешног обрачуна разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у буџет Републике Србије уплатила нижи износ у висини од 819.425 динара, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4) Месне заједнице. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 8.140.000 динара, а исказани су у укупном износу од 9.326.378 динара и то код: месне заједнице Банатски Двор – 149.580 динара, месне заједнице Банатско Карађорђево – 3.492.200 динара, месне заједнице Честерег – 789.120 динара, месне заједнице Хетин – 119.799 динара, месне заједнице Међа – 244.768 динара, месне заједнице Нови Итебеј – 161.268 динара, месне заједнице Равни Тополовац – 267.000 динара, месне заједнице Српски Итебеј – 93.465 динара, месне заједнице Торак – 154.520 динара, месне заједнице Торда – 3.604.700 динара и месне заједнице Житиште – 249.958 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Банатски Двор је исплатила више по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 3.381 динар услед примене увећаног коефицијента за запослено лице, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Банатско Карађорђево је исплатила више по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 3.850 динара услед примене увећаних коефицијената за два запослена лица, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Честерег је исплатила више по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 2.702 динара услед примене увећаних коефицијената за два запослена лица, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Хетин је исплатила више по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 50.743 динара услед примене увећаног коефицијента за запослено лице, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и

исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Месна заједница Међа је исплатила више по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 7.024 динара услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014 и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Нови Итебеј је исплатила више по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 4.907 динара услед примене увећаних коефицијената за два запослена лица, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Равни Тополовац је услед погрешног обрачуна разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у буџет Републике Србије уплатила нижи износ у висини од 1.456 динара, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Српски Итебеј је исплатила више по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 6.600 динара услед примене увећаног коефицијента за запослено лице, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Торак је исплатила више по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 55.110 динара услед примене увећаног коефицијента за запослено лице, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Торда је исплатила више по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 69.905 динара услед примене увећаних коефицијената за два запослена лица, као и услед додавања сразмерног износа пореског умањења на нето плату, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Житиште је услед погрешног обрачуна разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у буџет Републике Србије

уплатила нижи износ у висини од 49.301 динар, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5) Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 2.494.000 динара, а исказани су у укупном износу од 2.395.653 динара и то за остале текуће дотације по закону.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да је Предшколска установа услед погрешног обрачуна разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у буџет Републике Србије уплатила нижи износ у висини од 22.113 динара, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

6) Културно просветна заједница Житиште. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 820.000 динара, а исказани су у укупном износу од 641.041 динар и то за остале текуће дотације по закону.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Културно просветна заједница исплатила више по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 31.377 динара услед примене увећаних коефицијената за шест лица, као и услед неправилно извршеног обрачуна, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13957/2014, чланом 2. тачка 7) и чланом 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

7) Библиотека „Бранко Радичевић“ Житиште. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 685.000 динара, а исказани су у укупном износу од 614.442 динара и то за остале текуће дотације по закону.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Библиотека услед погрешног обрачуна разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у буџет Републике Србије уплатила нижи износ у висини од 82.756 динара, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

8) Туристичка организација општине Житиште. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 330.000 динара, а исказани су у укупном износу од 192.801 динар и то за остале текуће дотације по закону.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5. Накнаде у натури

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планиране су накнаде у натури у износу од 270.000 динара, а извршене су у износу од 132.878 динара и то на конту поклони за децу запослених.

Чланом 27. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи Општине Житиште наведено је да деца запослених до 10 година старости имају право на новогодишњи поклон – новогодишње пакетиће или новчану

честитку у вредности до неопорезиваног износа предвиђеног Законом. Одлуку о висини новогодишње честитке доноси начелник Општинске управе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремине)

Чланом 22. Одлуке о платама регулисано је да изабрана и постављена лица имају право на помоћ наведеним лицима односно породици и то у случају: дуже или теже болести изабраних, именованих или постављених лица или члана њихове уже породице, набавку лекова, ортопедских, очних, стоматолошких помагала и услуга у вези са наведеним, као и апарата за рехабилитацију лица из ове одлуке или члана његове уже породице, а највише до висине неопорезивог износа утврђеног за ове намене, као и здравствене рехабилитације. Висина помоћи може се исплатити до висине једне и по зараде у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

1) Скупштина општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Скупштине општине планирани су расходи у износу од 100.000 динара, а извршени су у износу од 95.000 динара и то: помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 20.000 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 75.000 динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Председник општине и Општинско веће. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Председника општине и Општинског већа планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 150.000 динара, а извршени су у износу од 142.000 динара и то све за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирана су социјална давања запосленима у износу од 1.000.000 динара, а извршена су у износу од 987.472 динара и то: отпремнина приликом одласка у пензију – 130.188 динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 65.000 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 792.284 динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 130.188 динара.

Заменик начелника Општинске управе је дана 29. 9. 2017. године донео Решење о престанку радног односа број III-01-118-508/2017, којим се запосленом у Општинској управи утврђује отпремнина у висини од 130.188,00 динара, односно у висини две просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији по последње објављеном податку од 27. 9. 2017. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 792.284 динара.

Чланом 24. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи Општине Житиште регулисано је да запосленом лицу припада солидарна помоћ у смислу одредаба члана 47. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе до висине три просечне зараде према последњим објављеним подацима републичког органа надлежног за послове статистике, а у складу са Одлуком о буџету општине и важећим Законским прописима. Висину помоћи одобрава и утврђује начелник Општинске управе на основу уредне документације, у договору са овлашћеним представником Одељења за буџет, финансије и трезор и Синдикалне организације Општинске управе.

Начелник Општинске управе је дана 27. 12. 2017. године донео Закључак број Ш-01-123-4/2017, којим се утврђује висина солидарне помоћи за запослене у Општинској управи до износа од 37.000 динара. Начелник Општинске управе је након тога донео најмање 35 појединачних решења о признавању права на солидарну помоћ у једнаким новчаним износима од 15 хиљада динара. Уз захтеве за солидарном помоћи прилагана је уредна медицинска документација и фискални рачуни за лекове и ортопедска помагала и трошкове болничког лечења.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Месне заједнице. У оквиру апропријација индиректних корисника буџетских средстава – месних заједница планирана су социјална давања запосленима у износу од 300.000 динара, а извршена су у износу од 242.686 динара код месне заједнице Банатско Карађорђево и то отпремнина приликом одласка у пензију – 135.714 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 106.972 динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 135.714 динара.

Председник Савета месне заједнице Банатско Карађорђево је дана 21. 8. 2017. године донео Решење о престанку радног односа број 260/2017 којим запосленом престаје радни однос због одласка у старосну пензију. Тачком 4. овог Решења утврђује се право на отпремнину у висини од 135.714 динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 106.972 динара.

Председник Савета месне заједнице Банатско Карађорђево је дана 28. 3. 2017. године донео Одлуку број 106/17 да се запосленом додели новчана помоћ у висини од 100.000 динара ради лечења. Запослени је уз Одлуку приложио уредну медицинску документацију.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 245.000 динара, а извршени су у износу од 908.962 динара и то: породилско боловање – 892.462 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 16.500 динара.

Породилско боловање – 414111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 892.462 динара.

У току 2017. године је исплаћивана накнада за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета за две запослене у Предшколској установи „Десанка Максимовић“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Културно просветна заједница Житиште. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирана су социјална давања запосленима у износу од 150.000 динара, а извршени у износу од 97.000 динара и то: помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 60.000 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 37.000 динара.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 37.000 динара.

Директор Културно просветне заједнице је дана 26. 5. 2017. године по основу приложеног захтева и уредне медицинске документације запослене, донела Решење број 28/2017, којим се запосленој признаје право на солидарну помоћ за трошкове лечења у износу од 37.252 динара, односно до висине неопорезивог износа за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Библиотека „Бранко Радичевић“ Житиште. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирана су социјална давања запосленима у износу од 150.000 динара, а извршена у износу од 111.756 динара и то за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Чланом 69. Колективног уговора запослених у Библиотеци „Бранко Радичевић“ Житиште број 5/15 регулисано је да запосленим лицима припада солидарна помоћ у случају: дуже болести запосленог лица или члана његове уже породице, набавку ортопедских помагала, као и апарата за рехабилитацију лица из ове одлуке или члана његове уже породице, као и здравствене рехабилитације.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7. Накнада трошкова за запослене

1) Скупштина општине. У оквиру апропријација Скупштине општине планирани су расходи у износу од 100.000 динара, а извршени су у износу од 44.135 динара и то на конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Исплата трошкова превоза на посао и са посла се врши само за оне дане које је секретар Скупштине општине била на послу.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Председник општине и Општинско веће. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Председника општине и Општинског већа планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 850.000 динара, а извршени су у износу од 789.959 динара и то на конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Исплата трошкова превоза на посао и са посла се врши само за оне дане које су изабрана и постављена лица била на послу, о чему се води евиденција.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Општинска управа. У оквиру апропријација Општинске управе планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.700.000 динара, а извршена су у износу од 2.445.597 динара и то: накнаде трошкова за одвојен живот од породице – 77.421 динар и накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 2.368.176 динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.368.176 динара.

Исплата трошкова превоза на посао и са посла се врши само за оне дане које су запослена лица била на послу, о чему се води евиденција.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.400.000 динара, а извршени су у износу од 1.424.427 динара и то на конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Исплата трошкова превоза на посао и са посла се врши само за оне дане које су запослена лица била на послу, о чему се води евиденција.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Културно просветна заједница Житиште. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планиране су накнаде трошкова за запослене у износу од 990.000 динара, а извршене у износу од 783.287 динара и то на конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Исплата трошкова превоза на посао и са посла се врши само за оне дане које су именовано и запослена лица била на послу, о чему се води евиденција.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Библиотека „Бранко Радичевић“ Житиште. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирана су социјална давања запосленима у износу од 500.000 динара, а извршена у износу од 449.241 динар и то на конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Исплата трошкова превоза на посао и са посла се врши само за оне дане које су именовано и запослена лица била на послу, о чему се води евиденција.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Туристичка организација општине Житиште. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирана су социјална давања запосленима у износу од 430.000 динара, а извршена у износу од 442.649 динара и то на конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Путни трошкови се исплаћују у готовини уз табелу присутности на послу.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

8. Награде запосленима и остали посебни расходи

1) Општинска управа. У оквиру апропријација Општинске управе планиране су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 719.000 динара, а извршени су у износу од 300.765 динара и то за јубиларне награде.

Заменик начелника Општинске управе је дана 30. 1. 2017. године донео четири Решења, којима се запосленима у Општинској управи утврђује право на јубиларну награду и то: за једног запосленог за 40 година стажа у органу, за једну запослену за 20 година рада у органу и за двоје запослених за 10 година стажа у органу. Висина јубиларне награде је утврђена у складу са просечном зарадом без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике од 25. 1. 2017. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Месне заједнице. У оквиру апропријација индиректних корисника буџетских средстава – месних заједница планиране су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 270.000 динара, а извршене су у износу од 50.397 динара и то код месне заједнице Банатско Карађорђево за јубиларне награде.

Председник Савета месне заједнице Банатско Карађорђево је дана 4. 10. 2017. године донео Решење број 298/17, којим се запосленом лицу утврђује право на јубиларну награду за 10 година рада у месној заједници Банатско Карађорђево у висини од 47.220 динара, односно у висини просечне нето плате по последње објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 415.000 динара, а извршени су у износу од 411.481 динар и то на конту јубиларне награде.

Чланом 55. Колективног уговора за Предшколску установу „Десанка Максимовић“ Житиште број 13/2015 регулисано је да је Предшколска установа дужна да запосленом лицу исплати јубиларну награду. Јубиларна награда се исплаћује запосленом у години када наврши 10, 20 или 30 година у радном односу.

Директор Предшколске установе је дана 4. 7. 2017. године донела Решење број 244/2017, којим се запосленом лицу на радном месту административни радник, утврђује исплата јубиларне награде у бруто износу од 142.064,00 динара за навршених 35 година у радном односу, које је остварио у мају. Такође дана 12. 9. 2017. године директор је донела два Решења, којима се запосленима на радном месту шеф рачуноводства за 30 година рада и радном месту васпитач за 10 година рада утврђује право на јубиларне награде, на које су

стекле право у октобру и септембру, респективно. Председник Управног одбора је дана 12. 9. 2017. године донео Решење број 298/2017, којим се директорки одобрава исплата јубиларне награде за 30 година рада у бруто износу од 126.331,07 динара, а на шта стиче право у новембру 2017. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да у Колективном уговору за Предшколску установу „Десанка Максимовић“ Житиште број 13/2015, није утврђено право на јубиларну награду за 35 година проведених у радном односу.

4) Културно просветна заједница Житиште. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планиране су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 250.000 динара, а извршене у износу од 214.090 динара и то на конту јубиларне награде.

Директор Културно просветне заједнице је дана 1. 8. 2017. године донела Решење број 43/2017, којим се запосленој на радном месту Самостални књиговођа признаје право на јубиларну награду за 30 година проведених у радном односу у нето износу од 194.543,75 динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Библиотека „Бранко Радичевић“ Житиште. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планиране су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 200.000 динара, а извршена у износу од 161.577 динара и то на конту јубиларне награде.

Чланом 67. Колективног уговора запослених у Библиотеци „Бранко Радичевић“ Житиште број 5/15 регулисано је да запослена лица имају право на јубиларну новчану награду. За исплату јубиларне награде запосленом, узима се најповољнији дванаестомесечни просек плате, који претходи исплати. Платом се сматра просечна месечна плата запосленог, односно запослених у установи, односно просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, у зависности шта је за запосленог повољније.

Директор Библиотеке „Бранко Радичевић“ је дана 1. 2. 2017. године донела Решење број 5/2017, којим се запосленом на радном месту Књижничара признаје право на јубиларну награду за 20 година проведених у радном односу. У Решењу 5/2017 није наведен износ јубиларне награде. Приликом исплате јубиларне награде као просечна плата је узета просечна бруто плата из децембра 2016. године у износу од 73.641,00 динара, а не просечна плата у претходних 12 месеци, која износи 63.459,42 динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је јубиларна награда за 20 година рада обрачуната и утврђена у износу вишем за 22.626 динара, јер је уместо прописане основице од 63.459,42 динара, коришћен податак из децембра 2016. године, што није у складу са чланом 30. став 2. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима индиректног корисника буџетских средстава Општине Житиште да правилно врше обрачун износа јубиларне награде која се исплаћује.