

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



**Број 400-1379/2018-04**

**Београд, 24. 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.*

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице [http:// sr.wikipedia.org/wiki/Општина\\_Бечеј](http://sr.wikipedia.org/wiki/Општина_Бечеј)

### 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 Бечеј смо дали 11 препорука, 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 расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

### Резиме

Општина Бечеј је у 2017. години преузела обавезе у износу од најмање 31,3 милиона динара изнад одобрених апропријација (од чега се 27,5 милиона односи на дуг од пре 2010. године); преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 121,8 милиона динара што није у складу са Законом о јавним набавкама (од чега 22,4 милиона без спроведеног поступка јавне набавке и 99,4 милиона динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки) и исплатила најмање 8,1 милиона динара запосленима више од дозвољеног износа.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су у току 2017. године преузели обавезе по рачунима и уговорима преко одобрених апропријација у износу од 31,3 милиона динара и то: (1) УСКАО „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј 28,9 милиона динара (од чега је 27,5 милиона дуг од пре 2010. године) ; (2) Општинска управа 2 милиона динара, (3) Председник општине 247 хиљада динара; (4) Градско позориште 115 хиљада динара и (5) Туристичка организација 61 хиљада динара.

Општина је закључила уговоре на процењену вредност уместо на вредност коју су понудили понуђачи, као последица јер није утврдила количину добара/услуга. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су набављали добра, радове и услуге без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију на начин да су позвана најмање три понуђача која су способна да изврше набавку и поднесу понуду.

Применом погрешно утврђених коефицијената, основица, погрешно обрачунатих додатака, помоћи запосленима и накнадама за рад члановима комисија и других радних тела, директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе запосленима што није у складу са законским прописима.

## САДРЖАЈ

<b>I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....</b>	<b>6</b>
<b>1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....</b>	<b>6</b>
1.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 31,1 милиона динара из средстава буџета (извор 01) .....	6
1.2. Индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 228 хиљада динара из осталих извора .....	7
<b>2. Спровођење поступака јавних набавки .....</b>	<b>8</b>
2.1. Органи општине – Председник општине и Општинско веће и Месна заједница „8 октобар“ Бачко Петрово Село у 2017. години нису донели планове јавних набавки, док је Општина Бечеј била наручилац иако то није у складу са Законом о јавним набавкама.....	8
2.2. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су 2017. години исплатили најмање 22,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију .....	8
2.3. Директни и индиректни корисници буџета општине Бечеј су у 2017. години закључили уговоре укупне вредности 99,3 милиона динара након спроведених поступака јавних набавки који нису у складу са Законом о јавним набавкама.....	10
<b>3. Расходи за запослене.....</b>	<b>11</b>
3.1. Општина Бечеј 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 .....	11
3.2. Број запослених лица на одређено радно време код Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених .....	12
3.3. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су у 2017. години исплатили више 5,9 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима.....	12
3.4. Индиректни корисник буџетских средстава општине Бечеј је у 2017. години исплатио 220 хиљада динара за исплату помоћи запосленима што није у складу са законским прописима .....	13
3.5. Индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су у 2017. години вршили обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла и за дане када запослени нису радили.....	13
3.6. Директни корисник буџетских средстава општине Бечеј је у 2017. години исплатио 1,9 милиона динара за накнаде за рад члановима комисија и радних тела, што није у складу са законским прописима .....	13
<b>II ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>14</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>15</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>17</b>
1. Предмет ревизије .....	17
2. Ревидирани период пословања .....	17
3. Информације о субјекту ревизије.....	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	18
5. Критеријуми .....	18

6. Методологија рада .....	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	19
ПРИЛОГ 1 – Резиме предузетих мера у поступку ревизије	
ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	
ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки	
ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене	
ПРИЛОГ 5 – Случајни налаз	

## I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

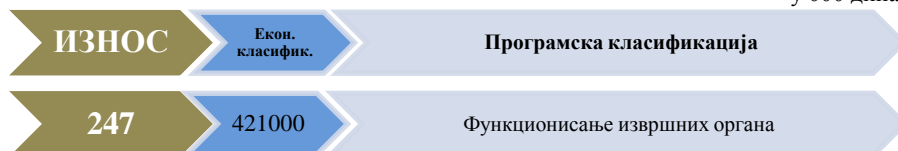
### 1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

#### 1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из средстава буџета (извор 01)

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 31,1 милиона динара из средстава буџета (извор 01)

❖ Председник општине Бечеј је на дан 31.12.2017. године преузео обавезе у износу од **247** хиљада динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01)

у 000 динара



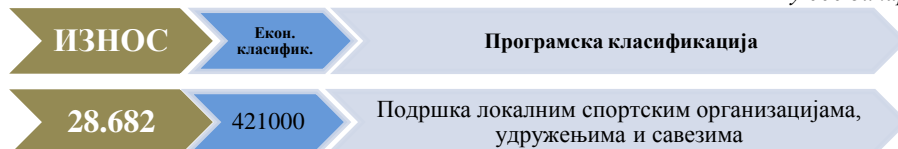
❖ Општинска управа Бечеј је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **2.040** хиљада динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извора 01)

у 000 динара



❖ Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **28.682** хиљада динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) :

у 000 динара



❖ Градско позориште Бечеј је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **115** хиљада динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извора 01) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик	Програмска класификација
98	422000	Подстицаји културном и уметничком стваралаштву
17	423000	Подстицаји културном и уметничком стваралаштву

- ❖ **Туристичка организација општине Бечеј** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **44** хиљаде динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извора 01) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
44	411000	Туристичка промоција

(Препорука број 1)

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

## 1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

Индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 228 хиљада динара из осталих извора

- ❖ **Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **211** хиљада динара изнад одобрене апропријације из осталих извора (извор 04)

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик	Програмска класификација
79	424000	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима
132	426000	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима

- ❖ **Туристичка организација општине Бечеј** је у 2017. години извршила расходе, иако није имала планирана средства на наведеним апропријацијама у износу од **17** хиљада динара из осталих извора (извор 07):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик	Програмска класификација
15	421000	Туристичка промоција
2	422000	Туристичка промоција

(Препорука број 2)

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

## 2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

### 2.1. Планирање јавних набавки

Органи општине – Председник општине и Општинско веће и Месна заједница „8 октобар“ Бачко Петрово Село у 2017. години нису донели планове јавних набавки, док је Општина Бечеј била наручилац иако то није у складу са Законом о јавним набавкама

- ❖ Органи општине – Председник општине и Општинско веће и индиректни корисник Месна заједница „8 октобар“ Бачко Петрово Село нису донели планове јавних набавки, иако се сматрају наручиоцима, и
- ❖ Општина Бечеј је била наручилац код једног дела јавних набавки. Међутим, Законом о јавним набавкама је одређено да наручиоци могу бити органи општине Бечеј, а не сама општина.  
(Препорука број 3)

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

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су 2017. години исплатили најмање 22,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију

- ❖ Општинска управа Бечеј је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од **12.855** хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију:

у 000 динара

7.690	• превоз ученика основних школа
1.502	• физичким лицима за послове разношења уплатница пореза на имовину на основу закључених уговора о делу
1.047	• за услугу одржавања софтвера
843	• за услугу превођења
81	• за набавку тонера (додатна набавка)
595	• за набавку сервера са опремом (додатна набавка)
420	• за услугу интернета без обезбеђивања конкуренције
423	• за услугу оглашавања без обезбеђивања конкуренције
254	• за услугу штампања без обезбеђивања конкуренције

- ❖ Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години преузела обавезу и извршили плаћања у износу од **3.319** хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара



931	• за радове на реконструкцији вртића „Др Киш“ у Бачком Петровом Селу (Скидање старог крова и постављање новог, скидање старог плафона и постављање новог, постављање керамичких плочица, бетонирање, вађење старог врата и уградња новог; Набавка материјала за молерске и фарбарске радове; Постављање подних облога – керамичких плочица);
758	• за набавку намештаја за вртиће (18 ормарића, 132 столице, 25 креветића, полице)
669	• за набавку дидактичких средстава (Logico primo, Powerclick конструктор, Mad matter и сл, Магнетне апликације (мађарска словарица), сликовнице);
609	• за поправку старог намештаја (набавка материјала, реконструкција, преправка и поправка)
351	• за набавку опреме за домаћинство (13 усисивача, дигитална платформна вага, фрижидер, две саламорезнице и сецкалице)

❖ **Туристичка организација општине Бечеј** је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од **826** хиљада динара за набавку услуге превоза, без спроведеног поступка јавне набавке.

❖ **Градско позориште Бечеј** је у 2017. години преузело обавезу и извршило плаћања у износу од **1.505** хиљада динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке и доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију:

у 000 динара

671	• за услугу смештаја и исхране учесника манифестације „Бечеј фолк фест“
500	• за техничку реализација Међународног фестивала фолклора без обезбеђивања конкуренције
334	• за услугу штампања без обезбеђивања конкуренције

❖ **Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј** је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од **3.948** хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију:

у 000 динара

2.916	• за услугу смештаја и исхране спортиста
694	• за услугу преноћишта за спортисте
338	за набавку усисивача без обезбеђивања конкуренције

(Препорука број 4)

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

### 2.3. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године

Директни и индиректни корисници буџета општине Бечеј су у 2017. години закључили уговоре укупне вредности 99,3 милиона динара након спроведених поступака јавних набавки који нису у складу са Законом о јавним набавкама

❖ Општинска управа општине Бечеј је у 2017. години спровела 10 поступака јавних набавки вредности 94,2 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Од тестираних 12 набавки које је спровела Општина Бечеј-Општинска управа, утврдили смо неправилности код 8 поступака јавних набавки или 66%.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки код Општине Бечеј-Општинске управе у 000 динара

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке
Набавка услуге израде анализе могућности повећања бројности предаторских птица (Сова) у атару општине Бечеј – птице грабљивице	1. Није достављен доказ о начину утврђивања процењене вредности предмета јавне набавке 2. Добављач није у потпуности извршио уговорену обавезу	750
Набавка услуге ресторана и хотела	Образац Понуде са техничким спецификацијама не садржи врсту, спецификације, квалитет, опис добара и слично	3.900
Набавка Услуге израде система идентификације пољопривредних парцела за општину Бечеј са начином управљања пољопривредним газдинствима	Као додатни услов је затражен кадровски капацитет несразмеран предмету набавке	1.998
Израда пројектно техничке документације на изградњи кружног тока на Чилагу и пројекта за извођење радова на реконструкцији улице Доситејева у Бечеју	Као обавезан део понуде затражена је потврда о обиласку терена	3.300
Набавка услуге сузбијања комараца и крпеља	1. Уговор закључен на период од три године и 2. Уговор је закључен на укупну (процењену) вредност уместо на вредност понуде изабраног понуђача јер образац Понуде са техничким карактеристикама и спецификација предмета набавке не садржи количину услуга.	22.000
Набавка радова на изради отресишта у смислу појачаног одржавања некатегорисаних (атарских) путева	Као додатни услов затражен је технички капацитет, да понуђач <i>на дан објаве позива</i> поседује машине и опрему у власништву или да има важећи уговор о закупу или лизингу	35.978
Набавка услуге контроле плодности земљишта у приватној и државној својини	Закључен уговор на процењену вредност набавке уместо на вредност понуде из разлога што образац понуде са техничким спецификацијама не садржи количину услуга (број узорака)	10.000
Набавка радова на санацији објекта Дечијег диспанзера у Бечеју	1. Као додатни услов затражен је кадровски капацитет несразмеран предмету јавне набавке и 2. Као обавезан део понуде затражена је потврда о обиласку локације.	16.356
<b>Укупно</b>		<b>94.282</b>

- ❖ **Градско позориште Бечеј** је у 2017. години закључило уговор укупне вредности **1.200** хиљада динара за набавку услуге превоза што није у складу са Законом о јавним набавкама:



- ❖ **Месна заједница „8. октобар“ Бачко Петрово Село** је у 2017. години закључило уговор укупне вредности **3.923** хиљаде динара што није у складу са Законом о јавним набавкама јер је није донела план јавних набавки.



- Ревизијом јавних набавки спроведеним од стране Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј и Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Борђе Предин-Баца“ Бечеј нису утврђене материјално значајне неправилности.

(Препорука број 5)

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

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 3.1. Планирање масе средстава за плате

**Општина Бечеј 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 Бечеј је Одлуком о буџету планирала средства за плате у износу који је 16% већи од извршења у 2016. години, што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину. Међутим, извршење наведених расхода није веће од износа који је требало бити планиран, у складу са Упутством.

(Препорука број 6)

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

### 3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица на одређено радно време код Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године имала 18 запослених лица на одређено радно време више од законом дозвољеног броја.

(Препорука број 7)

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

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

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5,9 милиона динара, што није у складу са законским прописима, и то:

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

у 000 динара

Опис	Корисник	Општинска управа	ПУ „Лабуд Пејовић“	Градски музеј	Градско позориште	УСКАО „Ђорђе Предин Баца“	Укупно за општину
Укупан број запослених лица		101	119	9	11	21	322
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		99	106	1	5	8	219
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		98%	89%	11%	45%	38%	68%
Укупно исплаћена средства за плате		78.153	80.291	6.108	8.029	12.741	222.192
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		4.967	556	48	92	308	5.971
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		6%	1%	1%	1%	2%	3%
Једнократне линеарне исплате запосленима, што није у складу са законским прописима		-	-	-	-	220	220

Скупштина општине Бечеј, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Народна библиотека Бечеј су преузели обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са законским одредбама.

(Препорука број 8)

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

### 3.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Индиректни корисник буџетских средстава општине Бечеј је у 2017. години исплатио 220 хиљада динара за исплату помоћи запосленима што није у складу са законским прописима

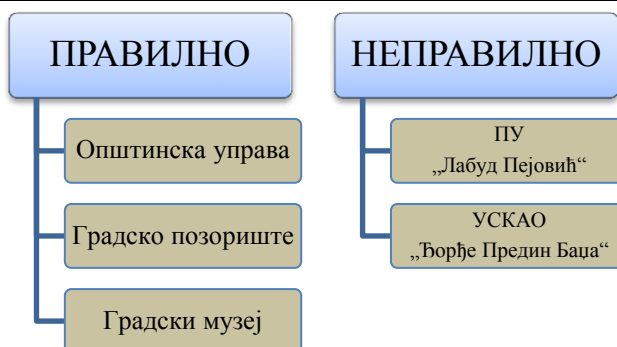
❖ Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 220 хиљада динара по основу једнократне помоћи свим запосленима у висини од по 15 хиљада динара.

(Препорука број 9)

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

### 3.5. Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла

Индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су у 2017. години вршили обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла и за дане када запослени нису радили



(Препорука број 10)

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

### 3.6. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Директни корисник буџетских средстава општине Бечеј је у 2017. години исплатио 1,9 милиона динара за накнаде за рад члановима комисија и радних тела, што није у складу са законским прописима

у 000 динара

Корисник	Износ	Опис
Председник општине	1.978	за накнаду члановима комисија и радних тела без правног основа

(Препорука број 11)

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

## II ПРЕПОРУКЕ

### Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да обавезе из средстава буџета (извор 01) преузимају највише до износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану (Прилог II – Препорука број 1);

### Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да обавезе из осталих извора преузимају највише до износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану, а након поднетог захтева за повећање апропријације из осталих извора локалном органу надлежном за финансије. (Прилог II – Препорука број 2);

### Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да сви директни корисници који врше набавку радова, добара или услуга доносе планове јавних набавки за текућу годину и да наручиоци јавних набавки буду само органи локалне самоуправе. (Прилог III – тачка 1- Препорука број 3);

### Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и након обезбеђивања конкуренције за набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара (Прилог III – тачка 2- Препорука број 4);

### Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог III – тачка 3 - Препорука број 5);

### Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да масу средстава за плате у одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти (Прилог IV - тачка 1 - Препорука број 6);

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да број лица која су запослена на одређено време мора бити у складу са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. (Прилог IV - тачка 2 - Препорука број 7);

### Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да обрачун и исплату плате врше на основу коефицијената утврђених у складу са законским прописима; да обрачун и исплату додатака на зараду обрачунавају и исплаћују у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама; да радна места попуњавају у складу са прописаним условима из акта о систематизацији; да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду; да приликом обрачуна плате примењују прописану пореску олакшицу (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 8 );

### **Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да обрачун и исплату отпремнине за одлазак у пензију врше у складу са законским прописима и исплату једнократне солидарне помоћи врше у складу са законским прописима (Прилог IV - тачка 4 - Препорука број 9 );

### **Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла врше само за оне дане када су запослени долазили на посао (Прилог IV – тачка 5 - Препорука број 10);

### **Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да обрачун и исплату јубиларне награде врше у складу са законским прописима и да исплату накнаде за рад у комисијама и другим радним телима врше у складу са законским прописима (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 11).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Бечеј мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у налазима и закључцима у ревизији правилности пословања, а које је шире дато у прилозима 1-5 уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Бечеј за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене

На основу члана 40. став 2. Закона о Закону 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

**др Душко Пејовић**



## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1379/2018-04 од 15. марта 2018. године

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Бечеј, Трг ослобођења 2, Бечеј које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, 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 Бечеј се налази у АП Војводини и спада у Јужнобачки округ. Простире се на 487 км<sup>2</sup>. У општини је према попису из 2011. године било 37.351 становника. Према степену развијености јединица локалне самоуправе општина Бечеј се налази у другој групи коју чини 34 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину)<sup>1</sup>.

Органи општине су Скупштина општине, председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне надлежности локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина има 36 одборника који се бирају на четири године. У 2017. години Скупштина је одржала 15 седница. Извршни органи општине су председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и девет чланова Општинског већа које бира Скупштина општине. У 2017. години Општинско веће је одржало 53 седнице.

Општинском управом као јединственим органом руководи начелник. За вршење сродних послова у Општинској управи образовано је осам организационих јединица, и то: (1) Одељење за општу управу и друштвене делатности; (2) Одељење за урбанизам, грађевинарство, комуналне послове, саобраћај и инспекцијски надзор; (3) Одељење за имовинско-правне послове; (4) Одељење за финансије; (5) Одељење за локално пореску администрацију; (6) Одељење за привреду, улагања, локални економски развој и заштиту животне средине; (7) Одељење за људске ресурсе, информатичке и заједничке послове и (8) Одељење за послове Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа.

На територији општине Бечеј се налази осам основних школа, и то : (1) ОШ „Петефи Шандор“; (2) ОШ „Шаму Михаљ“; (3) ОШ „Север Ђуркић“; (4) ОШ „Здравко Гложански“; (5) ОШ „Шаму Михаљ“ – Бачко Петрово Село; (6) ОШ „Светозар Марковић“ Бачко Градиште; (7) Музичка школа „Петар Коњевић“ и (8) Школа за основно и средње образовање „Братство“. На територији општине Бечеј се налазе три средње школе, и то: (1) Техничка школа Бечеј; (2) Гимназија Бечеј и (3) Економско – трговинска школа Бечеј.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 104/14

На територији општине Бечеј постоји осам месних заједница, и то: (1) МЗ „Инг. Иван Перишић“ - Бечеј; (2) МЗ „Тодор Дукин“ – Бечеј; (3) МЗ „Братство јединство“ Бечеј; (4) МЗ „Милешево“ – Милешево; (5) МЗ „Радичевић“ – Радичевић; (6) МЗ „Пољаница“ – Пољаница; (7) МЗ „8. Октобар“ – Бачко Петрово Село и (8) МЗ „Бачко Градиште“ – Бачко Градиште.

Општина Бечеј је оснивач: (1) Градског музеја Бечеј; (2) Народне библиотеке Бечеј; (3) Градског позоришта Бечеј; (4) Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј; (5) Установе за спортску и културну активност омладине „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј и (6) Туристичке организације општине Бечеј.

#### **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 Бечеј.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

- Закона о буџетском систему,
- Закона 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 запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника,
- Анекс посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и
- Интерна акта субјекта ревизије.

#### РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Бечеј преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Бечеј 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 Бечеј 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 Бечеј планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
6. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава ( у даљем тексту ДКБС и ИКБС) општине Бечеј 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 Бечеј вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Бечеј вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
9. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Бечеј вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

#### 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

#### 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

## Прилог I – Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази:

### Општинска управа Бечеј

- Начелник Општинске управе Бечеј је 16.4.2018. године донео Решење којим се укида рад намештеника на радном месту чувар – обезбеђење у Општинској управи Бечеј од 22:00 часа до 06:00 часова наредног дана (рад ноћу), почевши од 16.4.2018. године. Општинска управа Бечеј је доставила обрачун плате за јул и август 2018. године за три намештеника на радном месту чувар – обезбеђење.
- Начелник Општинске управе Бечеј је 25.7.2018. године донео Решење о престанку радног односа на одређено време за једно запослено лице на радном месту комунални инспектор I, које није испуњавало прописане услове.
- Општинска управа Бечеј је доставила доказе да је у 2018. години донето Решење за исплату разлике која је настала приком исплате јубиларне награде за 30 година, при чему је као основица за обрачун јубиларне награде узета просечна нето плата пои запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике увећана 25% при сваком наредном остваривању права на јубиларну награду.
- Општина Бечеј - Општинска управа је доставила доказе да је у 2018. години спровела поступак јавне набавке (1) за услугу штампања (*Одлука о покретању број IV 09 404 27/18 од 23.05.2018. године и Уговор о јавној набавци услуге аутобуског превоза у земљи и иностранству од 02.07.2018. године*); и (2) за услугу ванлинијског превоза, односно за превоз који није обухваћен уговором о поверавању јавног превоза (*Одлука о покретању број IV 09 404 5/18 од 14.02.2018. године и Уговор број IV 09 404 5/18 од 19.3.2018. године*).
- Општина Бечеј – Општинска управа је доставила доказ да је Начелник Општинске управе упутио Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка услуге одржавања софтвера од стране понуђача Институт Михаило Пупин доо Београд (*Захтев број IV 404-53/2018 од 12.9.2018. године*)

### Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј

- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила доказ да у III измени финансијског плана Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј за 2018. годину, средства нису планирана на апропријацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, већ на апропријацијама на којима се врши евидентирање конкретних расхода.
- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила анексе уговора о раду и доказе да је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са законским прописима, као и обрачун плате за август 2018. године.
- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила обрачун плате за август 2018. године и пружила доказе да је извршила обрачун и исплату плата правилном применом прописане основице за обрачун и исплату плате, да је додатак по основу минулог рада обрачунала и исплатила на основну плату и да је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца.
- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила доказе да су у 2018. години запослени обављали прековремени рад у случају више силе, изненадног

повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и достављали извештај о извршеном послу.

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј

- Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је доставила доказ да су у 2018. години запослени достављали извештај о извршеном прековременом раду.
- Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је доставила доказе да је у 2018. години вршила исплату накнаде за превоз на посао и са посла само за оне дане када су запослени долазили на посао.

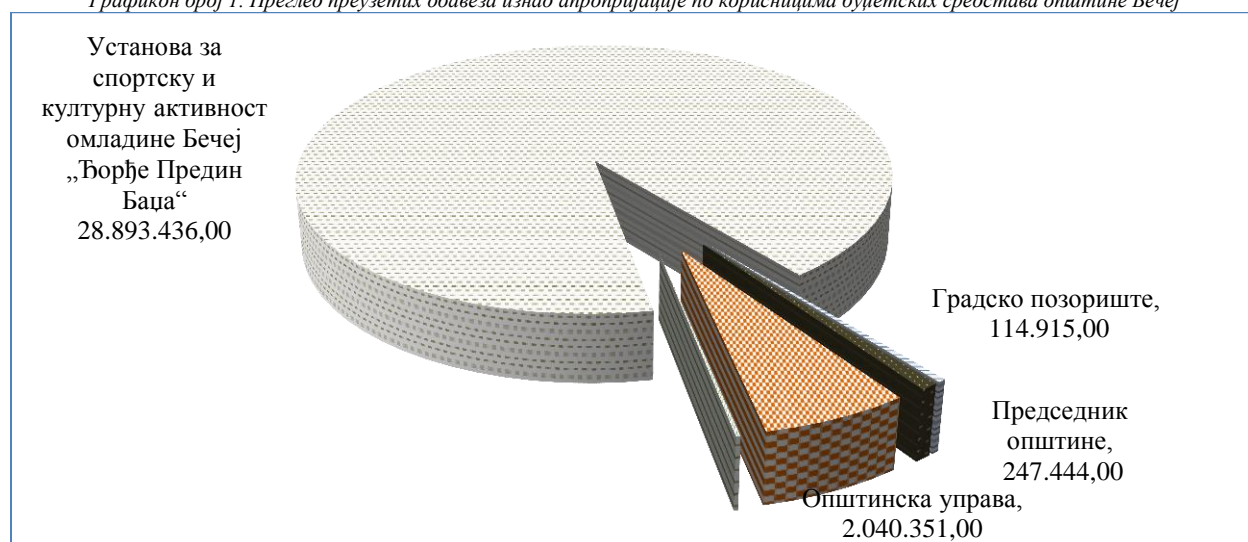
## Прилог II – Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су у 2017. години преузели обавезе и/или извршили расходе у износу које је већи за 31.356 хиљада динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) 31.128 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и (2) 228 хиљада динара из осталих извора финансирања (извор 04 и 07), а да нису поднели захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Табела број 1. Преглед преузетих обавеза и извршених расхода изнад апропријације по корисницима буџетских средстава општине Бечеј  
у 000 динара

Ред Бр	Директни/индиректни корисник	Износ преузете обавезе изнад одобрене апропријације			Укупно
		Извор 01	Извор 04	Извор 07	
1	Председник општине	247	/	/	247
2	Општинска управа	2.040	/	/	2.040
3	УСКАО „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј	28.682	211	/	28.893
4	Градско позориште Бечеј	115	/	/	115
5	Туристичка организација општине Бечеј	44	/	17	61
<b>Укупно</b>		<b>31.128</b>	<b>211</b>	<b>17</b>	<b>31.356</b>

Графикон број 1. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације по корисницима буџетских средстава општине Бечеј



Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

### 1) Председник општине

Табела број 2. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама  
у 000 динара

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање извршних органа	01	1.500	1.472	28	275	-247
<b>УКУПНО</b>							<b>-247</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је председник општине преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 247.444 динара из средстава буџета (извор 01), економска класификација 421 –

Стални трошкови, по рачунима из 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

## 2) Општинска управа

Табела број 3.Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
423	Просторно и урбанистичко планирање	01	2.210	2.162	48	121	-73
424	Реконструкција тротоара у ул. Зеленој-од Новосадске до потеза Зелени корзо	01	-	-	-	872	-872
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	24.600	4.215	385	421	-36
451	Јавни градски и приградски превоз путника	01	6.000	5.975	25	496	-471
451	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	01	9.751	8.899	851	949	-98
451	Управљање/ одржавање јавним осветљењем	01	10.500	9.640	860	3.335	-74
483	Зоохигијена	01	3.200	3.196	4	219	-215
485	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	3.500	3.451	49	250	-201
<b>УКУПНО</b>							<b>-2.040</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Општинска управа општине Бечеј преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у укупном износу од 2.040.351 динара и то: (1) 73.263 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Просторно и урбанистичко планирање, по рачунима из 2017. године; (2) 871.740 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, пројекат Реконструкција тротоара у улици Зеленој - од Новосадске до потеза Зелени корзо, по рачунима из 2017. године; (3) 36.540 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима из 2017. године; (4) 471.100 динара, економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, програмска класификација – Јавни градски и приградски превоз путника, по рачунима из 2017. године; (5) 97.908 динара, економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, програмска класификација – Одржавање саобраћајне инфраструктуре; (6) 73.732 динара, економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, програмска класификација – Управљање/одржавање јавним осветљењем, по рачунима из 2017. године; (7) 214.652 динара, економска класификација 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, програмска класификација – Зоохигијена, по обавезама за накнаду штете из 2017. године и (8) 201.416 динара, економска класификација 485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по обавезама за накнаду штете из 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

### 3) Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј

Табела број 4. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	01	16.580	16.183	396	30.723	-30.327
424	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	04	1.180	1.140	40	119	-79
426	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	04	3.560	3.275	285	417	-132
	<b>УКУПНО</b>						<b>-30.538</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Установа за спортску и културну активност омладине „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у укупном износу од најмање 30.327.000 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, од наведеног износа на децембар 2017. године односе се рачуни у износу од 1.644.230 динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 28.682.770 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Од укупно преузетих обавеза изнад одобрене апропријације од 28.682.770 динара, дуг од (1) 27.560.282 динара потиче из периода пре 2010. године и се односи на дуг према ЈП Водоканал доо Бечеј (8.667.390 динара) и према НИС Нафтагас ад Нови Сад (18.882.891 динара) и (2) 690.270 динара односи на камату ДДОР Нови Сад ад из периода од 2012-2014. године.

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из сопствених средстава (извор 04) у укупном износу од најмање 210.666 динара, и то: (1) 78.851 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, по рачунима из 2017. године и (2) 131.815 динара, економска класификација 426 – Материјал, по рачунима из 2017. године што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

### 4) Градско позориште Бечеј

Табела број 5. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
422	Подстицаји културном и уметничком стваралаштву	01	890	884	6	104	-98
423	Подстицаји културном и уметничком стваралаштву	01	2.742	2.677	64	81	-17
	<b>УКУПНО</b>						<b>-115</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Градско позориште Бечеј преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у



укупном износу од 114.915 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 98.256 динара, економска класификација 422 – Трошкови путовања, по рачунима из 2017. године и (2) 16.659 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, по рачунима из 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Градског позоришта Бечеј да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.*

## 5) Туристичка организација општине Бечеј

Табела број 6. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
411	Туристичка промоција	01	2.409	2.409	0	44	-44
411	Туристичка промоција	07	0	15	0	0	-15
412	Туристичка промоција	07	0	3	0	0	-3
<b>УКУПНО</b>							<b>-62</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је** Туристичка организација општине Бечеј преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 44.430 динара из средстава буџета (извор 01) на економској класификацији 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) по основу дела неисплаћене плате за новембар 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

**На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је** Туристичка организација општине Бечеј у току 2017. године извршила расходе иако није планирала средства из извора 07 за 17.491 динара, и то: (1) 14.836 динара на економској класификацији 411 – Плате, додаци и накнаде запослених и (2) 2.655 динара на економској класификацији 412 – Социјални доприноси на терет послодавца, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Бечеј да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора .*

## 6) Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј

Одлуком о буџету општине Бечеј за 2017. годину, код индиректног корисника Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј су на апропријацији 284, група конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирана средства у износу од 2.800.000 динара, уместо да буду планирана на апропријацијама на којима се врши евидентирање конкретних расхода.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила доказ да у III измени финансијског плана Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј за 2018. годину, средства нису планирана на апропријацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, већ на апропријацијама на којима се врши евидентирање конкретних расхода.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бечеј да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације

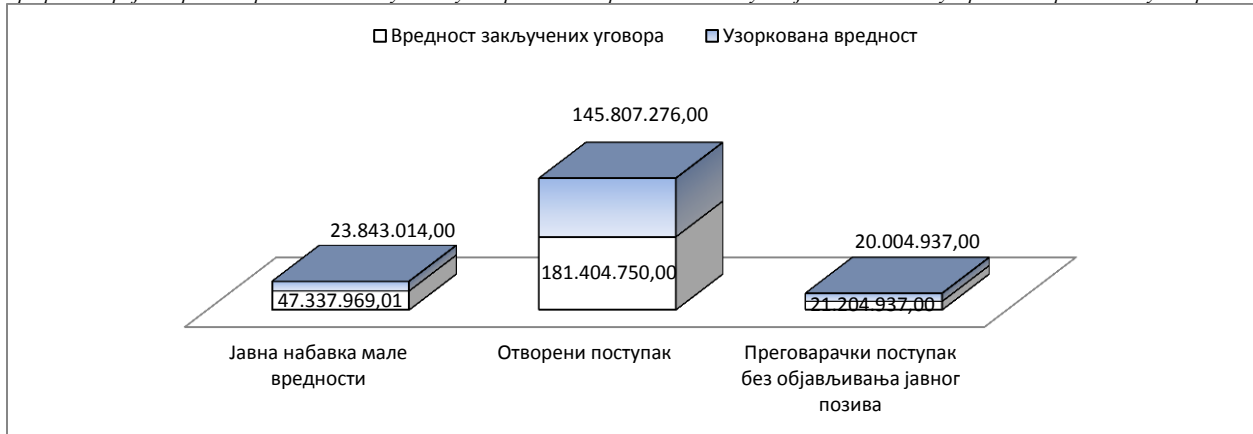
и да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

**Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да обавезе из осталих извора преузимају највише до износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану, а након поднетог захтева за повећање апропријације из осталих извора локалном органу надлежном за финансије.

## Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки

Графикон број 1. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора



### 1. Планирање јавних набавки

Председник општине Бечеј је донео Одлуку о плану јавних набавки за 2017. годину (број II 09-404-4 од 19.1.2017. године). Планом јавних набавки Општине Бечеј – Општинске управе предвиђене су 23 јавне набавке, при чему је код 11 јавних набавки планирано да наручилац буде Општина Бечеј. Органи општине (председник општине и Општинско веће) нису донели своје планове јавних набавки за 2017. године, иако су у финансијском плану имали планирана средства за спровођење јавне набавке услуге ресторана и хотела. Месна заједница „8 октобар“ Бачко Петрово Село је у 2017. години спровела јавну набавку радова на рекултивацији напуштених копова без титулара – Стрелиште у Бачком Петровом Селу, а да није донела план јавних набавки.

#### На основу ревизије презентованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Органи општине - Председник општине и Општинско веће и Месна заједница „8 октобар“ Бачко Петрово Село, нису донели планове јавних набавки, иако се сматрају наручиоцима, што није у складу са чланом 2. и 51. Закона о јавним набавкама;
- Општина Бечеј је спроводила јавне набавке и преузимала обавезе као наручилац код једног дела јавних набавки, иако није орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2. и 51. Закона о јавним набавкама.

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј и Месне заједнице „8 октобар“ Бачко Петрово Село да сви органи општине као и месне заједнице који врше набавку истоврсних радова, добара или услуга доносе планове јавних набавки за текућу годину и да наручиоци јавних набавки буду само органи локалне самоуправе.

Табела број 1. Преглед измена плана јавних набавки за 2017. годину са датумом објаве на Порталу јавних набавки

Ред Бр	Опис	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/ Погрешно
1	План јавних набавки	19.01.2017.	01.02.2017	Погрешно
2	Прва измена плана	10.03.2017.	10.03.2017.	Исправно
3	Друга измена плана	13.03.2017.	22.03.2017.	Исправно
4	Трећа измена плана	28.03.2017.	07.04.2017.	Исправно
5	Четврта измена плана	25.05.2017.	11.08.2017.	Погрешно
6	Пета измена плана	26.09.2017.	29.01.2018.	Погрешно
7	Шеста измена плана	30.10.2017.	29.01.2018.	Погрешно

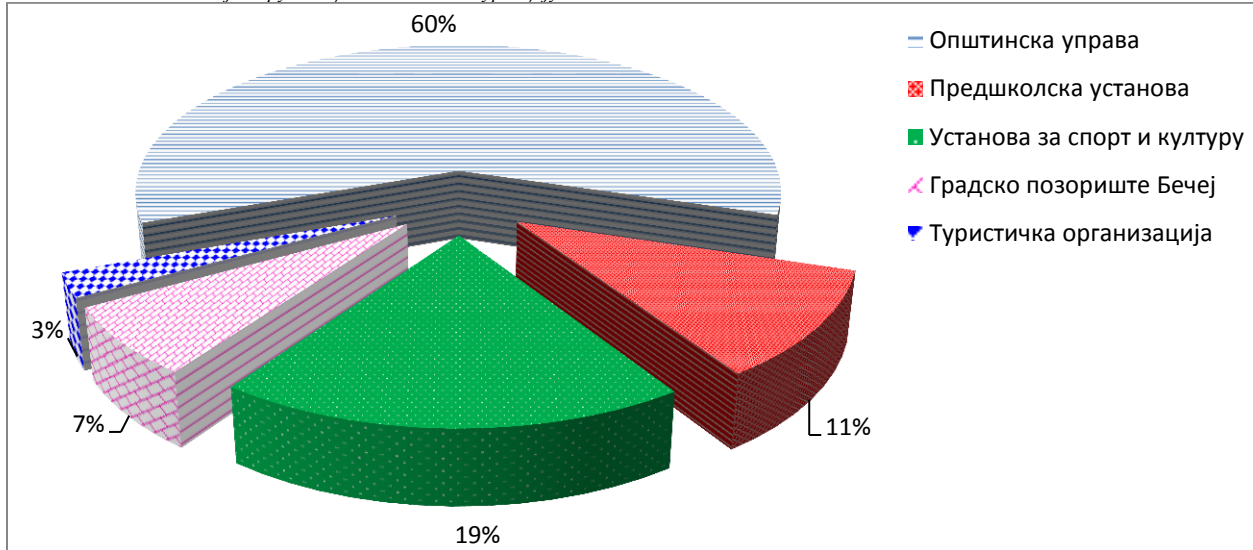
На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Општинска управа Бечеј није објавила план јавних набавки, четврту, пету и шесту измену плана јавних набавки на порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што је није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да измене плана јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки у року и на начин који је прописан Законом о јавним набавкама.

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су у 2017. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у износу од 22.453.429 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију на начин да су позвана најмање три понуђача која су способна да изврше набавку и поднесу понуду.

Графикон број 2. Учешће неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију



Општинска управа Бечеј је у 2017. години преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 12.855.129 динара, и то: (1) 11.757.837 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и (2) 1.097.292 динара без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију на начин да су позвана најмање три понуђача која су способна да изврше набавку и поднесу понуду, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Табела број 2. Преглед извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке од стране Општинске управе

Ред бр	Истоврсне набавке	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Услуга превоза ученика 7.690.328	Бечеј превоз доо Бечеј	Превоз ученика основних школа	7.690.328

2	Услуга разношења уплатница <b>1.501.661</b>	Запослени у Општинској управи ангажовани по уговору о делу	Разношење уплатница за порез на имовину	1.501.661
3	Услуге превоза <b>842.780</b>	ЦСЈ Спеак Еаси, Бечеј	Услуге превоза	25.000
		Енергио Плано, Бачко Петрово Село	Превод пројектне документације	37.800
		Судски преводилац Зеди Валерија, Бечеј	Услуге превоза скупштинског материјала	235.200
		Судски преводилац Силађи Миклош, Бечеј	Услуге превоза са доприносима	57.000
		Уговори о делу са више лица	Услуге превоза са доприносима	487.780
4	Услуга одржавања софтвера <b>1.046.653</b>	Агенција за ИТ, ГИС и комуникације, Инђија	Одржавање софтвера	237.722
		Завод за унапређење пословања, Београд	Одржавање софтвера	200.352
		Институт Михаило Пупин, Београд	Одржавање софтвера	608.578
5	Добара - тонери <b>81.336</b>	Н-Цопу, Нови Сад	Тонери (додатна набавка тонера)	81.336
6	Добара - рачунарска опреме <b>595.080</b>	ЦСА Нови Сад	Сервер са опремом	595.080
<b>УКУПНО</b>				<b>11.757.837</b>

Табела број 3. Преглед извршених расхода без доказа да је Општинска управа обезбедила конкуренцију

Ред бр	Истоврсне набавке	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Услуга интернета <b>419.917</b>	Пошта Нет Београд	Услуге интернета на услужном шалтеру поште	22.015
		Yunet international Београд	АДСЛ интернет	48.496
		Сат тракт Бачка Топола	Интернет и ИП адресе	332.279
		Телеком Србија, Београд	Интернет - КЗМ	17.125
2	Услуга оглашавања <b>423.377</b>	Мозаик Доо, Бечеј	Огласи	84.800
		Кросс Медиа Консултинг, Бечеј	Огласи и службена обавештења	46.560
		Дневник Војводина Пресс, Нови Сад	Огласи, конкурси	211.497
		Мађар Со, Нови Сад	Огласи, конкурси	70.800
		Медиум ДОО Бечеј	Огласи	9.720
3	Услуге штампања <b>254.000</b>	СЗР СИТОГРАФ, Горан Рељић ПР, Бечеј	Услуга штампања плаката и флајера	254.000
<b>УКУПНО</b>				<b>1.097.292</b>

*Предузете мере у поступку ревизије*

- 1) Општина Бечеј - Општинска управа је доставила доказе да је у 2018. години спровела поступак јавне набавке (1) за услугу штампања (Одлука о покретању број IV 09 404 27/18 од 23.05.2018. године и Уговор о јавној набавци услуга сутобуског превоза у земљи и иностранству од 02.07.2018. године); и (2) за услугу ванлинијског превоза, односно за превоз који није обухваћен уговором о поверавању јавног превоза (Одлука о покретању број IV 09 404 5/18 од 14.02.2018. године и Уговор број IV 09 404 5/18 од 19.3.2018. године).
- 2) Општина Бечеј – Општинска управа је доставила доказ да је Начелник Општинске управе упутио Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка услуге одржавања софтвера од стране понуђача Институт Михаило Пупин доо Београд

(Захтев број IV 404-53/2018 од 12.9.2018. године).

**Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј** је у 2017. години преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 3.319.400 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Табела број 4. Преглед извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке од стране Предшколске установе

Ред бр	Истоврсне набавке	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Услуге одржавања намештаја <b>609.228 динара</b>	„Krumenaker Brusevi I Mlinovi Plus“ Pr. Judit Farkaš Farago	реконструкција унутрашњег намештаја	58.940
		„Alfa enterijer“ доо Бачки Петровац	Материјал за потребе/преправке старог намештаја	109.338
		„Tischler-haus“ PR Branislav Vujkov Ćurug	Поправка и преправка намештаја	440.950
2	Добара - Дидактичка средства <b>669.408 динара</b>	„Мудрост игре“ доо Бачки Петровац	Дидактичка средства (Logico primo, Powerclick конструктор, Mad matter и сл)	596.008
		„KolDEX“ доо Београд	Магнетне апликације (мађарска словарица)	9.600
		„Свет књиге“ Пр Славица Милошевић, Србобран	Сликовнице	63.800
3.	Радова - Реконструкција вртића „Др Киш“ у Бачком Петровом Селу <b>931.029 динара</b>	„P&P“ Pr, Бачко Петрово Село	Скидање старог крова и постављање новог, скидање старог плафона и постављање новог, постављање керамичке плочице, бетонирање, вађење старог врата и уградња новог	500.000
		„Domena“ доо Нови Сад	Набавка материјала за молерске и фарбарске радове	173.429
		„Picasso 2002“ Pr, Бачко Петрово Село	Постављање подних облога – керамичких плочица	257.600
4.	Добара - Опреме за домаћинство <b>351.399 динара</b>	„Еуро Оригинал“ доо Београд	13 усисивача	174.200
		„БС Уго опрема“ доо Београд	Сецкалице са шест врсте ножева	118.080
		„Биротехна“ доо Смедерево	Дигитална платформна вага	27.240
		„Smartcom“ доо Бечеј	1 фриздеј и 2 саламорезнице	31.879
5.	Добара - Намештаја за вртић <b>758.336 динара</b>	„Tischler-haus“ PR Branislav Vujkov Ćurug	18 дечјих гардеробних ормарића	271.800
		„Itro-coop“ доо Арилје	132 дечје столице	268.488
		„Pertini Toys“ доо Београд	25 кревета	134.970
		SYTR „Euro Enterijer“ Pr, Бечеј	Полице	83.078
<b>Укупно:</b>				<b>3.319.400</b>

**Туристичка организација општине Бечеј** је у 2017. години преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 825.800 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Табела број 5. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Туристичке организације општине Бечеј

Ред бр	Истоврсне набавке	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Услуга превоза <b>825.800 динара</b>	ОЗ „Ратарац“ Бечеј	Превоз такмичарских грла на такмичење, превоз организационог тима фестивала Tanderbal,	707.400
		„Бечеј Превоз“ доо Бечеј	Превоз запослених лица на службени пут	79.550
		„Prevoz – speed“ доо Бечеј	Превоз кућица	26.400
		Остали добављачи	Остале услуге превоза	12.450
				<b>825.800</b>

**Градско позориште Бечеј** је у 2017. години преузело обавезу и извршило расходе у укупном износу од најмање 1.504.940 динара и то: (1) 670.760 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и (2) 834.180 динара без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију на начин да су позвана најмање три понуђача која су способна да изврше набавку и поднесу понуду, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Табела број 6. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Градског позоришта Бечеј

Ред бр	Истоврсне набавке	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Услуга - Смештај и исхрана <b>670.760 динара</b>	„Imperial lux“ доо Бечеј	Смештај и исхрана за учеснике манифестације „Бечеј фолк фест“	670.760
<b>Укупно</b>				<b>670.760</b>

Табела број 7. Преглед извршених расхода без доказа да је Градско позориште Бечеј обезбедило конкуренцију

Ред бр	Истоврсне набавке	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Услуге штампања <b>334.180 динара</b>	SŠR „Lux color printing“ Пр, Већеј	Услуге штампања плаката, постера, мајица	224.850
		SZR „Sitograf“ Пр, Већеј	Услуге штампања	109.338
2	Услуга Техничке реализације <b>500.000 динара</b>	SR “Studio ŠAŠ” Пр, Стара Пазова	Техничка реализација Међународног фестивала фолклора	500.000 (без ПДВ)
<b>Укупно</b>				<b>834.180</b>

**Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј** је у 2017. години преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од најмање 3.948.160 динара и то: (1) 3.609.860 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и (2) 338.300 динара без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију на начин да су позвана најмање три понуђача која су способна да изврше набавку и поднесу понуду, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Табела број 8. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј

Ред бр	Добављач	Истоврсне набавке	Износ (у рсд)
1	MBL SPORTIVO и С.Л.У.В. 4 TURIST.SMEŠTAJ Бечеј	Преноћиште за спортисте	693.940
2	Карта света Пр, Бечеј	Услуге исхране и смештаја спортиста	2.915.920
<b>Укупно</b>			<b>3.609.860</b>

Табела број 9. Преглед извршених расхода без доказа да је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј обезбедила конкуренцију

Ред бр	Добављач	Истоврсне набавке	Износ (у рсд)
1	Aquatec BP доо, Београд	Набавка усисивача (без обезбеђивања конкуренције)	338.300
<b>Укупно</b>			<b>338.300</b>

#### Препорука број 4

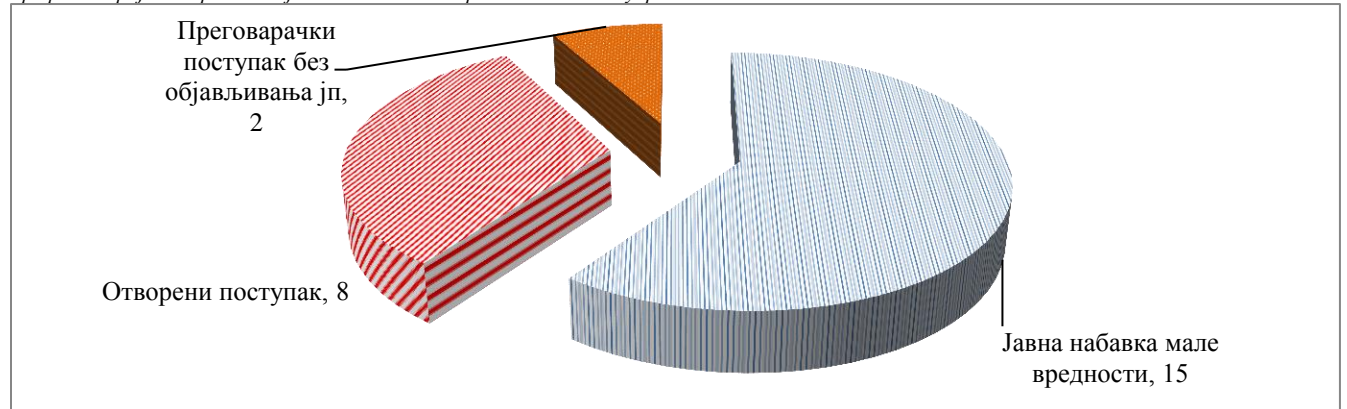
Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да (1) обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и (2) да за истоврсне набавке чија укупна вредност на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, обезбеде конкуренцију на начин да позивају најмање три лица која су способна да изврше набавку и да поднесу понуду.

### 3. Спровођење поступака јавних набавки

#### Општинска управа Бечеј

Општинска управа је у 2017. године спровела укупно 25 поступака јавних набавки.

Графикон број 3 . Спроведене јавне набавке од стране Општинске управе



#### *Јавна набавка мале вредности*

##### **1) Анализа могућности повећања бројности предаторских птица (Сова) у атару општине Бечеј – птице грабљивице**

Председник општине Бечеј је закључио Уговор о јавној набавци услуге израде анализе могућности повећања бројности предаторских птица (Сова) у атару општине Бечеј – птице грабљивице (број IV 09 404 1–39/17 од 07.12.2017. године) са изабраним понуђачем „Жарвел Вет“ доо Бечеј, у вредности од 740.000 динара без ПДВ-а (понуђач није у систему ПДВ-а). Рок за извршење услуге износи 30 календарских дана. По наведеној јавној набавци, пристигла је само једна понуда. Ревизији није достављен доказ о начину утврђивања процењене вредности услуге израде анализе могућности повећања бројности предаторских птица (Сова) у атару општине Бечеј – птице грабљивице у висини од 750.000 динара, а који укључује проверу цене, квалитета и слично. Напомињемо да је у 2016. години спроведена јавна набавка израде плана потенцијалних станишта предаторских птица у атару општине Бечеј чија је процењена вредност била 830.000 динара. Наручилац је затражио додатне услове (кадровски капацитет) – да понуђач мора да има у радном односу или ангажованог по основу било ког уговора о радном ангажовању у складу са Законом о раду једног дипломираног ветеринара, једног дипломираног инжењера агрономије, једног дипломираног биолога и једног дипломираног инжењера грађевинске струке, за шта се прилаже доказ фотокопија уговора о раду или радном ангажовању и да као доказ достави фотокопију уговора о раду или радном ангажовању и М образац. У току спровођења ревизије, достављена је мапа на којој нема сликовито приказаних ареала кретања појединих врста предаторских птица, као и лоцирање свих потенцијалних станишта са сликовитим приказом на територији општине



Бечеј (орто фото снимак), а како је то предвиђено конкурсном документацијом и уговором број IV-09 404 1-39/17 од 7.12.2017. године.

Општина Бечеј је у 2017. години није извршила плаћање по наведеном уговору, већ је фактура у вредности од 740.000 динара плаћена у 2018. години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Наручилац није доставио доказ о начину утврђивања процењене вредности услуге израде анализе могућности повећања бројности предаторских птица (Сова) у атару општине Бечеј – птице грабљивице, који укључује проверу цене, квалитета и слично, што није у складу са чланом 64. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа Бечеј је у 2017. години преузела обавезу у износу од 740.000 динара по основу испостављене фактуре, а у вези са уговором о јавној набавци Услуге израде анализе могућности повећања бројности предаторских птица (сова) у атару општине Бечеј – птице грабљивице, а да добављач није израдио сликовити приказ ареала кретања појединих врста предаторских птица, као и лоцирање свих потенцијалних станишта са сликовитим приказом на територији општине Бечеј (орто фото снимак), што је супротно уговору број IV-09 404 1-39/17 од 7.12.2017. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Одлука о додели уговора је донета 07.12.2017. године, а објављена је на Порталу јавних набавки 28.12.2017. године у року од 21 дана, уместо у року од три дана, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама и
- Обавештење о закљученом Уговору је објављено на Порталу јавних набавки 28.12.2017. године, тј. није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да процењену вредност предмета јавне набавке утврђују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; да предузму адекватне мере како би добављачи у потпуности испунили уговорене обавезе у складу са закљученим уговором, да Одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана; да обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки и сајту општине истовремено са видљивим датумом објаве.*

## 2) Услуге ресторана и хотела – обликована у три партије

Средства за набавку услуге ресторана и хотела су планирана Одлуком о буџету општине Бечеј на позицијама Председника општине, Општинског већа и Општинске управе. Међутим, директни корисници Председник општине и Општинско веће нису донели планове јавних набавки, иако се у смислу Закона о јавним набавкама сматрају наручиоцима.

Након спроведеног поступка јавне набавке услуге ресторана и хотела, Председник општине Бечеј је закључио три Уговора и то:

*Табела број 10. Преглед закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке услуге ресторана и хотела*

Ред Бр	Партија	Опис услуге	Понуђач / група понуђача	Процењена вредност без ПДВ	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	Извршено у 2017. години
1	Партија 1	Услуга ноћења и исхране на територији општине Бечеј	ПИК Бечеј – АД Бечеј УР „Код Тодора“ Бечеј Ресторан „Термалац“ Бечеј Вила Виа Тоур Бечеј, Четворка систем Бечеј „Империал лукс“ доо Бечеј	2.772.727	2.014.510	2.999.994	2.457.151
					1.181.180 за ноћење	1.999.998 за ноћење	

			Ресторан „Don Quijote“ Бечеј МБЛ Спортито Бечеј СЗУР „Интел пласт – Мали ловац“ Бечеј „Burger time“ Бечеј Ресторан „Ларгос“ Бечеј ТУР „С.Л.У.В. 4“ Бечеј		833.330 за услугу исхране	999.996 за услугу исхране	
2	Партија 2	Услуге ресторана на територији града Новог Сада	DD „DUNAV CORP.“ доо Нови Сад СТУР „Пипинг“ Нови Сад, „Беонвекс“ Нови Сад, „Даш Турист“ Нови Сад, „Саша и Паша“ Нови Сад, СУР „Двор“ Нови Сад	500.000	458.000	549.600	393.289,58
3	Партија 3	Услуге ресторана на територији града Београда	Franš, Beograd	291.667	291.667	350.000	15.682
	<b>Укупно</b>			<b>3.564.394</b>	<b>2.764.177</b>	<b>3.899.594</b>	<b>2.866.123</b>

Наручилац је у Понуди са техничким карактеристикама (образац бр. 1), која је део конкурсне документације, као опис добара која се набављају навео *Мени оброк (хладна и топла предјела, главно јело, салата, послastiце)* уместо да је навео врсту добара, спецификације, количине, опис и квалитет добара. Приликом фактурисања, понуђачи су испостављали фактуре са детаљном спецификацијом добара, што не одговара понуди и одредбама закљученог уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Органи општине- Председник општине и Општинско веће нису донели планове јавних набавки, иако се сматрају наручиоцима, што није у складу са чланом 2. став 1. и 51. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација, није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што је образац понуде са техничким спецификацијама, који чини део конкурсне документације, не садржи врсту, спецификације, квалитет, опис добара да би на основу тога понуђач могао да определи износ понуде, што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Одлуку о додели уговора 05.10.2017. године, тј. у року који је дужи од 10 дана од дана отварања понуда (21.9.2017. године), што није у складу са чланом 108. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора је донета 05.10.2017. године, а објављена је на Порталу јавних набавки 13.10.2017. године у року од осам дана, уместо у року од три дана, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама и
- Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 13.10.2017. године, тј. у року од уговора, уместо у року од пет дана, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да донесу планове јавних набавки за све директне кориснике, да образац понуде у оквиру конкурсне документације сачињавају тако да садржи прописане елементе чланом 61. Закона о јавним набавкама, да Одлуку о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору доносе и објављују на Порталу јавних набавки у прописаном року.*

**3) Услуга израде система идентификације пољопривредних парцела за општину Бечеј са начином управљања пољопривредним газдинствима, ЈН 40/17**

Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Услуга израде система идентификације пољопривредних парцела за општину Бечеј са начином управљања пољопривредним газдинствима. Процењена вредност јавне набавке износи 1.666.666 динара. По наведеној јавној набавци, пристигла је само једна понуда. Председник општине је закључио Уговор о јавној набавци услуга израде система идентификације пољопривредних парцела за општину Бечеј са начином управљања пољопривредним газдинствима (број 09-404-1-40/2017 од 07.12.2017. године) са предузећем „Pixel Inc“ доо Београд, на укупну вредност од 1.665.000 динара без ПДВ-а, односно 1.998.000 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 30 радних дана од дана увођења извођача у посао.

Општина Бечеј је у конкурсној документацији захтевала додатне услове за учешће и то: 1) *Финансијски капацитет* (да је понуђач остварио приходе у минималном износу од 6.000.000 динара укупно за претходне три године (2014-2016) и да у претходне три године понуђач није имао блокаду на својим текућим рачунима), 2) *Технички капацитет* (да понуђач располаже потпуно оперативним „web-based“ софтвером на српском језику за управљање агрономским активностима са развијеним модулом за LPIS и модулом за евиденцију потрошње ђубрива и средстава за заштиту и да је понуђач успешно интегрисао у „web-based“ софтвер: – аеро снимак, – сателитски снимак, – катастарске податке (векторе и бројеве парцела) и LPIS податке) и 3) *Пословни и кадровски капацитет* (у претходне три године понуђач је реализовао најмање један пројекат у Србији и један пројекат ван Србије, на пољу производње пољопривредних геоподатака и да понуђач располаже са минимум два проверена експерта за систем идентификације пољопривредних парцела (LPIS), с искуством на европском и међународном нивоу у оквиру имплементације LPIS). Ревизији нису достављени докази да је број тражених запослених или ангажованих лица (експерата) неопходан за извршење услуге.

Општина Бечеј је у периоду од 2015. до 2017. године закључила три уговора са добављачем „Pixel Inc“ доо Београд за услугу израде система идентификације парцела и то:

Табела број 11. Преглед закључених уговора за услугу идентификације пољопривредних парцела у периоду од 2015 – 2017. године

Ред Бр	Година	Број уговора и датум уговора	Износ
1	2015	IV 09-404-1-22/2015 од 22.09.2015.	9.960.000
2	2016	IV 09-404-1-15/16 од 14.10.2016.	12.996.000
3	2017	IV 09-404-1-40/17 од 07.12.2017.	1.998.000

Општина Бечеј у 2017. години, по наведеном уговору није извршила плаћање.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У конкурсној документацији је затражен кадровски капацитет у делу броја запослених или ангажованих лица (најмање два проверена експерта за систем идентификације пољопривредних парцела (LPIS), с искуством на европском и међународном нивоу у оквиру имплементације LPIS). У току ревизије нису достављени докази да је број тражених запослених лица неопходан за извршење предметних услуга, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању јавне набавке мале вредности – Услуга израде система идентификације пољопривредних парцела за општину Бечеј са начином управљања пољопривредним газдинствима, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и

програмска класификација, што није у складу са чланом 53. тачка 7. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је одлуку о додели уговора је донео 07.12.2017. године, а на Порталу јавних набавки је објављена дана 12.12.2017. године, тј. у року од пет дана од дана доношења одлуке, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама и
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да додатне услове у конкурсној документацији дефинишу у складу са Законом о јавним набавкама; да Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. да се наведу економска, функционална и програмска класификација, да одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки је објављују у року од три дана од дана доношења одлуке у складу са законом и да обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки објављују у року од пет дана од дана закључења уговора.*

#### **4) Радови на рекултивацији западног дела деградираног површинског копа Доњи рит – Бечеј, ЈН 8/17**

Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку – Радови на рекултивацији западног дела деградираног површинског копа Доњи рит – Бечеј, број 8/17. Процењена вредност јавне набавке износи 3.268.030 динара. По наведеној јавној набавци, поднета је само једна понуда групе понуђача „DTD VD Srednja Ваџка“ доо Бечеј, који наступа са чланом групе „Elteh 2011“ доо Сириг са понуђеном ценом од 2.975.780 динара без ПДВ-а.

Председник општине је закључио Уговор о јавној набавци радова на рекултивацији западног дела деградираног површинског копа Доњи рит – Бечеј (број: IV-09-404-1-8/17 од 29.03.2017. године) са предузећем „DTD VD Srednja Ваџка“ доо Бечеј, који наступа са чланом групе „Elteh 2011“ доо Сириг, на укупну вредност од 2.975.780 динара без ПДВ-а, односно 3.570.936 динара са ПДВ-ом.

Општина Бечеј је у току 2017. године, по наведеном уговору извршила расходе у износу од 3.561.000 динара и то: (1.071.000 динара авансно и 2.490.000 динара по окончаној ситуацији).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Наручилац Одлуку о додели уговора је објавио на Порталу јавних набавки 31.03.2017. године и интернет страници општине у року од девет дана од дана доношења одлуке што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о Јавним набавкама и
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора на Порталу јавних набавки и сопственој интернет страници, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о Јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да прихватају понуде као исправне само ако понуђачи доставе све доказе о испуњености предвиђених услова, да Одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки и својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке и да обавештење о закљученом уговору о јавној*

набавци објављују на Порталу јавних набавки и сопственој интернет страници у року од пет дана од дана закључења уговора.

### **5) Израда пројектно техничке документације на изградњи кружног тока на Чилагу и пројекта за извођење радова на реконструкцији улице Доситејева у Бечеју, ЈН 15/17**

Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке– Израда пројектно техничке документације на изградњи кружног тока на Чилагу и пројекта за извођење радова на реконструкцију улице Доситејева у Бечеју, ЈН 15/17. Процењена вредност јавне набавке износи 2.750.000 динара. По наведеној јавној набавци, поднете су три понуде, од чега две понуда не садржи доказе о испуњености додатних услова.

Председник општине је закључио Уговор о јавној набавци радова на изради пројектно техничке документације на изградњи кружног тока на Чилагу и пројекта за извођење радова на реконструкцију улице Доситејева у Бечеју од 26.05.2017. године са понуђачем Биро за пројектовање „Биа пројект“ Нови Сад, који наступа са чланом групе „Тесла системи“ доо Нови Београд, на укупну вредност од 2.750.000 динара без ПДВ-а, односно 3.300.000 динара са ПДВ-ом.

Општина Бечеј је у току 2017. године, по наведеном уговору извршила расходе у износу од 3.300.000 динара и то: (1.650.000 динара авансно и 1.650.000 динара по окончаној ситуацији).

Општина Бечеј је у конкурсној документацији је навела да понуђач располаже *Пословним капацитетом* (да је закључио уговоре који се односе на инжењерске услуге пројектовања саобраћајница у укупној висини од минимум 8.000.000 динара без ПДВ-а, од чега један уговор треба да је минимално 6.500.000 динара без ПДВ-а). Као додатни услови, у конкурсној документацији су наведени сертификати ISO 9001:2008; ISO 14001:2004; ISO OHSAS 18001:2007; ISO 22301:2012; ISO/IES 27001:2005 и ISO 50001:2011 за послове пројектовања, инжењеринга или извођења радова.

У конкурсној документацији је наведено да је потврда о обиласку терена обавезан саставни део понуде.

Јавна набавка је на порталу јавних набавки објављења 13.04.2017. године, а рок за подношење понуда је 21.04.2017. године. Наручилац је обавезао понуђаче да обиђу терен три дана по објављивању јавне набавке, при чему је обавеза понуђача да обилазак терена најаве два дана пре обиласка. Притом, 14.04, 15.04, 16.04 и 17.04.2017. године су нерадни дани.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Конкурсном документацијом је као обавезни саставни део понуде (додатни услов), предвиђена обавеза обиласка локације, при чему наручилац организује обилазак терена три дана после објављивања позива на порталу јавних набавки, а обавеза понуђача је да најави обилазак два дана пре обиласка, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама и
- Одлука о покретању поступка јавне набавке број IV-09-404-1-15/17 од 13.04.2017. године не садржи детаљне податке о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану, на којима су обезбеђена средства за спровођење поступака јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да додатне услове дефинишу у складу са Законом о јавним набавкама и да у Одлуци о покретању поступка наведу детаљне податке о апропријацији на којој су обезбеђена средства.*

### **Јавне набавке у отвореном поступку**

#### **б) Услуге сузбијања комараца и крпеља**

Председник општине Бечеј је закључио Уговор о сузбијању комараца и крпеља за потребе општине Бечеј (број IV-09-404-1-7/17 од 29.5.2017. године) предузећем „Еко-дез“ доо Београд, на укупну вредност од 7.600.000 динара за сваку годину, односно укупно 22.800.000 динара без ПДВ-а. Уговор није закључен на понуђену цену од 3.123.534 динара, већ на процењену вредност. Крајњи рок за извршење услуга које су предмет овог уговора је 30.09.2019. године, тј. уговор је закључен на период од три године иако услуга сузбијања комараца и крпеља, при чему природа наведених расхода није таква да захтева плаћање у три буџетске године.

Општина Бечеј је у конкурсној документацији утврдила додатне услове за учешће и то: 1) *Пословни капацитет* (минимум 5 закључених уговора на пословима сузбијања комараца и крпеља на територији општина укупне вредности 16.000.000 динара, од којих минимум један уговор мора износити 6.000.000,00 динара) и 2) *Технички капацитет* (минимум: 10 возила опремљених УЛВ уређајем, један термални уређај, седам моторних прскалица и једна летелица са ГПС уређајем којом ће се вршити третман из ваздуха) Услуга сузбијања комараца и крпеља је вршена у периоду од 26.4.2017. године до 10.9.2017. године и било је укупно седам третмана.

Општинска управа је у току 2017. године за услуге сузбијања крпеља и комараца на територији општине Бечеј извршила расходе у износу од 7.317.000 динара.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Бечеј је закључила Уговор о сузбијању комараца и крпеља за потребе општине Бечеј у вредности од 22.000.000 динара на период од три године, иако природа наведених расхода није таква да обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године, јер не постоји сукцесивна потреба (услуга вршена у периоду од 26.4.-10.9.2017. године), што није у складу са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључење одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више године и члану 54. став 6. и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Конкурсна документација, није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што је образац понуде са техничким спецификацијама, који чини део конкурсне документације, не садржи количину услуга да би на основу тога понуђач могао да определи износ понуде, што је није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама, тако да је општина закључила уговор о јавној набавци на укупну (процењену) вредност од 7.600.000 динара (без ПДВ-а) за сваку годину, односно 22.800.000 (без ПДВ-а) динара на укупан период трајања уговора, уместо на вредност понуде изабраног понуђача, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему и

- Наручилац је Одлуку о додели уговора је донета од 06.04.2017. године, објавио на Порталу јавних набавки 11.04.2017. године, тј. у року од пет дана, уместо у року од три дана, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да уговоре закључују на период у складу са одредбама Закона о буџетском систему; да Уговоре о јавној набавци не закључују на процењену већ на понуђену вредност и да Одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења.*

#### **7) Набавка радова на изради отресишта у смислу појачаног одржавања некатегорисаних (атарских) путева, ЈН 20/17**

Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку – Набавка радова на изради отресишта у смислу појачаног одржавања некатегорисаних (атарских) путева, ЈН 20/17. Процењена вредност јавне набавке је 30.000.000 динара.

Председник општине је закључио Уговор о јавној набавци радова на изради отресишта у смислу појачаног одржавања некатегорисаних (атарских) путева за потребе општине Бечеј (број 09-404-1-20/2017 од 04.07.2017. године) са предузећем „Imperial buildings“ доо Нови Сад, на укупну вредност од 29.981.705 динара без ПДВ-а, односно 35.978.046 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 30 радних дана од дана увођења Извођача у посао.

Општина Бечеј је у конкурсној документацији утврдила додатне услове за учешће и то: 1) *Финансијски капацитет* (позитиван резултат пословања у претходној години пословања, остварени приходи у минималном износу од 90.000.000 динара укупно за претходне три обрачунске године (2014 – 2016); 2) *Технички капацитет* (да понуђач поседује у власништву или да има важећи Уговор о закупу или лизингу на дан објаве позива најмање: три камиона укупне носивости преко 55т, четири комбинованих машина, два теретна возила и два путничка возила и исте ангажује на радовима који су предмет јавне набавке) и 3) *Кадровски капацитет* (да понуђач има у сталном радном односу или ангазоване по било ком основу у складу са Законом о раду најмање 20 лица).

Општина Бечеј је у току 2017. године, по наведеном уговору извршила расходе у износу од 11.993.000 динара по основу аванса.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању Јавне набавке у отвореном поступку – Набавка радова на изради отресишта у смислу појачаног одржавања некатегорисаних (атарских) путева, ЈН 20/17, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији као додатни услов затражио технички капацитет да понуђач поседује у власништву или да има важећи уговор о закупу или лизингу на дан објаве позива најмање три камиона укупне носивости преко 55 т, четири комбинованих машина, два теретна возила, два путничка возила и исте ангажује на радовима који су предмет јавне набавке, тако да су потенцијални понуђачи стављени у неравноправан положај, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није именовao заменике чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 13.07.2017. године, тј. у року од десет дана од дана доношења одлуке, уместо у року од три дана, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама и
- Општина није објавила обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора на Порталу јавних набавки и сопственој интернет страници, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану и да се наведе економска, функционална и програмска класификација; да у конкурсној документацији дефинишу техничке капацитете у складу са Законом о јавним набавкама; да се решењем именују поред чланова комисије и њихови заменици; да Записник о отварању понуда достављају у року од три дана од отварања понуда понуђачима који су поднели понуде; да Одлука о додели уговора садржи упутство о правном средству; да Одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки и својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке и да Обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.*

#### **8) Услуге контроле плодности земљишта у приватној и државној својини, ЈН 37/17**

Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку – Услуге контроле плодности земљишта у приватној и државној својини, ЈН 37/17. Процењена вредност јавне набавке за текућу годину, износи 8.333.333 динара. По наведеној јавној набавци, поднета је само једна понуда.

Председник општине је закључио Уговор о јавној набавци Услуге контроле плодности земљишта (број: IV-09-404-1-37/17 од 12.12.2017. године) са предузећем „Agro-fertricrop“ доо Суботица, на укупну вредност од 8.333.333 динара без ПДВ-а, односно 10.000.000 динара са ПДВ-ом. Наручилац није предвидео количине узорака, па је закључио уговор на процењену уместо на понуђену вредност.

Образац понуде не садржи количине броја узорака земљишта, већ је само наведена јединична цена по узорку на дубини до 30 цм дубине, односно на дубини од 30 до 60 цм. Општина Бечеј је у конкурсној документацији утврдила додатне услове за учешће и то: *Технички капацитет* (најмање: возило са уграђеним ДГПС системом, ГПС систем за утврђивање тачних површина парцела са нивоом тачности од 0.0001 м<sup>2</sup>, возило са уграђеним уређајем за узимањем узорка на дубинама 0-30 и 30-60 цм, софтверски програм АГРО МАП за графичко представљање резултата, пратећа опрема за приказ добијених резултата) и да се исти ангажују на радовима који су предмет јавне набавке.

Општина Бечеј у току 2017. године, по наведеном уговору није извршила плаћање. Увидом у испостављен рачун из 2018. године, утврђено је да предузеће „Agro-fertricrop“ доо Суботица урадила анализу укупно 12.226 узорака укупне вредности 9.999.626 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Конкурсна документација, није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што је образац понуде са техничким спецификацијама, који чини део конкурсне документације, не садржи количину услуга да би на основу тога понуђач могао да определи износ понуде, што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама



тако да је општина закључила уговор о јавној набавци на укупну (процењену) вредност од 10.000.000 динара, уместо на вредност понуде изабраног понуђача, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему;

- Наручилац је Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки 12.12.2017. године и интернет страници општине у року од седам дана од дана доношења одлуке, уместо у року од три дана, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама и
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора на Порталу јавних набавки и сопственој интернет страници, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да уговоре о јавним набавкама закључују на понуђену уместо на процењену вредност набавке и да у конкурсној документацији утврде количину услуге; да Одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки и својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке и да обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и сопственој интернет страници у року од пет дана од дана закључења уговора.*

### 9) Набавка радова на реконструкцији Доситејеве улице, ЈН 17/17

Председник општине Бечеј је донео одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на реконструкцији Доситејеве улице, број ЈН 17/17. Процењена вредност јавне набавке је 32.500.000 динара. Средства за финансирање наведених радова обезбеђена су од стране Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине.

Председник општине Бечеј је закључио Уговор о јавној набавци радова на реконструкцији Доситејеве улице (број IV 404 1-17/17 од 08.08.2017. године) са предузећем „Пут-Инвест“ доо Сремска Каменица, који наступа са члановима групе: „Пут инвест ПЗП“ доо Бачки Петровац, ВД „Југокоп Подриње“ доо Шабац, Слободан Вујков ПР „Електро Лив“ Бечеј, Жељко Милић ПР СЗР „Електро Лумен“ Лукићево, који наступају са подизвођачем „Вехатон Plus“ доо Лозница, а уз прибављену сагласност. Вредност уговора је 32.372.795 динара без ПДВ-а, одосно 38.847.354 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 90 календарских дана од дана увођења у посао.

Председник општине је закључио два анекса уговора и то:

*Табела број 12. Преглед закључених анекса уговора који се односе на уговор о јавној набавци радова на реконструкцији Доситејеве улице*

Ред бр	Анекс	Датум	Опис
1	Анекс 1	19.02.2018	Вишкови радова (2.731.192 динара) и продужење рока до 03.05.2018. године
2	Анекс 2	04.05.2018	Продужење рока до 31.5.2018. године

Општина Бечеј је у конкурсној документацији утврдила додатне услове за учешће и то:

- 1) *Финансијски капацитет* (пословни приход у висини од 70.000.000 динара претходне три пословне године (2014-2016), и да понуђач није био неликвидан у претходних година дана од дана објаве позива на порталу јавних набавки);
- 2) *Пословни капацитет* (да је понуђач у претходних пет година (2012-2016) имао реализоване послове на одржавању, реконструкцији путева у вредности од 38.000.000 динара без ПДВ-а и да је понуђач у 2015. и 2016. години извршио радове на реконструкцији јавне расвете са ЛЕД изворима светлости у укупној вредности од најмање 12.000.000 динара без ПДВ-а);
- 3) *Технички капацитет* (да понуђач поседује у власништву, закупу или на лизинг три камиона

(минимум укупне носивости 55т), два аутогрејдера, четири комбиноване машине, два теретна возила, један финишер за асфалт, два камиона са корпом (платформом) са дометом изнад 12 метара, асфалтна база 120t/h удаљена минимум 70 км од места извођења радова); 4) *Кадровски капацитет* (да понуђач има 15 запослених или ангажованих по било ком основу у складу са Законом о раду, од којих један инжењер са лиценцом 410 или 412 или 414 или 415 или 418, један инжењер са лиценцом 450, минимум једно запослено лице мора имати положен испит о практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду или уговор са овлашћеним правним лицем за обављање послова безбедности и здравља на раду и противпожарне, један инжењер са лиценцом 470, четири електричара (са обавезним лекарским уверењем за рад на висини), два електричара (са обавезним лекарским уверењем за рад на висини и уверењем о стручној оспособљености за коришћење опреме за рад на висини, руковање радном платформом).

Наручилац је извршио измену конкурсне документације, у делу који се односи на кадровски капацитет, „речи 4 електричара мењају се речима 4 радника електро струке и речи два електричара мењају се речима 2 радника електро струке“.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** Одлука о покретању Јавне набавке у отвореном поступку – Набавка радова на реконструкцији Доситејеве улице – радови на реконструкцији ЈН 17/17, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану и да се наведе економска, функционална и програмска класификација.*

#### **10) Набавка радова на санацији објекта Дечијег диспанзера у Бечеју, број ЈН 6/17**

Председник општине је донео одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на санацији објекта Дечијег диспанзера у Бечеју, процењене вредности 18.808.170 динара. Средства за наведену јавну набавку су опредељења Закључком Владе РС број 351-9647/2016 од 11.10.2016. године, док се финансирање врши преко Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије. У остављеном року за достављање понуда пристигла је осам понуда понуђача. Председник општине је закључио уговор о извођењу грађевинских радова на санацији објекта Дечијег диспанзера у Бечеју (број IV-09-404-1-6/2017 од 15.05.2017. године) са предузећем „Гат“ доо Нови Сад и чланом групе „Axis“ грађевински биро доо Нови Сад на износ од 16.356.456 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 60 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац је у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће у поступку предметне јавне набавке и то: 1) *Финансијски капацитет* (да остварени пословни приход у последње три године (2013, 2014, 2015) за које су достављени подаци мора да буде већи од 54.000.000 динара); 2) *Пословни капацитет* (да је понуђач у претходних шест година од дана објаве Позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 36.000.000 динара без пореза на додатну вредност, а који се односе на извођење грађевинских и грађевинско занатских радова и инсталатерских радова (водовод, канализација, електроинсталације, инсталације грејања) на реконструкцији, адаптацији, санацији, изградњи и доградњи објеката високоградње

(стамбени, стамбено-пословни, пословни и јавни објекти); 3) *Технички капацитет* (да понуђач мора да располаже по основу власништва, закупа, лизинга, опремом за извођење следећих радова: земљаних радова, радова на отклањању шута, зидарских радова, грађевинско – занатских радова, инсталатерских радова и других радова који се изводе у оквиру предмета јавне набавке, а минимално захтевана опрема понуђача: камион „сандучар“ – два комада, лако доставно возило – два комада, скип дизалица или теретни лифт за вертикални транспорт терета носивости минимум 200 кг – један комад, комбинована машина „скип“ један комад, цеста фасада скела – 1.000 м<sup>2</sup>); 4) *Кадровски капацитет* (да понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци и то: најмање 20 извршилаца, најмање један дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то лиценцу 400 или 401 или 410 или 411 – који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, најмање један дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 450 или 453 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, најмање један дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије и то лиценцу 430 или 433 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци); 5) *Обилазак локације* је обавезан за понуђаче како би понуђач детаљно прегледао локацију и извршио увид у пројектно техничку документацију и добио све неопходне информације потребне за припрему прихватљиве понуде).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У конкурсној документацији као додатни услов затражен је кадровски капацитет у делу броја запослених и ангажованих лица или ангажованих лица (најмање 20 извршилаца), без навођења које струке (школске спреме) треба да буду кадрови, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације, с тим да се исти не може извршити на дан истека рока и да се пријава подноси дан пре обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Нису сви чланови комисије и њихови заменици за јавну набавку потписали решење о образовању комисије за јавну набавку и изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није доставио записник о отварању понуда у року од три дана од отварања понуда понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда, што није у складу са члану 104. став 7. Закона о јавним набавкама и
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и својој интернет страници у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да у конкурсној документацији дефинишу додатне услове у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; да сви чланови комисије и њихови заменици потписују изјаву о одсуству сукоба интереса, да Записник о отварању понуда достављају у року од три дана од отварања понуда*

понуђачима који су поднели понуде и да Обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки и својој интернет страници у року прописаном Законом о јавним набавкама.

### **11) Набавка радова на наношењу новог асфалтног слоја у делу Змај Јовине улице и дела улице Стевана Којића, број ЈН 14/17**

Председник општине је донео одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке, број ЈН 14/17 – Набавка радова на наношењу новог асфалтног слоја у делу Змај Јовине улице и дела улице Стевана Којића, процењене вредности од 17.818.778 динара. У остављеном року за достављање је једна понуда.

Председник општине је закључио уговор о извођењу радова на наношењу новог асфалтног слоја у деловима улица Змај Јовина и Стевана Којића у Бечеју (број IV-09-404-1-14/2017 од 19.07.2017. године), са понуђачем „Пут-инвест“ доо Сремска Каменица који наступа са чланом групе понуђача „Пут-инвест ПЗП“ доо Бачки Петровац и подизвођачем „Vehaton plus“ доо Лозница на износ од динара 17.707.813 без ПДВ-а, односно 21.249.375 динара са ПДВ-ом.

Општина Бечеј је у конкурсној документацији утврдила додатне услове за учешће у поступку и то: 1) *Финансијски капацитет* (да у претходне три обрачунске године понуђач остварио укупне пословне приходе вредности минимално 30.000.000 динара, да понуђач у претходној години није пословао са губитком и да понуђач није био неликвидан претходних годину дана од дана објаве позива на Порталу за јавне набавке); 2) *Пословни капацитет* у делу пословног капацитета затражени су следећи услови (да је понуђач у периоду последње три године (2014, 2015 и 2016) реализовао најмање два уговора на изградњи, рехабилитацији или реконструкцији саобраћајница са завршним слојем од асфалта површине минимум 10.000 м<sup>2</sup> по уговору. Укупна вредност свих изведених радова мора бити минимум 38.000.000 динара без ПДВ-а, а радови могу бити започети и раније, али морају бити окончани у току 2016. године, да понуђач треба да поседује ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001 за изградњу и одржавање објеката путне инфраструктуре и производњу асфалта и да понуђач треба поседује важећи извештај о испитивању претходног састава асфалтних мешавина БНС 22 сА и АБ 11); 3) *Технички капацитет* (да понуђач поседује у власништву или закупу укњижену асфалтну базу, капацитета минимално 150т/час на удаљености до 70 км од центра општине, која је у претходне три календарске године произвођила минимално по 15.000 тона асфалта сваке године и да у власништву или закупу има: четири комада – ровокопача – утоваривача, два комада – багера точкаша, два комада –грејдера, два комада – покретна путарска компресора, један комад – самоходну машину за чишћење путева, пет комада – кипер камиона носивости преко 10т, четири комада – кипер камиона носивости до 10т, један комад – дистрибутер (цистерна) за битуменску емулзију капацитета минимум 5000л, три комада – финишер за асфалт, један комад – пнеуматски (гумени) ваљак за асфалт тежине преко 12т, два комада – комбинована ваљка за асфалт, тежине 2-4т, два комада – комбинована ваљка за асфалт, тежине 6-8т, три комада – тандем челичних ваљака за асфалт тежине 6-12т, два комада – булдозер, пет комада – вибро плоче, два комада термоконтејнер за асфалт носивости мин 15т и два комада – машине за сечење асфалта и бетона); 4) *Кадровски капацитет* потребно је да понуђач има следећа лица запослена на неодређено или одређено време (два дипломирана инжењера грађевине са извођачком лиценцом 412 или 415 и потврдом

од ИКС о важности, два грађевинска техничара нискоградње, осам асфалтера, осам радника разних профила и једно лице за безбедност и здравље на раду).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступку јавне набавке радова на наношењу новог асфалтног слоја у делу Змај Јовине улице и дела улице Стевана Којића за потребе Општине Бечеј, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки 18.07.2017. године, тј. у року од пет дана од дана доношења одлуке, уместо у року од три дана, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама и
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и својој интернет страници у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану и да се наведе економска, функционална и програмска класификација, да Одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки и својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке и да обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки објављују у року од пет дана од дана закључења уговора.*

### **Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј**

Табела број 13. Преглед спроведених јавних набавки по плану за 2017. годину у Предшколској установи "Лабуд Пејовић" Бечеј

Ред бр	Врста поступка	Број поступка	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	6	7.223.768,90	4.746.346,83	6.816.746,00
2	Отворени поступак	1	17.340.675,00	13.831.940,00	15.776.044,00
3	Преговарачки поступак без објављивања јп	1	286.500,00	-	-
<b>УКУПНО</b>		<b>8</b>	<b>24.850.943,90</b>	<b>18.578.286,83</b>	<b>22.592.790,00</b>

#### ***Јавна набавка мале вредности***

#### **1) Набавка добара – хигијенских и дезинфекцијских средстава за потребе ПУ „Лабуд Пејовић“ у Бечеју Јавна набавка мале вредности бр. 1.1.3./2017**

Директор Предшколске установе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка хигијенских и дезинфекцијских средстава, за потребе Предшколске установе. Предмет јавне набавке је обликован у две партије: (1) Партија 1 – хигијенска и дезинфекцијска средства на бази 90% биодеградабилности процењена вредност износи 305.9500 динара без ПДВ-а и (2) Партија 2 – хигијенска и дезинфекцијска средства процењена вредност износи 1.357.344 динара без ПДВ-а.

У остављеном року за достављање понуда пристигле су две понуде, по једна понуда за обе партије. Директор је након спроведеног поступка јавне набавке закључио два уговора и то: (1) за партију 1 - хигијенска и дезинфекцијска средства на бази 90% биодеградабилности са понуђачем „Мидра Еко“ доо Земуна, број 124/12 од 27.03.2017. године на износ од

365.980 динара са ПДВ-ом и (2) за партију 2 - хигијенска и дезинфекцијска средства, број 124/14 од 28.03.2017. године, са понуђачем Хелена Граф“ доо Зрењанин, на износ од 1.626.396 динара са ПДВ-ом. Уговори су закључени на период од 01.04.2017. године до 31.03.2018. године, односно до финансијског испуњења уколико тај рок наступи раније.

Предшколска установа је у току 2017. године, по наведеним уговорима извршила расходе у износу од 1.837.000 динара.

Табела број 14. Преглед закључених и извршених уговора по спроведеном поступку јавне набавке у 2017. години у 000 динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора	Извршено у 2017. години
1.	Мидра Еко Доо Земун	Хигијенска и дезинфекцијска средства на бази 90% биодеградабилности	124/12 од 23.03.2017	366	259
2.	Хелена Граф Доо Зрењанин	Хигијенска и дезинфекцијска средства	124/14 од 20.03.2017	1.626	1.578
<b>У к у п н о</b>				<b>1.992</b>	<b>1.837</b>

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка хигијенских и дезинфекцијских средстава за потребе Предшколске установе у Бечеју не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама и
- Предшколска установа је у 2017. години закључила два уговора и то: 1) са понуђачем „Хелена Граф“ доо Зрењанин, за набавку добара - хигијенских и дезинфекционих средстава и 2) са изабраним понуђачем „Мидра Еко“ Д.о.о. из Земунa за набавку добара - хигијенских и дезинфекционих средстава на бази 90% биодеградабилности на период који обухвата две буџетске године, а да уговори не садржи износ апропријације у текућој години до које ће бити реализован уговор у тој буџетској години, те износ апропријације, односно износ обавеза које доспевају у наредној буџетској години и које ће бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Лабуд Пејовић Бечеј да доносе Одлуку о покретању поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и да уговори који се закључују на две године буду 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.*

## **2) Радови са материјалом на инвестиционом одржавању дечјег санитарног чвора и кухиње објекта Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ у Бачком Градишту у ул. Главна бр. 17.**

Наручилац је донео одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка радова са материјалом на инвестиционом одржавању дечјег санитарног чвора и кухиње објекта Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ у Бачком Градишту, бр. 1.3.1./2017, процењене вредности 1.665.000 динара. У остављеном року за достављање понуда

пристигле су две понуде. Директор је закључио Уговор о купопродаји за јавну набавку мале вредности број 1.3.1./2017. - радови са материјалом на инвестиционом одржавању дечјег санитарног чвора и кухиње објекта Предшколске установе у Бачком Градишту, 13.06.2017. године са добављачем „Italia Nuova“ доо Смедерево, на вредност од 1.284.476 динара са ПДВ-ом. Предшколска установа је у току 2017. године, по наведеним уговорима извршила расходе у износу од 1.347.000 динара

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – радови са материјалом на инвестиционом одржавању дечјег санитарног чвора и кухиње објекта Предшколске установе у Бачком Градишту не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града да одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану и да се наведе економска, функционална и програмска класификација.*

**в) Набавка прехранбених производа за потребе ПУ „Лабуд Пејовић“ из Бечеја – отворени поступак обликован по партијама, број 1.1.1./2017.**

Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку бр. 1.1.1./2017 – набавка прехранбених производа за потребе Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ у Бечеју. Предмет јавне набавке је обликован у 12 партија. Предшколска установа је закључила уговоре са изабраним понуђачима по партијама, а име понуђача, врста добра, број и датум уговора, вредност уговора са ПДВ-ом и извршење по уговору у 2017. години је наведено у табели.

Предшколска установа је у току 2017. године, по наведеним уговорима извршила расходе у износу од 7.573.000 динара.

Табела број 15. Преглед закључених и извршених уговора по спроведеном поступку јавне набавке у 2017. год. у 000 динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Извршено у 2017. години са ПДВ-ом
1.	Про-мес Доо Нови Бечеј	Месо	47/69 од 22.03.2017.	2.816	1.629
2.	Про-мес Доо Нови Бечеј	Производи од меса	47/70 од 23.03.2017.	1.777	933
3.	Alpen Milch Доо Чурут	Млеко и млечни производи	47/71 од 23.03.2017.	2.310	1.041
4.	Зорић Доо Темерин	Хлеб, пециво и свеже тесто	47/72 од 22.03.2017	1.865	1.092
5.	Komercservis-Produkt Со Доо Нови Сад	Свеже поврће	47/73 од 22.03.2017	875	502
6.	Komercservis-Produkt Со Доо Нови Сад	Свеже воће	47/74 од 22.03.2017	795	352
7.	Komercservis-Produkt Со Доо Нови Сад	Јаја	47/75 од 22.03.2017	385	141
8.	Komercservis-Produkt Со Доо Нови Сад	Производи од рибе и риблих прерађевина	47/76 од 22.03.2017	351	150
9.	Селекта Доо Нови Сад	Смрзнуто и конзервисано воће и поврће	47/77 од 22.03.2017	796	322
10.	Komercservis-Produkt Со Доо Нови Сад	Шећер	47/78 од 22.03.2017	384	114
11.	Komercservis-Produkt Со Доо Нови Сад	Тестенина	47/79 од 22.03.2017	198	118
12.	Селекта Доо Нови Сад	Остали прехранбени производи	47/80 од 22.03.2017	3.223	1.179

	<b>У к у п н о</b>	<b>15.775</b>	<b>7.573</b>
--	--------------------	---------------	--------------

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су утврђене следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке – набавка прехранбених производа отворени поступак обликован по партијама за потребе Предшколске установе, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа је закључила 12 уговора за набавку прехранбених производа који се односе на две буџетске године, а да исти не садрже износе апропријације у текућој години до које ће бити реализован уговор у тој буџетској години, те износ апропријације, односно износ обавеза које доспевају у наредној буџетској години и које ће бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и
- Предшколска установа није на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објавила обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора за закључене уговоре за партије 1, 2, 3, 4, 9 и 12, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану и да се наведе економска, функционална и програмска класификација, да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу 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 и да на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објављује обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.*

### **Градско позориште Бечеј**

*Табела број 16. Преглед спроведених јавних набавки по плану за 2017. годину у Градском позоришту у Бечеју*

Ред бр	Врста поступка	Број поступка	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	1	1.000.000,00	1.000.000,00	1.200.000,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>1</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.200.000,00</b>

#### **Јавна набавка мале вредности**

##### **а) Услуге аутобуског превоза у земљи и иностранству, ЈНМВ 1/2017**

Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр. 1/17 - услуге аутобуског превоза у земљи и иностранству, процењене вредности од 1.000.000 динара без ПДВ-а. У остављеном року за достављање понуда пристигла је једна понуда. Директор Градског позоришта је закључио уговор о јавној набавци услуга остали трошкови превоза, услуге аутобуског превоза за потребе Градског позоришта у Бечеју, (број 02-122 од 28.02.2017. године) са понуђачем „Бечејпревоз“ доо Бечеј на вредност од



1.000.000 динара без ПДВ-а, односно 1.200.000 динара са ПДВ-ом. Понуђач је доставио понуду на износ од 222.000 динара (без ПДВ-а) по јединици мере. У конкурсној документацији није одређена количина, односно број возњи и дестинација које ће се превоз обавити.

Градско позориште Бечеј је у конкурсној документацији утврдило додатне услове за учешће и то: 1) *Пословни капацитет* (да је понуђач у претходне три године (2013, 2014 и 2015. године) извршило услуге превоза које одговарају овом предмету набавке, у укупном минималном износу 4.000.000 динара без ПДВ-а) 2) *Технички капацитет* (да достави копија саобраћајне дозволе или испис читача саобраћајне дозволе (ако је возило у власништву) односно копија саобраћајне дозволе или испис читача саобраћајне дозволе и копија уговора о закупу возила или уговора о лизингу возила (ако понуђач располаже возилом по основу закупа или лизинга и то за следећа возила: два аутобуса капацитета 70 путника који су технички исправни, који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од десет година, три аутобуса капацитета 57 путника који су технички исправни, који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од десет година, три аутобуса капацитета 50 путника који су технички исправни, који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од десет година, два аутобуса капацитета 30 путника који су технички исправни, који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од десет година, два минибуса капацитета 19 путника који су технички исправни, који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од десет година, два минибуса капацитета 16 путника који су технички исправни, који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од десет година, три комбија који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од 10 година) и 3) *Кадровски капацитет* (да достави копије уговора о раду, копије пријаве на пензијско-инвалидско осигурање и копија дозволе Д категорије за минимум пет лица која су радном односу или радно ангажована по другом основу у складу са Законом о раду) за које ревизији нису достављени докази да је број тражених запослених или ангажованих лица, аутобуса и минибусева са одређеним карактеристикама неопходан за извођење превоза лица, нити да је за извођење превоза лица потребан наведени број возила у траженим количинама.

Градско позориште Бечеј је у току 2017. године, по наведеном уговору извршила расходе у износу од 734.000 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градско позориште у конкурсној документацији није предвидело количину услуга и закључио, и директор је закључио Уговор за услуге аутобуског превоза за потребе Градског позоришта у Бечеју са добављачем „Бечејпревоз“ доо Бечеј на процењену вредност јавне набавке од 1.000.000 динара без ПДВ-а, односно 1.200.000 динара са ПДВ-ом, уместо на понуђену вредност од 222.000 динаре, односно на основу понуда на бази јединичних цена без количина, јер није наведена количина јавне набавке, број возњи и дестинација које ће се обавити, што није у складу са чланом 61. став 2. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градско позориште је као додатни услов затражило пословни капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке ( приходе од услуге превоза у укупном минималном износу 4.000.000 динара без ПДВ-а, док је двострука процењена вредност

јавне набавке 2.000.000 динара), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;

- Градско позориште је као додатни услов затражило технички капацитет у делу броја возила и опреме (ако понуђач располаже возилом по основу закупа или лизинга и то за следећа возила: два аутобуса капацитета 70 путника који су технички исправни, који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од десет година, три аутобуса капацитета 57 путника који су технички исправни, који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од десет година, три аутобуса капацитета 50 путника који су технички исправни, који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од десет година, два аутобуса капацитета 30 путника који су технички исправни, који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од десет година, два минибуса капацитета 19 путника који су технички исправни, који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од десет година, два минибуса капацитета 16 путника који су технички исправни, који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од десет година, три комбија који испуњавају еуро 3 стандард и чији датуми производње нису старији од 10 година), односно у току ревизије нису достављени докази да је број тражених возила са одређеним карактеристикама неопходан за извођење превоза лица нити да су за извођење превоза лица неопходна возила у траженим количинама и карактеристикама, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није именовоа чланове и заменике чланова комисије, већ председника комисије и два члана комисије што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама и
- Наручилац није прецизно навео назив јавне набавке у свим донетим документима о јавној набавци и то: Захтеву за покретању јавне набавке, Одлуци о покретању јавне набавке, Решењу о образовању комисије, Одлуци о додели уговора итд.

*Препоручујемо одговорним лицима Градског позоришта Бечеј да уговоре о јавним набавкама закључују на понуђену уместо на процењену вредност; да додатне услове у конкурсној документацији дефинишу на начин који неће ограничити конкуренцију; да чланове и заменике комисије за спровођење поступка јавне набавке одређују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да прецизно наводе назив јавне набавке у свим документима у поступку спровођења јавне набавке.*

### **Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј "Ђорђе Предин – Баца"**

*Табела број 17. Преглед спроведених јавних набавки по плану за 2017. годину у Установи за спортску и културну активност омладине Бечеј*

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	1	4.987.888,00	4.950.800,00	5.940.960,00
2	Отворени поступак	1	8.000.000,00	3.065.260,00	3.679.494,00
<b>УКУПНО</b>		<b>3</b>	<b>15.987.888,00</b>	<b>8.016.060,00</b>	<b>9.620.454,00</b>

#### **Јавна набавка мале вредности**

#### **б) Адаптација осветљења Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј "Ђорђе Предин-Баца", ЈНМВ 1/2017,**

Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр. 1/17-Адаптација осветљења Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј

"Ђорђе Предин-Баца", процењене вредности 4.987.888 динара без ПДВ-а. У остављеном року за достављање понуда пристигла је једна понуда.

Директор је закључио Уговор о јавној набавци радова на адаптацији осветљења Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин–Баца“ ( број 96-14/01 од за 30.10.2017. године), са понуђачем „Европа Електро“ доо Нови Сад који наступа са „Електро Лив“ доо Бечеј као чланом групе (подизвођачем), у вредности од 4.950.800 динара без ПДВ-а, односно 5.940.960 динара са ПДВ-ом.

Установа за спортску и културну активност омладине је у току 2017. године, по наведеном уговору извршила расходе у износу од 5.941.000 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора на Порталу јавних набавки и сопственој интернет страници, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама и
- Наручилац није прецизно наводио назив јавне набавке у захтеву за покретању јавне набавке, одлуци о покретању јавне набавке, решењу о образовању комисије, одлуци о додели уговора итд.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине да обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници у прописаном року и да прецизно наводе назив јавне набавке у свим документима у поступку спровођења јавне набавке.*

### **Месна заједница „8.октобар“ Бачко Петово Село**

*Табела број 18. Преглед спроведених јавних набавки од стране МЗ „8. октобар“ Бачко Петрово Село у 2017. години*

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	1	3.287.000,00	3.269.000,00	3.923.000,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>1</b>	<b>3.287.000,00</b>	<b>3.269.000,00</b>	<b>3.923.000,00</b>

#### **Јавна набавка мале вредности**

**Набавка радова на рекултивацији површинског копа „Стрелиште“ у Бачком Петровом селу, ЈН 1/17**

Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Набавка радова на рекултивацији напуштених копова без титулара – Стрелиште у Бачком Петровом Селу процењене вредности у износу од 3.286.734,36 динара без ПДВ-а.

Председник савета Месне заједнице „8 октобар“ Бачко Петрово Село је закључио Уговор о јавној набавци радова на рекултивацији деградираног простора Стрелиште у Бачком Петровом Селу (број 1-353-6/17 од 08.11.2017. године) са предузећем „ДТД ВД Средња Бачка доо Бечеј, на укупну вредност 3.269.235,00 динара без ПДВ-а, односно 3.923.082,00 динара са ПДВ-ом). Рок за извођење радова је 60 радних дана, рачунајући од дана увођења у посао.

Месна заједница је у конкурсној документацији утврдила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке мале вредности у делу *техничког капацитета* : да је понуђач у обавези да на дан подношења понуда поседује у власништву, закупу или на лизинг: Багер са стандардном стрелом 1 комад, Багер са дугом стрелом дохвата минимум 14 м, Булдожер 1 комад, Багерски таруп 1 комад, Камион кипер са 3 осовине 3 комада и Тример

2 комада. Као доказ је неопходно доставити инвентарску листу, ишчитану саобраћајну дозволу, полису осигурања за возила, уколико возила нису у власништву неопходно је доставити и уговор о закупу или лизингу.

Предузеће „Karin Komerc Md“ доо Veternik је поставило следеће питање да наручилац дефинише дубину ископа чиме би оправдали тражени технички капацитет (багер са дугом стрелом дохвата минимум 14 метара). Наручилац није дао одговор на питање понуђачу.

У току 2017. године, по наведеном уговору извршени су расходи у износу од 3.923.082 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању Јавне набавке мале вредности – Набавка радова на рекултивацији површинског копа „Стрелиште“ у Бачком Петровом селу, ЈН 1/17, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда као члан комисије је потписало лице које није именовано решењем о образовању комисије, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 11.12.2017. године, тј. у року од 34 дана од дана доношења одлуке, уместо у року од три дана, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци (уговор закључен 08.11.2017. године) на Порталу јавних набавки и сопственој интернет страници, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама и
- У року предвиђеном за подношење пријава односно понуда, од стране заинтересованих лица је било благовремено достављених писмених захтева за додатним информацијама или појашњењима у вези са припремањем понуда, а наручилац није благовремено у року од три дана од дана пријема захтева, давао одговоре у писменом облику и није истовремено те информације објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници што није у складу са чланом 63. став 3. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану и да се наведе економска, функционална и програмска класификација; да поступак јавне набавке води комисија односно лица која су именована решењем о образовању комисије; да Одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки и својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке; да обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки објављују у року од пет дана од дана закључења уговора и да благовремено у року од три дана од дана пријема захтева за додатним информацијама или појашњењима даје одговоре и да те одговоре објављује на Порталу јавних набавки и својој интернет страници.*

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бечеј да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.



## Прилог IV – Расходи за запослене

### 1. Планирање масе средстава за плате за 2017. годину

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је 236.993.000 динара, док је извршење исказано у износу од 222.192.000 динара.

Планирање масе средстава за плате општине Бечеј за 2017. годину дато је у следећој табели:

Табела број 1. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Бечеј у 000 динара

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2016.	План за 2017.	Ребаланс III за 2017.	План/ Извршење		План/ Извршење	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8 (5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	174.117	201.400	200.498	27.283	115,66	26.381	115,15
2	Група конта 412000	30.698	36.660	36.495	5.962	119,42	5.797	118,88
	Укупно	204.816	238.060	236.993	33.245	116,23	32.178	115,71

Општина Бечеј је Одлуком о буџету планирала средства за плате у износу који је 16% већи од извршења у 2016. години, што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. године са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

На основу података добијених од одговорног лица, приликом израде Одлуке о буџету општине Бечеј за 2017. годину није била донета Одлука о максималном броју запослених на неодређено време за 2017. годину и у Одлуци о буџету општине Бечеј за 2017. годину је планиран исти број запослених као и за 2016. годину. Маса средстава за плате је увећана због преузимања запослених из ЈП „Дирекције за изградњу“ Бечеј која је крајем 2016. године у ликвидацији. Број запослених који се преузима из ЈП „Дирекције за изградњу“ Бечеј није био одређен у време израде предлога Одлуке о буџету општине Бечеј за 2017. годину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да маса средстава за плате у Одлуци о буџету општине Бечеј за 2017. годину није планирана у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. године са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.**

#### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти.

### 2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бечеј 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 Бечеј је одређен број од 455 запослених. Скупштина општине Бечеј је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено радно време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе – општини Бечеј за 2017. годину дана 03.10.2017. године и одредила максималан број од 455 запослених.

Према подацима добијеним од одговорног лица, у општини Бечеј је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године било

укупно 329 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица (21 изабраних лица, девет именованих лица, четири постављена лица, 232 лица у радном односу на неодређено радно време, 56 лица у радном односу на одређено време, седам лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима).

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године имала у радном односу укупно 37 лица на одређено радно време и то: (1) девет лица на замени привремено одсутних запослених лица и (2) 28 лица по уговору о раду на одређено радно време. Број запослених лица на неодређено радно време је 91, тако да максималан број запослених на одређено радно време не може бити већи од 10.

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године имала у радном односу укупно шест лица на одређено радно време и то: (1) три лица по уговору о раду на одређено време и (2) три лица ангажована по уговору о делу.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј на дан 31.12.2017. године имала 18 запослених лица на одређено радно време више од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да број лица која су запослена на одређено време мора бити у складу са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

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

Директни корисници буџетских средстава општине Бечеј су у току 2017. године извршили исплату плате за период јануар – децембар 2017. године.

**1) Скупштина општине Бечеј.** На овим позицијама планирана су средства у износу од 4.424.000 динара, док су извршени расходи у износу од 2.688.000 динара.

Коефицијент за обрачун и исплату плате секретару Скупштине је 31,00 и утврђен је у складу са законским прописима.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**2) Председник општине.** На овим позицијама планирана су средства у износу од 4.921.000 динара, док су извршени расходи у износу од 2.998.000 динара и односе се на плате председника општине и заменика председника општине.

Коефицијент за обрачун и исплату плате председнику општине је 7,74 и утврђен је у складу са законским прописима.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**3) Општинско веће.** На овим позицијама планирана су средства у износу од 11.685.000 динара, док су извршени расходи у износу од 11.607.000 динара и односе се на плате за девет чланова Општинског већа.

Коефицијент за обрачун и исплату плате члановима општинског Већа је 7,2 и утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**4) Општинско правобранилаштво.** На овим позицијама планирана су средства у износу од 1.487.000 динара, док су извршени расходи у износу од 1.389.000 динара, а односе се на плату општинског правобраниоца.

Коефицијент за обрачун и исплату плате општинском правобраниоцу је 31,00 и утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**5) Општинска управа.** На овим позицијама планирана су средства у износу од 84.029.000 динара, док су извршени расходи у износу од 78.153.000 динара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Постављено лице и запослени у Општинској управи су у 2017. години имали основне и додатне коефицијенте у складу са прописаним коефицијентима.

Међутим, четири запослена лица је у 2017. години имало увећање коефицијента од 10% по основу руковођења, иако у наведеном периоду нису руководили унутрашњим организационим јединицама. По наведеном основу, Општинска управа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 361.402 динара, и то: (1) 306.533 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 54.869 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у органима и службама општине Бечеј је предвиђено радно место комуналног инспектора I (звање саветник) за које је потребно најмање три године радног искуства. Међутим, на наведеном радном месту је било запослено лице без радног искуства у струци и у звању млађег саветника, тј. лице које не испуњава прописане услове. Општинска управа је у 2017. години обрачунала и исплатила запосленом лицу на радном месту комунални инспектор I 319.848 динара, и то: (1) 271.288 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 48.560 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

Основице за обрачун и исплату плате. Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.785,03 динара уместо 2.506,53 динара (нпр. руководилац групе за послове обезбеђења и возног парка и техничар за умножавање). Међутим, није било исплата плате у већем износу од прописаног.

Додаци на плату. Општинска управа Бечеј је на име прековременог рада у 2017. години исплатила 4.145.580 динара за 13.226 сати рада.

Табела број 2. Преглед прековремених сати у Општинској управи Бечеј

Месец	јан	феб	март	апр	мај	јун	јул	авг	септ	окт	нов	дец	Укупно
Број сати	1.097	1.002	486	1.479	852	1.937	1.744	779	695	762	964	1.429	13.226

Увидом у документацију, утврђено је да захтеви за одобрење прековременог рада које запослени упућују начелнику Општинске управе не садрже датум, да нису усаглашени датуми на молби за исплату вредности сата и решења којим се одобрава исплата, да извештај о извршеном прековременом раду не садржи датум и евиденцију о присутности у прилогу.

Један део запослених лица је у току радне недеље користио годишњи одмор, а прековремено радио за дане викенда. Код једног дела запослених лица разликује се Евиденција о присутности на послу из електронске евиденције и Евиденција о присутности из Извештаја о извршеном прековременом раду.



Увидом у појединачна решења, утврђено је да су 53 запослена лица имала прековремени рад у трајању од 34 до 113 сати месечно, односно дуже од осам часова недељно. Запослени нису достављали извештаје о извршеном послу. Ревизији није пружен доказ да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Општинска управа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату прековременог рада у висини од 26% основице за обрачун плате.

Општинска управа је чуварима на име ноћног рада у 2017. години исплатила 140.424 динара, иако је такав рад вреднован при утврђивању коефицијента, јер је Правилником о организацији и систематизацији радних места у органима и службама општине Бечеј предвиђено да је рад на овом радном месту организован у сменама према распореду који доноси Начелник Одељења за људске ресурсе, информатичке и заједничке послове и Руководилац групе послове обезбеђења и возног парка.

Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне плате, по основу времена проведеног на раду за остварену пуну годину рада код послодавца.

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

- Општинска управа Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 361.402 динара за плате за четири запослена лица која су имала неосновано увећање коефицијента за 10%, иако у 2017. години нису руководили унутрашњим организационим јединицама, што није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 4а. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа Бечеј је у 2017. године обрачунала и исплатила 319.848 динара запосленом лицу на радном месту комунални инспектор I који није испуњавао прописане услове, што није у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у органима и службама општине Бечеј, чланом 62. став 2. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада у износу од 4.145.580 динара, без доказа да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, као и без достављеног извештаја о извршеном послу, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Прековремени рад на месечном нивоу у трајању од 34-113 сати су имала 53 запослена лица у 2017. години, при чему је прековремени рад трајао дуже од осам часова недељно, што није у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду.
- Општинска управа Бечеј је у 2017. године обрачунала и исплатила 140.424 динара по основу додатака за ноћни рад, запосленима на радном месту чувар, што није у складу са чланом 4. став 1. и чланом 5. став 1. тачка 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Два запослена лица су у току 2017. године имала основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.785,03 динара уместо 2.506,53 динара, што није у складу са чланом 3.

став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закључка Владе Републике Србије.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Бечеј да обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и са применом прописане основице, да плате обрачунавају и исплаћују лицима која испуњавају услове прописане Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и да право на исплату додатка по основу ноћног рада врше на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама.*

*Предузете мере у поступку ревизије*

Начелник Општинске управе Бечеј је 16.4.2018. године донео Решење којим се укида рад намештеника на радном месту чувар – обезбеђење у Општинској управи Бечеј од 22:00 часа до 06:00 часова наредног дана (рад ноћу), почевши од 16.4.2018. године. Општинска управа Бечеј је доставила обрачун плате за јул и август 2018. године за три намештеника на радном месту чувар – обезбеђење.

Начелник Општинске управе Бечеј је 25.7.2018. године донео Решење о престанку радног односа на одређено време за једно запослено лице на радном месту комунални инспектор I, које није испуњавало прописане услове.

**б) Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј.** На овим позицијама планирани су расходи у износу од 80.291.000 динара, док су извршени расходи у износу од 73.168.000 динара. Предшколска установа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату плате за период децембар 2016. године – новембар 2017. године. Утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2017. године имала 119 лица у радном односу и то: (1) директор; (2) 91 лице на неодређено радно време и (3) 27 лица на одређено радно време.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате* у предшколским установама, прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Увидом у обрачуне плата за 2017. годину, директор Предшколске установе имао је увећање коефицијента 30%, уместо прописаног увећања од 20% за обављање послова руковођења.

Помоћник директора је у 2017. години имао увећање коефицијента 20%, и то за обављање послова руковођења 10% и на основу Одлуке којом се одређују главни васпитачи по објектима 10%.

Запослено лице на радном месту стручни сарадник – психолог је у току 2017. године имало увећање коефицијента на основу Одлуке којом се одређују главни васпитачи по објектима, као и број група за који се добија додаток на плату, иако је Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи „Лабуд Пејовић“ у Бечеју прецизирано да се главни васпитачи именују из реда васпитача или медицинских сестара-васпитача.

Запослено лице на радном месту шеф кухиње је у току 2017. године имало шести степен стручне спреме и коефицијент 14,88. Међутим, према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама, прописан је пети степен стручне спреме за ово радно место, коефицијент 10,68 и увећање коефицијента до 5% за шефа кухиње до 50 група.

Применом неправилно утврђених коефицијената за горе наведена лица, Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила

расходе у износу од најмање 317.113 динара, и то: (1) 274.853 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 42.260 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

*Основице за обрачун и исплату плате.* Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.631,35 динара уместо 2.610,73 динара (главни кувар и кувар у централној кухињи, мајстор и вешерка).

*Додаци на плату.* Предшколска установа "Лабуд Пејовић" Бечеј је у току 2017. године извршила обрачун и исплату прековременог рада у висини од 26% основице за обрачун плате. У току 2017. године запослени Предшколске установе су имали прековремени рад у трајању од 2.383 сати, а директор прековремени рад у трајању од 108 сати. По овом основу, Предшколска установа је у 2017. години исплатила 178.297 динара. Запослени нису достављали извештаје о извршеном послу, тако да се не може утврдити да ли је прековремени рад трајао дуже од четири часа, односно дуже од осам часова недељно. Ревизији није пружен доказ да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Предшколска установа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату боловања до 30 дана у висини од 65% основице за обрачун плате.

Додатак по основу минулог рада је обрачунат и исплаћен на основну плату увећану за број сати прековременог рада (који није увећан за 26%), уместо да буде обрачунат на основну плату (основица x коефицијент). По наведеном основу, Предшколска установа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 41.545 динара.

У узорку је утврђено да је један део запослених лица добио увећање плате по основу минулог рада у висини од 0,4%, пре него да су навршили пуну годину стажа код послодавца и по наведеном основу је у 2017. години исплаћено најмање 17.076 динара.

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

- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 317.113 динара по основу неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата и то: (1) директору због погрешно увећаног коефицијента од 30%, уместо 20%; (2) помоћнику директора због неосновано увећаног коефицијента од 20%, уместо 10%; (3) стручном сараднику – психологу 8% због неосновано увећаног коефицијента за главног васпитача и (4) шефу кухиње због примене коефицијента од 14,88 уместо 11,21, што није у складу са чланом 3\* став 1. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 4а. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Један део запослених лица је у једном делу 2017. године имало основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закључка Владе Републике Србије.
- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада у износу од 178.297 динара без доказа да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, као и без доказа о извршеном

послу, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 41.545 динара по основу неправилно обрачунатог и исплаћеног додатка по основу минулог рада на неправилно увећану основицу, што није у складу са чланом 2. став 3. и 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 17.076 динара једном делу запослених лица по основу неправилно обрачунатог и исплаћеног додатка по основу минулог рада у висини од 0,4% пре него да је навршило пуну годину стажа код послодавца, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и да обрачун и исплату додатка по основу минулог рада врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.*

*Предузете мере у поступку ревизије*

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила анексе уговора о раду и доказе да је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са законским прописима, као и обрачун плате за август 2018. године.

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила обрачун плате за август 2018. године и пружила доказе да је извршила обрачун и исплату плата правилном применом прописане основице за обрачун и исплату плате, да је додаток по основу минулог рада обрачунала и исплатила на основну плату и да је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца.

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је доставила доказе да су у 2018. години запослени обављали прековремени рад у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и достављали извештај о извршеном послу.

**7) Народна библиотека Бечеј.** На овим позицијама планирани су расходи у износу од 8.884.000 динара, док су извршени расходи у износу од 7.797.000 динара. Народна библиотека је на дан 31.12.2017. године имала 14 лица у радном односу и то: (1) једно именовано лице и (2) 13 запослених лица.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате директора и запослених у Народној библиотеци Бечеј су у складу са прописаним коефицијентима.

Запослени у Народној библиотеци Бечеј су у 2017. години имали ниже основице од прописаних Закључком Владе Републике Србије, тј. 2.392,81 динара уместо 2.512,45 динара. Приликом обрачуна и исплате плате за децембар 2017. године, запосленима је исплаћена разлика у плати, која је настала применом умањене основице у 2017. години.

Народна библиотека је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су запослени у Народној библиотеци Бечеј у току 2017. године имали основице за обрачун и исплату плате у нижем износу од прописаних, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закључка Владе Републике Србије.**

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Бечеј да обрачун и исплату плате врше применом прописане основице за обрачун и исплату плате.*

**8) Градски музеј Бечеј.** На овим позицијама планирани су расходи у износу од 7.006.000 динара, док су извршени расходи у износу од 6.108.000 динара. Градски музеј је на дан 31.12.2017. године имао девет лица у радном односу, и то: (1) једно именовано лице и (2) осам запослених лица.

У Статуту Градског музеја Бечеј, број 59 од 21. 12. 2000. године, предвиђено је да се за директора поставља лице са високом стручном спремом (историја уметности, археологија, историја, етнологија, књижевност, биологија) и да има најмање пет година радног искуства, од тога најмање три године на пословима у области музеологије. Лице које је именовано за директора (дана 10.11.2017. године) има завршен Филолошки факултет – дипломирани филолоф англиста и пет година радног стажа у Основној школи, тј. није испунило прописане услове за именовање. У току 2017. године, директору је исплаћено 48.311 динара и то: (1) 40.977 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 7.334 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

Запослени у Градском музеју Бечеј су у 2017. години имали ниже основице од прописаних Закључком Владе Републике Србије, тј. 2.392,81 динара уместо 2.512,45 динара. Приликом обрачуна и исплате плате за децембар 2017. године, запосленима је исплаћена разлика у плати, која је настала применом умањене основице у 2017. години.

Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне плате, по основу времена проведеног на раду за остварену пуну годину рада код послодавца.

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

- Директор Градског музеја Бечеј не испуњава прописане услове, предвиђене Статутом Градског музеја Бечеј: да има високу стручну спрему (историја уметности, археологија, историја, етнологија, књижевност, биологија) и да има најмање пет година радног искуства, од тога најмање три године на пословима у области музеологије. У току 2017. године, по основу плате, додатака и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца, директору је исплаћено 48.311 динара, што није у складу са чланом 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 36. став 1. Закона о култури и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Запослени у Градском музеју Бечеј су у 2017. години имали основице за обрачун и исплату плате у нижем износу од прописаних, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закључка Владе Републике Србије.

*Препоручујемо одговорним лицима Градског музеја Бечеј да за плате обрачунавају и исплаћују у складу са прописаним коефицијентима, у складу са Законом о култури и Статутом Градског музеја Бечеј и да обрачун и исплату плате врше применом прописане основице за обрачун и исплату плате.*

**9) Градско позориште Бечеј.** На овим позицијама планирани су расходи у износу од 8.380.000 динара, док су извршени расходи у износу од 8.029.000 динара. Градско позориште је на дан 31.12.2017. године имало 11 лица у радном односу, и то: (1) једно именовано лице и (2) 10 запослених лица.

У узорку је утврђено да су веће коефицијенте у односу на коефицијенте прописане Уредбом, имали запослени на следећим радним местима: (1) уредник програма на српском језику; (2) менаџер позоришног клуба; (3) мајстор светла; (4) администратор – благајник и (5) музички организатор - корепетитор. Градско позориште је у 2017. години, применом неправилно утврђених коефицијената, исплатило најмање 91.518 динара више од законом дозвољеног износа, и то: (1) 77.621 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 13.897 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

Запослени у Градском позоришту Бечеј су у 2017. години имали ниже основице од прописаних Закључком Владе Републике Србије, тј. 2.392,81 динара уместо 2.512,45 динара. Приликом обрачуна и исплате плате за децембар 2017. године, запосленима је исплаћена разлика у плати, која је настала применом умањене основице у 2017. години.

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

- Један део запослених лица у Градском позоришту Бечеј је у 2017. години имао веће коефицијенте за обрачун и исплату плате у односу на коефицијенте који су прописани Уредбом и то: (1) уредник програма на српском језику; (2) менаџер позоришног клуба; (3) мајстор светла; (4) администратор – благајник и (5) музички организатор – корепетитор. Градско позориште Бечеј је у току 2017. године преузело обавезу и извршило исплату за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 91.518 динара више од законом дозвољених, што није у складу са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 2. став 1. и 3. став 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Запослени у Градском позоришту Бечеј су у 2017. години имали основице за обрачун и исплату плате у нижем износу од прописаних, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закључка Владе Републике Србије.

*Препоручујемо одговорним лицима Градског позоришта Бечеј да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и да обрачун и исплату плате врше применом прописане основице за обрачун и исплату плате.*

**10) Установа за спортеку и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј.** На овим позицијама планирани су расходи у износу од 13.775.000 динара, док су извршени расходи у износу од 12.741.000 динара. Установа је на дан 31.12.2017. године имала 21 лице у радном односу, и то: (1) једно именовано лице и (2) 20 запослених лица.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата код директора и свих запослених лица у Установи су утврђени Анексом II колективног уговора код послодавца (број 30-128 од 15.6.2011. године) односно, коефицијенти се разликују од коефицијената који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запосленим у јавним службама.

Запослена лица су у периоду од јануара до децембра 2017. године имала основицу за обрачун и исплату плате у висини од 15.134 динара, 16.284 динара и 16.816 динара, уместо 2.512,45 динара за период од јануара до новембра 2017. године, односно 2.763,70 динара за децембар 2017. године, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије.

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у току 2017. године извршила обрачун и исплату прековременог рада у висини од 26% основице за обрачун плате. Запослени су у 2017. години остварили 468 сати прековременог рада. По овом основу, Установа је у 2017. години исплатила 132.533 динара. Директор Установе је донео Решења запосленима којима се одобрава исплата прековременог рада у којима је наведено да су његови саставни делови Захтев за одобрење прековременог рада и Извештај о прековременом раду. Једно запослено лице на радном месту сарадник на пословима опште техничке струке и обезбеђења објекта је током свих 12 месеци у 2017. години имало по 15 сати прековременог рада.

Ревизији није пружен доказ да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Запослени нису достављали извештаје о извршеном послу.

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је на име ноћног рада од 1.792 сати у 2017. години исплатила 90.051 динара и по основу сменског рада 86.102 динара запосленима на пословима портира, иако је такав рад вреднован при утврђивању коефицијента.

Установа је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца.

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

- Директор и сва запослена лица у Установи за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј су у 2017. години имали неправилно утврђене коефицијенте и основице за обрачун и исплату, што није у складу са чланом 3. став 1. и 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 2. и 3\*. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључком Владе Републике Србије.
- Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ је у току 2017. године преузела обавезу и извршила обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада у износу од 132.533 динара без доказа да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, као и без доказа о извршеном послу, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ је у 2017. године обрачунала и исплатила 176.153 динара и то: (1) 90.051 динара по основу додатака за ноћни рад и (2) 86.102 динара по основу сменског рада запосленима на радном месту портир, иако коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему, што није у складу са чланом 4. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и применом прописане основице за обрачун и исплату плате, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и да право на исплату додатка по основу ноћног рада и сменског рада врше на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама.*

*Предузете мере у поступку ревизије*

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је доставила доказ да су у 2018. години запослени достављали извештај о извршеном прековременом раду.

**11) Туристичка организација општине Бечеј.** На овим позицијама планирани су расходи у износу од 2.849.000 динара, док су извршени расходи у износу од 2.866.000 динара. Туристичка организација је на дан 31.12.2017. године имала четири лица у радном односу, и то: (1) једно именовано лице и (2) три запослена.

Туристичка организација је у 2017. години користила коефицијенте за обрачун и исплату плате прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и основице прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама и Закључком Владе Републике Србије.

Туристичка организација је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца.

Увидом у обрачуне плата за новембар и децембар 2017. године, утврђено је да је основица пореза на плате једнака основици доприноса за обавезно социјално осигурање, док је у члану 15а Закона о порезу на доходак грађана прописано да се основица пореза на плату утврђује тако што се плата умањи за неопорезиви износ плате (11.790 динара). Приликом обрачуна плате за новембар и децембар 2017. године за сва запослена лица није примењена пореска олакшица. Туристичка организација је применом погрешног обрачуна, преузела обавезу и извршила расход за порезе на плате и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 2.116 динара више од прописаног.

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

- Туристичка организација Бечеј је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату плата једном делу запослених лица у износу од 2.116 динара више од законом прописаног, а по основу погрешно обрачунатог пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, што није у складу са чланом 15а. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 13. став 1. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Запосленима у Туристичкој организацији су у 2017. години утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плате који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што није у складу са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Запосленима у Туристичкој организацији су у 2017. години за обрачун и исплату плата коришћене основице прописане Закључком Владе Републике Србије за запослене у органима територијалне аутономије и органима јединице локалне самоуправе, што



није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Бечеј да приликом обрачуна плате примењују прописану пореску олакшицу и да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије.*

### Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бечеј да: обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама; обрачун и исплату плата врше на основу прописане основице; плате обрачунавају и исплаћују лицима која испуњавају услове прописане Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе; обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду; обрачун и исплату додатка по основу минулог рада врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама; примењују пореске олакшице у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана; директору Градског музеја утврђују коефицијент за обрачун и исплату плате у складу са прописаним и на основу услова предвиђеним Законом о култури и Статутом Градског музеја Бечеј и да право на исплату додатка по основу ноћног рада и сменског рада врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

## 4. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремине)

**1) Општина управа.** На овој позицији евидентиран је расход у укупном износу од 3.124.000 динара и то: (1) 80.000 динара породилско боловање; (2) 161.000 динара за боловање преко 30 дана; (3) 268.000 динара за отпремнину приликом одласка у пензију; (4) 1.646.000 динара за отпремнину у случају отпуштања с посла; (5) 313.000 динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и (6) 656.000 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Отпремнина приликом одласка у пензију: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 268.000 динара за отпремнине за одлазак у пензију за два лица.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Отпремнина у случају отпуштања с посла: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 1.646.000 динара за четири лица, а по основу отпремине у случају отпуштања с посла.

Преглед исплаћених средстава по основу отпремнина у случају отпуштања с посла:

Табела број 3. Отпремнина у случају отпуштања с посла

у 000 динара

Ред Бр	Основ за исплату отпремине	Број лица	Износ исплате
1	Споразум о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде	3	1.295
2	Решење о престанку радног односа због нераспоређености	1	351
<b>Укупно</b>		<b>4</b>	<b>1.646</b>

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 313.000 динара за шест лица, а по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у интервалу од 42.760 – 63.960 динара. Уз захтев за остваривање права на помоћ, запослена лица су приложила рачуне о погребним услугама.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 656.000 динара за 46 лица, а по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у интервалу од 960 – 156.567 динара.

Начелник Општинске управе општине Бечеј је донео сам себи Решење којим се одобрава исплата солидарне помоћи, на основу добијене сагласности од председника Општине Бечеј да се усвоји захтев за исплату солидарне помоћи.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је да је** Начелник Општинске управе општине Бечеј донео сам себи Решење којим се одобрава исплата солидарне помоћи.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да права и дужности за службенике на положају врши орган локалне самоуправе надлежан за постављање службеника на положају.*

**2) Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј.** На овој позицији планирана су средства у износу од 6.827.000 динара, док је исказано извршење у висини од 1.295.000 динара, и то: (1) 405.000 динара за породилско боловање; (2) 471.000 динара за боловање преко 30 дана и (3) 419.000 динара за отпремнину приликом одласка у пензију.

Отпремнина приликом одласка у пензију: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 419.000 динара за отпремнине за одлазак у пензију за два лица.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**3) Градски музеј Бечеј.** На овој позицији планиран је расход у износу од 224.000 динара, док је исказано извршење у износу од 208.000 динара по основу отпремнине за одлазак у пензију за једно запослено лице.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**4) Туристичка организација општине Бечеј.** На овој позицији планиран је расход у износу од 438.000 динара, док је исказано извршење у износу од 437.000 динара по основу отпремнине у случају отпуштања с посла за два запослена лица. Отпремнине за два запослена су исплаћене без обрачуна отпремнине.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је да је** Туристичка организација општине Бечеј извршила исплату отпремнине у случају отпуштања с посла за два запослена без обрачуна отпремнине, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Бечеј да исплату отпремнина врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.*

**5) Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј.** На овој позицији планиран је расход у износу од 300.000 динара, док су извршени расходи у износу од 284.000 динара, и то: (1) 49.000 динара за помоћ у случају смрти

запосленог или члана уже породице и (2) 235.000 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 49.000 динара за једно лице. Приложен је рачун о погребним услугама. Установа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 235.000 динара. Једном запосленом лицу је исплаћено 15.000 динара, а по основу медицинског лечења запосленог или члана уже породице. Приложен је рачун о медицинском лечењу. Установа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.

Директор је донео Одлуку број 1-11/01 од 04.08.2017. године којом се одобрава исплата солидарне помоћи запосленима у Установи у износу од 10.500 динара. Установа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 220.000 динара по основу једнократне солидарне помоћи свим запосленима.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђене су следеће неправилности:**

- Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у случају смрти и у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.
- Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 220.000 динара по основу једнократне солидарне помоћи свим запосленима, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да утврде критеријуме за исплату помоћи у медицинском лечењу и у случају смрти запосленог или члана уже породице и да исплату једнократне солидарне помоћи врше у складу са законским прописима.*

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да обрачун и исплату отпремнине за одлазак у пензију врше у складу са законским прописима и да исплату једнократне солидарне помоћи врше у складу са законским прописима.

### **5. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла**

**1) Општинска управа.** На овој позицији евидентиран је расход у износу од 4.133.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**2) Градско позориште Бечеј.** На овој позицији евидентиран је расход у износу од 284.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**3) Градски музеј Бечеј.** На овој позицији евидентиран је расход у износу од 84.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**4) Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј.** На овој позицији евидентиран је расход у износу од 780.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Установа је у 2017. години вршила исплату накнаде за превоз на посао и са посла на основу фактуре Бечеј превоза у текућем месецу за претходни месец. Запослени је у јануару 2017. године добио накнаду за превоз на посао и са посла за оне дане кад је био на годишњем одмору.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј у току 2017. године вршила исплату накнаде за превоз на посао и са посла и за оне дане када запослени нису долазили на посао (годишњи одмор), што није у складу са чланом 118. став 1. Закона о раду.**

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј да исплату накнаде за превоз на посао и са посла врше у складу са одредбама Закона о раду.*

*Предузете мере у поступку ревизије*

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је доставила доказе да је у 2018. години вршила исплату накнаде за превоз на посао и са посла само за оне дане када су запослени долазили на посао.

**5) Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј.** На овој позицији евидентиран је расход у износу од 628.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Директору је исплаћена накнада за превоз на посао и са посла за оне дане кад је био на годишњем одмору.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј у току 2017. године вршила исплату накнаде за превоз на посао и са посла и за оне дане када запослени нису долазили на посао (годишњи одмор), што није у складу са чланом 118. став 1. Закона о раду.**

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј да исплату накнаде за превоз на посао и са посла врше у складу са одредбама Закона о раду.*

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла врше само за оне дане када су запослени долазили на посао.

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

**1) Општинска управа.** На овој позицији планирани су расходи у износу од 1.050.000 динара, док је исказано извршење од 624.000 динара и то за јубиларне награде 10 запослених лица.

Општинска управа је једном запосленом лицу исплатила јубиларну награду за 30 година, при чему је као основица за обрачун узета просечна нето плата по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, увећана за 50%, уместо да се основица увећава за 25% при сваком наредном остваривању права на јубиларну награду.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је** Општинска управа једном запосленом лицу исплатила јубиларну награду за 30 година при чему је као основица за обрачун јубиларне награде узета просечна нето плата по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, увећана за 50%, уместо да се основица увећава за 25% при сваком наредном остваривању права на јубиларну награду, што није у складу са чланом 46а. став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.*

*Предузете мере у поступку ревизије*

Општинска управа Бечеј је доставила доказе да је у 2018. години донето Решење за исплату разлике која је настала приликом исплате јубиларне награде за 30 година, при чему је као основица за обрачун јубиларне награде узета просечна нето плата по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике увећана 25% при сваком наредном остваривању права на јубиларну награду.

**2) Председник општине.** На овој позицији планирани су расходи у износу од 4.171.000 динара, док је исказано извршење од 4.160.000 динара и то члановима комисија и радних тела:

Табела број 5. Преглед исплаћених накнада за рад члановима радних тела

у 000 динара

Р.б	Назив радног тела	Чланови радног тела				Износ	Број седн. у 2017 год.
		Укупно	Запослени	Одборници	Остали		
<b>Радна тела формирана одлуком Скупштине</b>							
1	Савет за урбанизам, стамб-комунал. делатности и ЗЖС	7	0	3	4	193.829,12	11
2	Савет за буџет и финансије	7	1	1	5	161.075,95	16
3	Савет за друштвене делатности	7	0	3	4	120.253,17	12
4	Савет за привреду и пољопривреду	7	0	3	4	35.759,50	4
5	Комисија за статутарна питања	5	1	2	2	196.518,99	16
6	Комисија за кадр, администр. питања и рад.односе	5	0	3	2	112.025,32	9
7	Комисија за планове	6	2	0	4	1.019.620,26	9
8	Комисија за избор директора јавних предузећа	5	2	0	3	335.443,04	7
9	Комисија за располагање стварима у јавној својини	5	2	0	3	120.253,17	5
10	Комисија за израду год. пр. зашт.пољопр. земљишта	8	4	0	4	250.000,00	18
11	Комисија за давање у закуп грађевинског земљишта	5	2	0	3	147.151,90	12
12	Комисија за давање у закуп пољопривредног земљишта	7	3	0	4	322.784,81	19
<b>Радна тела формирана актом Председника општине</b>							
13	Жалбена комисија	4	4	0	0	161.392,41	18
14	Комисија за дав. мишљ. на год. пр. пољ.земљ.	6	3	0	3	15.822,79	1
15	Савет за здравље	8	1	0	7	82.278,48	4
16	Комисија за куповину сеоских кућа избеглицима	7	6	0	1	468.354,30	26
17	Комисија за куповину грађ. материјала избеглицима	7	6	0	1	294.303,80	19

18	Комисија за давање у закуп пословног простора	3	2	0	1	80.696,21	12
19	Комисија за издавање зак. неизгр. грађ. земљишта	3	3	0	0	42.721,52	5
<b>Укупно</b>						<b>4.160.284,74</b>	

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Председник општине Бечеј је у 2017. године извршио исплату у износу од 335.443 динара по основу накнаде члановима Комисије за спровођење конкурса за избор директора јавних предузећа општине Бечеј, док Законом о јавним предузећима није утврђена могућност исплате накнада члановима за рад у овим комисијама, што није у складу са чланом 31. став 2. и 34. став 2. Закона о јавним предузећима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Председник општине Бечеј је у 2017. године извршио исплату у износу од 390.821 динара по основу накнаде члановима Комисије за располагање стварима у јавној својини (120.253 динара) и Комисије за давање у закуп грађевинског земљишта (147.151 динара), Комисије за давање у закуп пословног простора (80.696 динара) и Комисије за издавање у закуп неизграђеног грађевинског земљишта (42.721 динара) док Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда није утврђена могућност исплате накнада члановима за рад у овим комисијама, што није у складу са чланом 35. Закона о јавној својини, чланом 19. наведене Уредбе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Председник општине Бечеј је у 2017. године извршио исплату у износу од 588.606 динара по основу накнаде члановима Комисије за израду годишњег програма заштите пољопривредног земљишта (250.000 динара); Комисије за давање у закуп пољопривредног земљишта (322.784 динара) и Комисије за давање мишљења на годишњи програм пољопривредног земљишта (15.822 динара), док Законом о пољопривредном земљишту није утврђена могућност исплате накнада члановима за рад у овим комисијама, што није у складу са чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Председник општине Бечеј је у 2017. години извршио исплату у износу од 653.707 динара на име накнаде члановима Комисије за куповину сеоских кућа избеглицама (401.447 динара) и Комисије за куповину грађевинског материјала избеглицама (252.260 динара) из реда запослених, што није у складу са чланом 11. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Председник општине Бечеј је у 2017. години извршио исплату у износу од 10.284 динара на име накнаде члановима Савета за здравље из реда запослених, што није у складу са чланом 11. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да исплату накнаде члановима комисија и других радних тела врше у складу са законским прописима.*

**3) Градско позориште Бечеј.** На овој позицији планирани су расходи у износу од 158.000 динара, док је исказано извршење од 103.000 динара и то за јубиларну награду за једно запослено лице.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**4) Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј.** На овој позицији планирани су расходи у износу од 998.000 динара, док је исказано извршење од 974.000 динара за јубиларне награде 11 запослених лица.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима и да исплату накнаде члановима комисија и других радних тела врше у складу са законским прописима.

## Прилог V – Случајни налаз

### 1. Општинска управа

Општинска управа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 7.072.354 хиљаде динара предузећу „Бечејпревоз“ доо Бечеј за превоз ученика средњих школа. Општинска управа је вршила регресирање превоза ученика са територије општине Бечеј, а на основу решења председника општине.

**На основу ревизије узорковане документа утврђено је да је** Општинска управа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 7.072.354 хиљаде динара предузећу „Бечејпревоз“ доо Бечеј за превоз ученика средњих школа, без донетог акта надлежног органа којим се утврђује наведено право, што је супротно члану 9. став 4 Закона о финансијској подршци породици са децом и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Бечеј да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским прописима.*

### 2. Градско позориште Бечеј

Градско позориште Бечеј је у току 2017. године преузело обавезу и извршило исплату у износу од 810.747 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове помоћног конобара. Градско позориште је у 2017. години закључило уговоре са лицима ангажованим преко омладинске задруге „Д.У.Д“ Бечеј за период који је дужи од 120 радних дана у току календарске године. Наведени послови нису привременог и повремениог карактера.

**На основу ревизије узорковане документа утврђено је да је** Градско позориште Бечеј је у току 2017. године извршила исплату у износу од 810.747 хиљаде динара за послове помоћног конобара лицима која су ангажована према уговору о привременим и повременим пословима у трајању дужем од 120 радних дана, што је супротно 197. став 1. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Градског позоришта да уговоре о привременим и повременим пословима закључују за оне послове који су по природи такви да не трају дужи од 120 радних дана у календарској години.*