

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



1

Број 400-1804/2018-04

Београд, 19. новембар 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.

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 Деспотовац дали смо 5 препорука, и то:

- да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације и -да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Резиме

Општина Деспотовац је у 2017. години преузела обавезе у износу од најмање 75,8 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 11,8 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и у износу од најмање 3 милиона динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки супротно Закону о јавним набавкама.

Скупштина општине је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 27,3 милиона динара од чега се износ од 22,6 милиона динара односе на обавезе за накнаду за одводњавање и сливну водну накнаду.

У Општини Деспотовац приликом спровођења поступака јавних набавки добара, радова и услуга планове јавних набавки доносило је лице које се не сматра наручиоцем.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ	6
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА	6
1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01.....	6
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 68,8 милиона динара.	6
1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора.....	9
Индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац у 2017. години преузели су обавезе изнад апропријације из осталих извора, а да нису поднели захтев за повећање апропријације у износу од 7 милиона динара.....	9
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	10
2.1. Планирање јавних набавки.....	10
Фондови (за прихват и смештај избеглица; за пољопривреду; за заштиту животне средине) су доносили планове јавних набавки за 2017. годину иако нису имали својство наручиоца.	10
2.2. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године.....	11
Општина Деспотовац је у 2017. години, у поступцима јавних набавки, закључила уговоре укупне вредности преко 3 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.....	11
2.3. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године.....	12
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су 2017. години извршили расходе и издатке у износу од најмање 11,8 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.	12
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	13
3.1. Планирање масе средстава за плате.....	13
Општина Деспотовац је масу средстава за плате за 2017. годину планирала у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.....	13
3.2. Број запослених у односу на прописе.....	13
Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године био је у складу са прописима.....	13
3.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	13
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су у 2017. години обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца вршили у складу са законским прописима.....	13
3.4. Обрачун и исплата накнада у натури.....	14
Општинска управа општине Деспотовац је у 2017. години исплатила накнаде у складу са законским прописима.....	14
3.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	14
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су у 2017. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима извршили у складу са законским прописима.....	14
3.6. Накнаде трошкова за запослене.....	15
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су у 2017. години обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршили у складу са законским прописима.....	15

3.7. Награде запосленима и остали посебни расходи	15
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су у 2017. години обрачун и исплату награде запосленима и остале посебне расходе извршили у складу са законским прописима.....	15
II ПРЕПОРУКЕ.....	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
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
V ПРИЛОГ I – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
VI ПРИЛОГ II – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ	
VII ПРИЛОГ III – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	
VIII ПРИЛОГ IV – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	
IX ПРИЛОГ V – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗ	

И НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 68,8 милиона динара.

❖ Скупштина општине Деспотовац је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **27.282** хиљаде динара изнад одобрене апропријације (извор 01) :

у хиљадама динара

Износ	Екон. класифи.	Екон. класифика	Програмска класификација
740	423000	Услуге по уговору	Функционисање скупштине
888	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	Подршка деци и породици са децом
161	481000	Дотације невладиним организацијама	Функционисање скупштине
22.558	482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	Функционисање скупштине
2.660	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	Функционисање скупштине
275	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	Функционисање скупштине

❖ Општинска управа општине Деспотовац је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **33.266** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) :

у хиљадама динара

Износ	Екон. класифи.	Економска класификација	Програмска класификација
342	421000	Стални трошкови	Функционисање локалне самоуправе
229	421000	Стални трошкови	Управљање, одржавање јавним осветљењем
835	423000	Услуге по уговору	Функционисање локалне самоуправе
11.822	424000	Специјализоване услуге	Управљање комуналним отпадом
5.375	425000	Текуће поправке и одржавање	Одржавање саобраћајне инфраструктуре
5.077	451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	Спровођење пољопривредне политике у локалној заједници
7.667	463000	Трансфери осталим нивоима власти	Функционисање основних школа
91	465000	Остале дотације и трансфери	Функционисање локалне самоуправе
1.828	511000	Зграде и грађевински објекти	Управљање саобраћајем

❖ ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од пет хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) :

у хиљадама динара

Износ	Екон. класифи.	Економска класификација	Програмска класификација
5	423000	Услуге по уговору	Функционисање предшколских установа

❖ Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 847 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) :

у хиљадама динара

Износ	Екон. класифи.	Економска класификација	Програмска класификација
128	421000	Стални трошкови	Функционисање локалних установа
719	423000	Услуге по уговору	Функционисање локалних установа културе

❖ Народна библиотека „Ресавска школа“ Деспотовац је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 317 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01):

у хиљадама динара

Износ	Екон. класифи.	Економска класификација	Програмска класификација
7	413000	Накнаде у натура	Функционисање установа културе
70	421000	Стални трошкови	Функционисање установа културе
177	423000	Услуге по уговору	Функционисање установа културе
25	425000	Текуће поправке и одржавање	Функционисање установа културе
38	426000	Материјал	Функционисање установа културе

❖ **Туристичко спортска организација Деспотовац** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **1.712** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) :
у хиљадама динара

Износ	Екон. класифи.	Економска класификација	Програмска класификација
210	421000	Стални трошкови	Функционисање локалних спортских установа
230	423000	Услуге по уговору	Функционисање локалних спортских установа
861	423000	Услуге по уговору	Промоција туристичке понуде
310	425000	Текуће поправке и одржавање	Функционисање локалних спортских установа
44	426000	Материјал	Функционисање локалних спортских установа
52	426000	Материјал	Промоција туристичке понуде
5	426000	Материјал	Спровођење омладинске политике

❖ **Месне заједнице општине Деспотовац** су на дан 31.12.2017. године преузеле обавезе у износу од **5.397** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) :
у хиљадама динара

Износ	Екон. класифи.	Економска класификација	Програмска класификација
1.716	421000	Стални трошкови	Функционисање месних заједница
958	423000	Услуге по уговору	Функционисање месних заједница
18	424000	Специјализоване услуге	Функционисање месних заједница
2.307	425000	Текуће поправке и одржавање	Функционисање месних заједница
369	426000	Материјал	Функционисање месних заједница
29	483000	Трансфери осталим нивоима власти	Функционисање месних заједница

(Препорука број 1)

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

1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

Индијектни корисници буџетских средстава општине Деспотовац у 2017. години преузели су обавезе изнад апропријације из осталих извора, а да нису поднели захтев за повећање апропријације у износу од 7 милиона динара

❖ ПУ „Рада Миљковић“ је у 2017. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.449 хиљада динара, а да није поднела захтев за повећање апропријације (остали извори):

у хиљадама динара

Износ	Екон. класифи.	Економска класификација	Програмска класификација
1.192	414000	Социјална давања запосленима	Функционисање предшколских установа
257	421000	Стални трошкови	Функционисање предшколских установа

❖ Туристичко спортска организација општине Деспотовац је у 2017. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.506 хиљада динара, а да није поднела захтев за повећање апропријације (остали извори):

у хиљадама динара

Износ	Екон. класифи.	Економска класификација	Програмска класификација
361	421000	Стални трошкови	Функционисање локалних спортских установа
63	421000	Стални трошкови	Промоција туристичке понуде
1.038	423000	Услуге по уговору	Промоција туристичке понуде
73	425000	Текуће поправке и одржавање	Функционисање локалних спортских установа
160	426000	Материјал	Функционисање локалних спортских установа
247	426000	Материјал	Промоција туристичке понуде
2.430	511000	Зграде и грађевински објекти	Промоција туристичке понуде
40	512000	Машине и опрема	Функционисање локалних спортских установа
94	523000	Залихе робе за даљу продају	Промоција туристичке понуде

❖ **Месне заједнице општине Деспотовац** је у 2017. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од **1.008** хиљада динара, а да нису поднеле захтев за повећање апропријације (остали извори):

у хиљадама динара

Износ	Екон. класифи.	Економска класификација	Програмска класификација
4	413000	Накнаде у натури	Функционисање месних заједница
1	421000	Стални трошкови	Функционисање месних заједница
246	424000	Специјализоване услуге	Функционисање месних заједница
391	426000	Материјал	Функционисање месних заједница
19	482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	Функционисање месних заједница
99	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	Функционисање месних заједница
248	512000	Машине и опрема	Функционисање месних заједница

(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

Фондови (за прихват и смештај избеглица; за пољопривреду; за заштиту животне средине) су доносили планове јавних набавки за 2017. годину иако нису имали својство наручиоца.

❖ Фонд за прихват и смештај избеглица, Фонд за пољопривреду, Фонд за заштиту животне средине донели су планове јавних набавки иако нису органи локалне самоуправе, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

(Препорука број 3)

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

2.2. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године

Општина Деспотовац је у 2017. години, у поступцима јавних набавки, закључила уговоре укупне вредности преко 3 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

❖ ПУ „Рада Миљковић“ је спровела три поступка јавне набавке вредности преко 3.000 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 2: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки код ПУ „Рада Миљковић“

Назив јавне набавке	Неправилност	Износ неправилности
Набавка електричне енергије	Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 10.5.2017. године односно са закашњењем од 37 дана.	1.109
Намирнице за припремање хране	Наручилац није донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке за Партију 1,2,4,6,8.	1.735
Набавка угља и дрва за огрев	Наручилац није донео одлуку о обустави поступка за Партију 2. Дрва за огрев.	158
Укупно		3.002



Ревизијом јавних набавки спроведеним од стране Општинске управе општине Деспотовац, Центра за културу и Туристичко спортске организације Деспотовац нису утврђене материјално значајне неправилности.

(Препорука број 4)

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

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су 2017. години извршили расходе и издатке у износу од најмање 11,8 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

❖ **Скупштина општине** је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.624 хиљаде динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и то за:

у хиљадама динара

1.624

• текуће поправке и одржавање по налогу Штаба за ванредне ситуације

❖ **Општинска управа** је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 2.713 хиљаде динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и то за:

у хиљадама динара

1.200

• извођење радова на реконструкцији водоводне мреже

1.513

• пројектну документацију

❖ **Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац** је у 2017. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 4.477 хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и то за:

у хиљадама динара

1.034

• угоститељске услуге

961

• монтажа, демонтажа бине, хонорара за организатора

2.482

• музички програм

❖ **Туристичко-спортска организација Деспотовац** је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 2.996 хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и то за:

у хиљадама динара

1.240

• угоститељске услуге

1.756

• услуге штампања

(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 Деспотовац је масу средстава за плате за 2017. годину планирала у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.



❖ Маса средстава за плате у Одлуци о буџету општине Деспотовац за 2017. годину планирана је у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године био је у складу са прописима



❖ Према подацима добијеним од одговорног лица, у општини Деспотовац је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године било укупно 228 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица (три изабрана лица, девет постављених лица, 188 лица у радном односу на неодређено радно време, 19 лица у радном односу на одређено време и девет лица по другом основу).

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су у 2017. години обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца вршили у складу са законским прописима.



❖ Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су у 2017. години извршили исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 151.272 хиљада динара.

Ревизијом плата, додатака и накнада запослених нису утврђене материјално значајне неправилности.

Табела број 3: Преглед планираних и исплаћених плата, додатака и накнада запослених

Корисник	Број запослених лица којима се исплаћује плата	у хиљадама динара	
		Укупно планирана средства за плате	Укупно исплаћена средства за плате
Скупштина општине	2	2.300	2.170
Председник општине	5	5.450	5.290
Општинска управа	95	53.922	52.986
Правобранилац	2	1.443	1.438
ПУ „Рада Миљковић“	79	45.154	43.717
Туристичко-спортска организација	13	6.661	6.164
Центар за културу	11	5.962	4.830
Народна библиотека „Ресавска школа“	12	7.622	7.622
Месне заједнице	9	3.804	4.086
Укупно	228	132.318	128.303

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу IV овог извештаја.

3.4. Обрачун и исплата накнада у природи

Општинска управа општине Деспотовац је у 2017. години исплатила накнаде у складу са законским прописима.



❖ Општинска управа општине Деспотовац обрачун и исплату накнада у природи у износу од 80 хиљада динара вршила је у складу са законским прописима.

3.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су у 2017. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима извршили у складу са законским прописима.



❖ Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су у 2017. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу од 3.239 хиљада динара извршили у складу са законским прописима.

Ревизијом социјалних давања запосленима нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.6. Накнаде трошкова за запослене

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су у 2017. години обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршили у складу са законским прописима



❖ Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су, у 2017. години, обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршили у износу од 7.984 хиљада динара у складу са законским прописима.

Ревизијом накнада трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су у 2017. години обрачун и исплату награде запосленима и остале посебне расходе извршили у складу са законским прописима.



❖ Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су, у 2017. години, обрачун и исплату награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.939 хиљада динара извршили у складу са законским прописима.

Ревизијом награда запосленима и осталих посебних расхода нису утврђене материјално значајне неправилности.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Деспотовац да обавезе 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 Деспотовац да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог III – Препорука број 2);

Препорука број 3:

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

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава општине Деспотовац да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог III – тачка 2- Препорука број 4);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Деспотовац да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог III – тачка 3 - Препорука број 5).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Деспотовац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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 Деспотовац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1804/2018-04 од 11. априла 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилности пословања Општине Деспотовац, Милосава Здравковића Ресавца број 4, Деспотовац које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Деспотовац се налази у Поморавском округу у Србији југоисточно од Београда. Према попису становништва из 2011. године, општина има 23.191 становника по степену развијености спада у трећу групу развијености коју чини 47 недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60 % до 80% републичког просека (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину).

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 45 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 седам чланова Општинског већа које бира Скупштина општине.

Општинском управом као јединственим органом руководи начелник. За вршење сродних послова у Општинској управи образовано је три организационе јединице, и то: (1) Одељење за послове органа општине, општу управу и друштвене делатности; (2) Одељење за финансије, привреду и локални економски развој; (3) Одељење за урбанизма, грађевинске, стамбено-комуналне и инспекцијске послове.

На територији општине Деспотовац се налази пет основних школа, и то: (1) ОШ „Деспот Стефан Високи“ Деспотовац; (2) ОШ „Стеван Немања“ Стењевац; (3) ОШ „Стеван Синђелић“ Велики Поповић; (4) ОШ „Вук Карацић“ Ресавица; (5) ОШ „Ђура Јакшић“ Плажане . У Деспотовцу ради једна средња Техничка школа..

На територији општине Деспотовац постоји тридесет месних заједница. Општина Деспотовац је оснивач: (1) Предшколске установе „Рада Миљковић“; (2) Народна библиотека „Ресавска школа“; (3) Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац; (4) Туристичко-спортска организација Деспотовац.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама општине Деспотовац у Деспотовцу, улица Мирослава Здравковића Ресавца број 4 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, улица Генерала Милпјка Лешјанина бброј 19. Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године.

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 Деспотовац.

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 отпремнини 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
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Деспотовац преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Деспотовац 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 Деспотовац 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 Деспотовац 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 Деспотовац 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 Деспотовац вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Деспотовац 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 Деспотовац 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 смањио ризик од неправилности;

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисница буџетских средстава општине Деспотовац 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 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије индиректни корисници општине Деспотовац предузели су следеће мере:

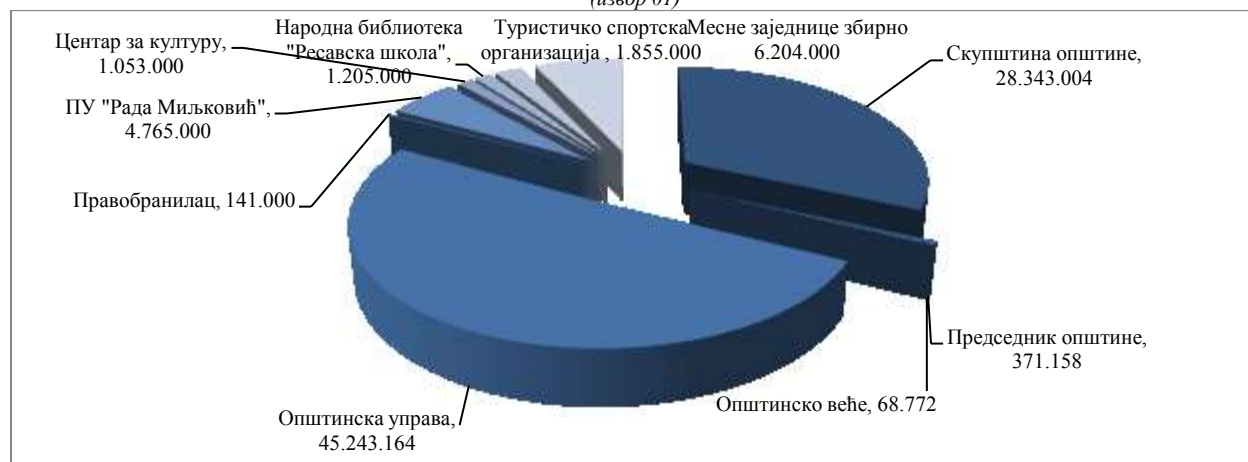
1. ПУ „Рада Миљковић“ у 2018. години подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања осим из буџета.
2. Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац у 2018. години спровео је преговарачки поступак јавне набавке за организацију музичког програма.

Прилог II– Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

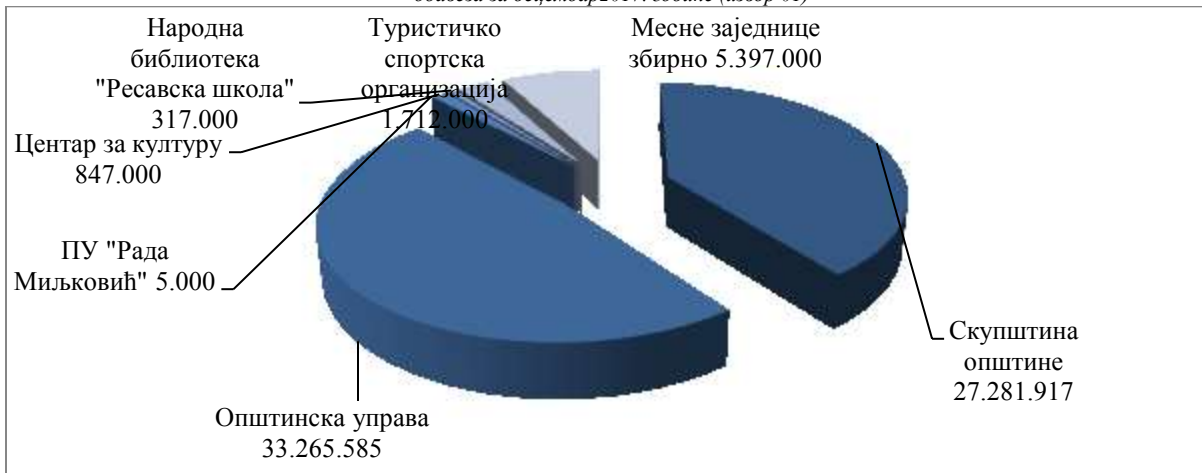
Табела број 1: Преглед прузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима и изворима финансирања (у динарима)

Редни број	Корисник	Прекорачење из прихода буџета (извор 01)	Прекорачење из сопствених извора (04)	Укупно прекорачење (3+4)	Обавезе за децембар	Прекорачење без децембарских обавеза (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Скупштина општине	28.343.004	0	28.343.004	1.061.087	27.281.917
2.	Председник општине	371.158	0	371.158	371.158	0
3.	Општинско веће	68.772	0	68.772	68.772	0
4.	Општинска управа	45.243.164	0	45.243.164	11.977.579	33.265.585
5.	Правобранилац	141.765	0	141.765	141.765	0
6.	ПУ „Рада Миљковић“	4.765.000	1.449.000	6.214.000	4.760.000	1.454.000
7.	Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“	1.053.000	1.000	1.054.000	206.000	848.000
8.	Народна библиотека „Ресавска школа“	1.205.000	0	1.205.000	888.000	317.000
9.	Туристичко спортска организација	1.855.000	4.506.000	6.361.000	143.000	6.218.000
10.	Месне заједнице збирно	6.204.000	1.008.000	7.212.000	807.000	6.405.000
	Укупно	89.249.863	6.964.000	96.213.863	20.424.361	75.789.502

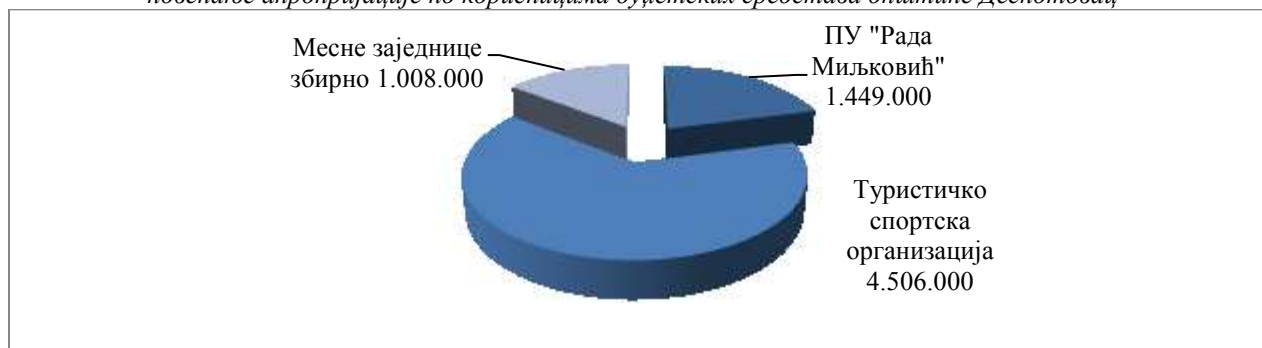
Графикон број 1: Преглед укупно прузетих обавеза изнад апропријације по корисницима буџетских средстава општине Деспотовац (извор 01)



Графикон број 2: Преглед прузетих обавеза изнад апропријације по корисницима буџетских средстава општине Деспотовац без обавеза за децембар 2017. године (извор 01)



Графикон број 3: Преглед преузетих обавеза изнад апропријације из осталих извора а да није поднет захтев за повећање апропријације по корисницима буџетских средстава општине Деспотовац



Исказан износ преузетих а неизвршених обавеза, већи је у односу на расположиви износ апропријације у износу од 68.825.502 динара, а индиректни корисници су преузели обавезе и извршили расходе у већем износу од 6.963.000 динара од одобрене апропријације, а да нису поднели захтев за повећање апропријације, а преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

1) Скупштина општине

Табела број 2. Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање скупштине	7.700	7.646	54	1.743		-1.689
472	Подршка деци и породици са децом	20.000	19.650	350	1.350		-1.000
481	Функционисање скупштине	3.500	3.329	171	332		-161
482	Функционисање скупштине	500	72	428	22.986		-22.558
483	Функционисање скупштине	2.025	2.023	2	2.662		-2.660
485	Функционисање скупштине	1.775	1.741	34	309		-275
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-28.343

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- Скупштина општине Деспотовац је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 28.343.004 динара из средстава буџета (извор 01), по следећим програмским активностима: (1) функционисање скупштине и то: економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 1.688.732 динара, од чега се износ од 948.849 динара односи на накнаде одборницима, члановима комисија, функционални додатак и услуге оглашавања и информисања за децембар 2017. године, неисплаћен порез и доприносе за исплаћене накнаде члановима комисија, услуге архивирања и чланарину Сталној конференцији градова за последњи квартал 2017. године, економска класификација 481000-дотације невладиним организацијама у износу од 161.501 динара за редован рад политичких странака за 2017. годину, економска класификација 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 22.557.922 динара од чега се на накнаду за одводњавање за период 2011-2017. године односи износ од 21.934.459 динара и сливну водну накнаду за период 2011-2012 година у износу од 1.051.885 динара (На основу појашњења одговорних лица општине Деспотовац Србија воде по основу накнаде

за коришћење грађевинског земљишта дугује општини Деспотовац износ од 31.150.944 динара), економска класификација 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 2.660.046 динара за накнаду за одузето земљиште по судским решењима, економска класификација 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 275.005 динара по основу споразума за накнаду штете настале услед уједа паса луталица, (2) Подршка деци и породици са децом и то: економска класификација 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 999.798 динара од чега се износ од 112.238 динара односи на ђачку кухињу за децембар 2017. године, а 887.560 динара односи на материјалну помоћ породицама ученика и студената са подручја општине Деспотовац за јул 2017. године, тако да преузете обавезе изнад одобрене апропријације, без обавеза за децембар, износе 27.281.917 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- нису евидентирани обавезе у износу од 459.320 динара и то обавезе према добављачима су у износу од 247.320 динара, обавезе за социјално осигурање-244000 у износу од 112.000 динара за неевидентирани обавезе за трошкове ђачке кухиње за децембар 2017. године, обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама-245000 у износу од 100.000 динара за редован рад политичких субјеката за 2017. годину, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Председник општине

Табела број 3: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање извршних органа	2.600	2.504	96	221		-125
	Подршка раду извршних органа власти и скупштине	2.850	2.786	64	241		-177
412	Функционисање извршних органа	465	448	17	40		-23
	Подршка раду извршних органа власти и скупштине	510	499	11	43		-32
415	Подршка раду извршних органа власти и скупштине	200	185	15	17		-2
465	Функционисање извршних органа	307	300	7	14		-7
	Подршка раду извршних органа власти и скупштине	336	326	10	15		-5
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-371

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да Председник општине Деспотовац је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 371.158 динара из средстава буџета, по следећим програмским активностима:(1) функционисање извршних органа и то: економска класификација 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 125.650 динара које се односе на плате председника и заменика председника за децембар 2017. године, (у 2017. години

исплаћено је 12 плата), економска класификација 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 22.491 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, -економска класификација 465000-остале текуће дотације и трансфери у износу од 7.019 динара, за децембар 2017. године, и (2) Подршка раду извршних органа власти и скупштине и то:економска класификација 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 176.783 динара које се односе на плате помоћника председника општине за децембар 2017. године, (у 2017 години исплаћено је 12 плата), економска класификација 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 31.644 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, економска класификација 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 2.675 динара које се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла помоћника председника општине за децембар 2017. године, економска класификација 465000-остале текуће дотације и трансфери у износу од 4.896 динара, за децембар 2017. године.

3) Општинско веће

Табела број 4: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						Разлика
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.		
1	2	3	4	5	6	7	8	
423	Функционисање извршних органа	2.500	2.299	201	270		-69	
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-69	

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да Општинско веће општине Деспотовац је преузело обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 68.772 динара из средстава буџета, по програмској активности функционисање извршних органа на економској класификацији 423000-услуге по уговору за накнаде члановима општинског већа за децембар 2017. године.

4) Општинска управа

Табела број 5: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	53.923	52.986	937	4.618		-3.681			0			0
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.650	9.489	161	827		-666			0			0
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.000	1.667	333	358		-25			0			0
415	Функционисање	4.000	3.955	45	347		-302			0			0

	локалне самоуправе и градских општина												
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.350	8.969	381	1.070	114	-803			0			0
	Управљање, одржавање јавним осветљењем	10.500	8.089	2.411	658	2.640	-887						
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.200	8.164	36	1.181	298	-1.443			0			0
424	Управљање комуналним отпадом	18.300	18.267	33	12.707	447	-13.121						
425	Управљање саобраћајем	42.000	40.439	1.561	284	6.652	-5.375			0			0
451	Подршка за спровођење пољ. политике у локалној заједници	17.120	16.956	164	5.241		-5.077			0			0
463	функционисање основних школа	62.801	62.707	94	11.798		-11.704			0			
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.350	5.441	-91	240		-331			0			0
511	Управљање саобраћајем	16.500	16.493	7	570	1.265	-1.828	10.000	9.886	114			114
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-45.243	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					0

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- Општинска управа општине Деспотовац је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 45.243.164 динара из средстава буџета, по следећим програмским активностима: (1) програмска активност функционисање локалне самоуправе у износу од 7.251.209 динара и то: економска класификација 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 3.681.518 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, (у 2017 години исплаћено је 12 плата), економска класификација 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 665.509 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, економска класификација 414000-социјална давања запосленима у износу од 25.058 динара које се односе на боловање преко 30 дана за децембар 2017. године, економска класификација 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 302.082 динара које се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених за децембар 2017. године, економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 803.476 динара од чега се износ од 461.074 динара односи на сталне трошкове (струја, вода, одвоз отпада) за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 1.442.443 динара за накнаде члановима комисија, репрезентацију за потребе кафе кухиње општинске управе услуге радио оглашавања и информисања, услуге организације новогодишње прославе за раднике општинске управе по уговору у износу од 120.250 динара и остале услуге по уговору од чега се на услуге по уговору за децембар 2017. године односи 607.932 динара (услуге одржавање програма за локалну пореску администрацију и програма за обрачун зарада и других накнада за децембар 2017. године односи 39.500 динара, за услуге радио оглашавања и информисања за месец децембар 2017. године у износу од 85.002 динара и на накнаду ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима за месец децембар 2017. године износ од 454.949 динара и за накнаду члановима комисије за децембар 28.481 динара); економска класификација 465000- остале дотације и трансфери у

износу од 331.323 динара од чега се на умањење плате за децембар 2017. године односи 239.946 динара, тако да преузете обавезе изнад одобрене апропријације, без обавеза за децембар, износе 1.268.090 динара; (2) програмска активност управљање, одржавање јавним осветљењем и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 888.035 динара за електричну енергију од чега се износ од 658.298 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, тако да преузете обавезе изнад одобрене апропријације, без обавеза за децембар износе 229.737 динара, (3) програмска активност управљање комуналним отпадом и то: економска класификација 424000-специјализоване услуге у износу од 13.121.852 динара за услуге одлагања отпада и хумано хватање напуштених паса по уговору од чега се износ од 1.299.162 динара односи на услуге одлагања отпада за месец децембар 2017. године тако да преузете обавезе изнад одобрене апропријације, без обавеза за децембар износе 11.822.690 динара; (4) програмска активност одржавање саобраћајне инфраструктуре и то: економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 5.375.241 динара по уговору за зимско одржавање путева и улица у општини Деспотовац у зимској сезони 2017/2018; (5) програмска активност подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници: економска класификација 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 5.077.180 динара за субвенције пољопривредним газдинствима; (6) програмска активност функционисање основних школа и то: економска класификација 463000-трансфери осталим нивоима власти у износу од 11.701.298 динара и то за: сталне трошкове (5.910.000 динара), трошкове путовања (4.455.000 динара), услуге по уговору (317.000 динара), специјализоване услуге (139.000 динара), текуће поправке и одржавање (325.000 динара), материјал (299.000 динара), порези, обавезне таксе, казне и пенали (7.000 динара), зграде и грађевински објекти (60.000 динара), опрему (286.000 динара) од чега се износ од 4.037.000 динара односи на обавезе за сталне трошкове, трошкове путовања и услуге по уговору за децембар 2017. године, тако да преузете обавезе изнад одобрене апропријације, без обавеза за децембар износе 7.667.298 динара; (7) програмска активност управљање саобраћајем: економска класификација 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 1.828.149 динара и то за набавку камена за санацију макадамских путева у месним заједницама (у износу од 569.754 динара) и по уговорима за израду пројектне документације ИДП, реконструкција постојећих путних објеката и инвестиционо одржавање сеоске улице МЗ Ломница (у износу од 1.264.952 динара), тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 33.265.585 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа није евидентирала обавезе у износу од 8.044.000 динара и то: обавезе према добављачима у износу од 2.704.000 динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору-237000 у износу од 33.000 динара за неевидентирани обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 5.000 динара и обавеза за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 28.000 динара, обавезе по основу субвенција-242000 у износу од 5.241.000 динара за неисплаћене субвенције за пољопривреду за 2017. годину, обавезе за остале расходе-245000 у износу од 66.000 динара за неисплаћену накнаду за незапослене раднике са инвалидитетом за децембар 2017. године, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему и обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Правобранилац општине Деспотовац

Табела број 6: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						Разлика
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.		
1	2	3	4	5	6	7	8	
411	Општинско правобранилаштво	1.443	1.438	5	126		-121	
412	Општинско правобранилаштво	258	255	3	23		-20	
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-141	

Правобранилац општине Деспотовац је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 141.765 динара из средстава буџета, по програмској активности функционисање скупштине и то: економска класификација 411000-плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 121.859 динара за плате за децембар 2017. године, (у 2017. години исплаћено је 12 плата) и економска класификација 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 19.906 динара за плате за децембар 2017. године.

6) ПУ „Рада Миљковић“

Табела број 7: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	функционисање предшколских установа	38.515	38.515	0	3.699		-3.699	6.638	5.202	1.436			1.067
412	функционисање предшколских установа	6.894	6.894	0	662		-662	1.188	931	257			191
414	функционисање предшколских установа	300	291	9			9	0	818	-818			-1.192
415	функционисање предшколских установа	2.200	2.160	40	227		-187			0			0
421	функционисање предшколских установа	3.200	2.626	574	732	49	-207	2.305	2.217	88			-257
423	функционисање предшколских установа	400	271	129	133	6	-10						0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-4.765	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-1.449

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 4.765.000 динара из средстава буџета, програмска активност 0001-функционисање предшколских установа и то: економска класификација 411000- плате, додаци и накнаде запослених у износу од 3.699.000 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, (у 2017 години исплаћено је 12 плата), економска класификација 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 662.000 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, економска класификација 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 187.000 динара које се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених за децембар 2017. године, економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 207.000 динара које се односе на сталне трошкове (струја, вода, одвоз отпада) за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 10.000 динара од чега се износ од 5.000 динара односи на одржавање програма за децембар 2017. године, тако да више преузете обавезе без децембра износе 5.000 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 1.449.000 динара из осталих извора, програмска активност 0001-функционисање предшколских установа, економска класификација 414000-социјална давања запослених у износу од 1.192.000 динара за боловање преко 30 дана за период јули-децембар 2017. године и породилско боловање за новембар и децембар 2017. године, економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 257.000 динара које се односе на неплаћене трошкове топлотне енергије и воде за 2004, 2005 и 2006. годину, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац више је евидентирала остале обавезе у износу од 382.000 динара на име обавеза запослених по основу административних забрана и синдикалне чланарине, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Рада Миљковић“ је преузела обавезе изнад апропријације из осталих извора, јер Општинска управа није дала сагласност на захтев за измену финансијског плана предшколске установе.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Рада Миљковић“ Деспотовац 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7) Центар за културу

Табела број 8: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
415	Функционисање локалних установа културе	488	470	18	48		-30
421	Функционисање локалних установа културе	2.440	2.374	66	370		-304
423	Функционисање локалних установа културе	4.486	4.435	51	770		-719
426	Функционисање локалних установа културе	830	761	69	35		34
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-1.053

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- Центар за културу Деспотовац преузео је обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 1.053.000 динара из средстава буџета, по програмској активности функционисање локалних установа културе и то: економска класификација 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 30.000 динара које се односе на превоз запослених на посао и са посла за децембар 2017. године, економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 304.000 динара од чега се износ од 176.000 динара односи на сталне трошкове (струја, вода, телефон) за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 719.000 динара, и то за накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 299.000 динара, услуге превоза у износу од 191.000 динара услуге ангажовања кореографа и редитеља у износу од 143.000 динара и остале услуге у износу од 86.000 динара, тако да преузете обавезе без обавеза за децембар износе 847.000 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу није евидентирао обавезе према добављачима у износу од 155.000 динара за сталне трошкове за децембар 2017. године, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

8) Народна библиотека „Ресавска школа“

Табела број 9: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,5)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2			5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	Функционисање установа културе	7.622	7.622	0	720		-720			0			0
412	Функционисање установа културе	1.364	1.364	0	129		-129			0			0
413	Функционисање установа културе	20	14	6	13		-7	20		20			20
421	Функционисање установа културе	1.162	1.161	1	110		-109	30	14	16			16
423	Функционисање установа културе	810	806	4	181		-177	100	64	36			36
425	Функционисање установа културе	210	208	2	27		-25	20		20			20
426	Функционисање установа културе	110	108	2	40		-38	20	2	18			18
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-1.205	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					0

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- Народна библиотека „Ресавска школа“ Деспотовац је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 1.205.000 динара из средстава буџета, по програмској активности функционисање установе културе и то: економска класификација 411000- плате, додаци и накнаде запослених у износу од 720.000 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, (у 2017 години исплаћено је 12 плата), економска класификација 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 129.000 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, економска класификација 413000- накнаде у природи у износу од 7.000 динара које се односе на набавку пакетића за Нову годину, -економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 109.000 динара од чега се износ од 39.000 динара односи на сталне трошкове (струја, вода, телефон) за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 177.000 динара, од чега се износ од 33.000 динара односи на накнаде члановима управног одбора, 55.000 динара услуге штампања и остале услуге у износу од 89.000 динара, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 25.000 динара за материјал за текуће одржавање, економска класификација 426000-стални трошкови у износу од 38.000 динара које се односе на материјал, тако да преузете обавезе без обавеза за децембар износе 317.000 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Народна библиотека „Ресавска школа“ Деспотовац није евидентирала обавезе према добављачима у износу од 29.000 динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9) Туристичко спортска организација Деспотовац

Табела број 10: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конга	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2			5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	функционисање локалних спортских установа	6.661	6.164	497	526		-29			0	0		0
412	функционисање локалних спортских установа	1.192	1.103	89	94		-5			0	0		0
421	функционисање локалних спортских установа	1.640	1.640	0	318		-318	224	574	-350	11		-361
421	промоција туристичке понуде	1.492	1.492	0	1		-1	0	63	-63	0		-63
423	функционисање локалних спортских установа	2.131	2.102	29	259		-230	50	20	30	0		30
423	промоција туристичке понуде	6.398	6.360	38	899		-861	110	1.142	-1.032	6		-1.038
425	функционисање локалних спортских установа	2.466	2.464	2	312		-310	100	173	-73	0		-73
426	функционисање локалних спортских установа	235	234	1	45		-44	50	210	-160	0		-160
426	спровођење омладинске политике	30	25	5	10		-5			0	0		0
426	промоција туристичке понуде	320	320	0	52		-52	0	237	-237	10		-247
482	функционисање локалних спортских установа	15	6	9	0		9	10	10	0	0		0
511	промоција туристичке понуде	240	0	240	0		240		2.430	-2.430	0		-2.430
512	функционисање локалних спортских установа	400	300	100	0		100	50	90	-40	0		-40
523	промоција туристичке понуде	0	0	0	0		0	150	244	-94	0		-94
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-1.855	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-4.506

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

• Туристичко спортска организација Деспотовац је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 1.855.000 динара из средстава буџета и то:

(1) по програмској активности функционисање локалних спортских установа у износу од 936.000 динара и то економска класификација 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 29.000 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, (у 2017 години исплаћено је 12 плата), економска класификација 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 5.000 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 318.000 динара од чега се износ од 108.000 динара односи на сталне трошкове (струја, вода, телефон) за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од

230.000 динара, од чега се износ од 87.000 динара односи на накнаде за привремене и повремене послове, 47.000 динара на услуге по уговору о делу за вођење поступка јавне набавке, услуге превоза у износу од 36.000 динара, угоститељске услуге и репрезентацију у износу од 31.000 динара и остале услуге у износу од 29.000 динара, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 310.000 динара и то за одржавање електричних инсталација у износу од 207.000 динара и остале поправке у износу од 103.000 динара, економска класификација 426000-материјал у износу од 44.000 динара за канцеларијски материјал и потрошни материјал, (2) по програмској активности промоција туристичке понуде у износу од 914.000 динара и то економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 1.000 динара за телефон за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 861.000 динара, од чега се износ од 307.000 динара односи на услуге монтаже штанда, 240.000 динара за едукацију запослених, 91.000 динара за трошкове сајма и остале услуге по уговору у износу од 223.000 динара, економска класификација 426000-материјал у износу од 52.000 динара за пиће и потрошни материјал, (3) по програмској активности спровођење омладинске политике у износу од 5.000 динара наекономској класификацији 426000-материјал у износу од 5.000 динара за храну и канцеларијски материјал, тако да преузете обавезе без обавеза за децембар износе 1.712.000 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;

- Туристичко спортска организација Деспотовац преузела обавезе и извршила расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у већем износу од 4.506.000 динара од одобрене апропријације из осталих извора, програмска активност 0001-функционисање локалних спортских установа, економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 361.000 динара, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 73.000 динара, економска класификација 426000-материјал у износу од 160.000 динара, економска класификација 512000-опрема у износу од 40.000 динара, програмска активност 0002-промоција туристичке понуде, економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 63.000 динара, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 1.038.000 динара, економска класификација 426000-материјал у износу од 247.000 динара, економска класификација 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 2.430.000 динара, 523000-залихе робе за даљу продају у износу од 94.000 динара, а да није поднео захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему;

- Туристичко спортска организација Деспотовац није евидентирала обавезе према добављачима у износу од 111.000 динара за неевидентирани обавезе за сталне трошкове за децембар 2017. године, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација, да поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

10) Месне заједнице

Општина Деспотовац је основала 30 месних заједница.

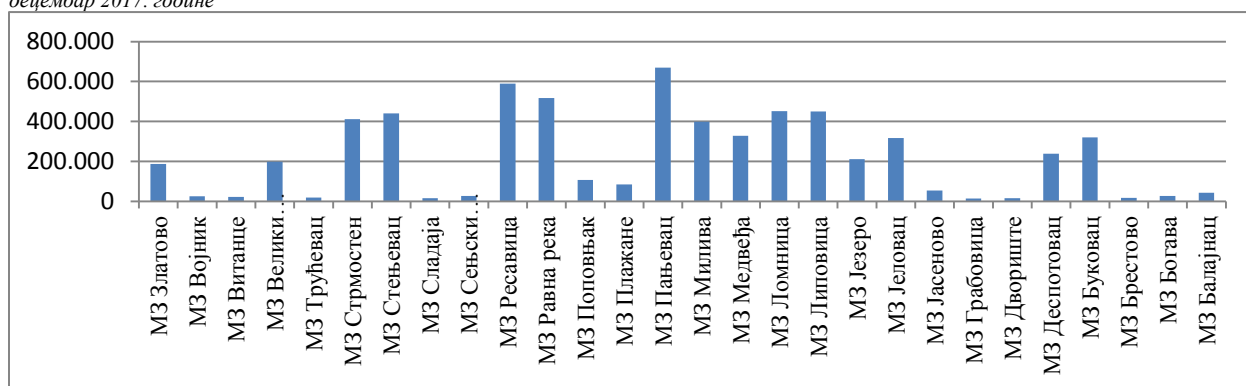
Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза код месних заједница, већи је у односу на расположиви износ апропријације у износу од 6.204.000 динара (укључујући децембарске рачуне), односно у износу од 5.397.000 динара (без децембарских рачуна) и преузете су обавезе и извршени расходи у већем износу од 1.008.000 динара од одобрене апропријације, а да нису поднеле захтев за повећање апропријације, а преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела број 11: Преглед прузетих обавеза Месних заједница општине Деспотовац изнад одобрених апропријација по корисницима и изворима финансирања (у динарима)

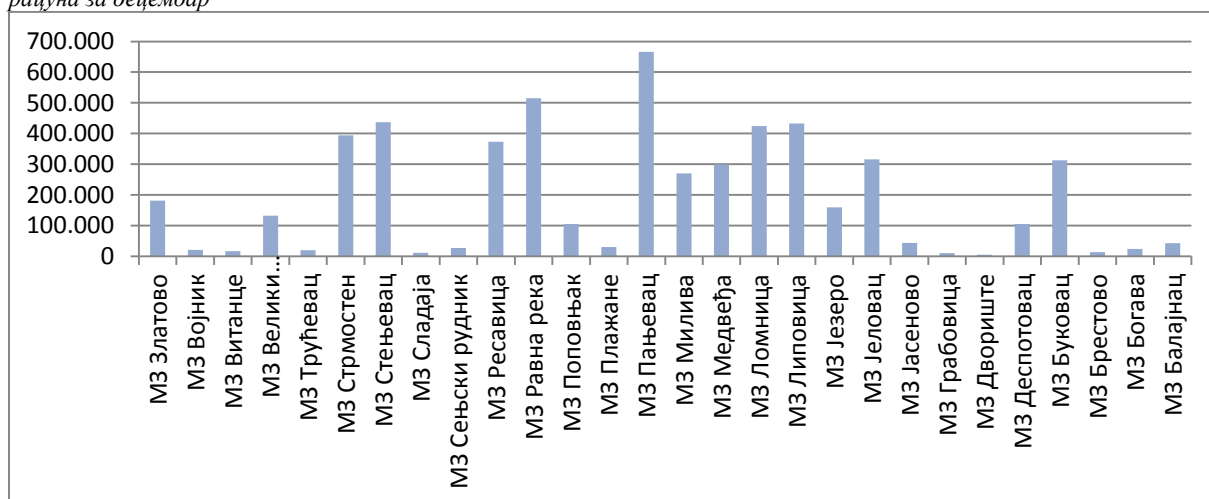
Редни број	Корисник	Прекорачење из прихода буџета (извор 01)	Прекорачење из сопствених извора (04)	Укупно прекорачење (3+4)	Обавезе за децембар	Прекорачење без децембарских обавеза (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	МЗ Златово	187.000	0	187.000	5.000	182.000
2.	МЗ Војник	26.000	23.000	49.000	5.000	44.000
3.	МЗ Витанце	22.000	0	22.000	5.000	17.000
4.	МЗ Велики Поповић	198.000	164.000	362.000	65000	297.000
5.	МЗ Труђевац	20.000	50.000	70.000	0	70.000
6.	МЗ Стрмостен	411.000	0	411.000	17.000	394.000
7.	МЗ Стењевац	440.000	1.000	441.000	3.000	438.000
8.	МЗ Сладаја	16.000	0	16.000	4.000	12.000
9.	МЗ Сењски рудник	28.000	34.000	62.000	1.000	61.000
10.	МЗ Ресавица	589.000	0	589.000	216.000	373.000
11.	МЗ Равна река	517.000	0	517.000	2.000	515.000
12.	МЗ Поповњак	107.000	0	107.000	1.000	106.000
13.	МЗ Плажане	85.000	74.000	159000	54.000	105.000
14.	МЗ Пањевац	670.000	6.000	676.000	4.000	672.000
15.	МЗ Милива	399.000	37.000	436.000	129.000	307.000
16.	МЗ Медвеђа	329.000	59.000	388.000	30.000	358.000
17.	МЗ Ломница	451.000	56.000	507.000	27.000	480.000
18.	МЗ Липовица	450.000	4.000	454.000	17.000	437.000
19.	МЗ Језеро	211.000	8.000	219.000	51.000	168.000
20.	МЗ Јеловац	317.000	0	317.000	1.000	316.000
21.	МЗ Јасеново	54.000	220.000	274.000	10.000	264.000
22.	МЗ Грабовица	15.000	99.000	114.000	4.000	110.000
23.	МЗ Двориште	16.000	0	16.000	10.000	6.000
24.	МЗ Деспотовац	238.000	115.000	353.000	132.000	221.000
25.	МЗ Буковац	320.000	46.000	366.000	7.000	359.000
26.	МЗ Брстово	17.000	0	17.000	3.000	14.000
27.	МЗ Богава	28.000	12.000	40.000	4.000	36.000
28.	МЗ Балајнац	43.000	0	43.000	0	43.000
29.	укупно МЗ	6.204.000	1.008.000	7.212.000	807.000	6.405.000

Прилог II– Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

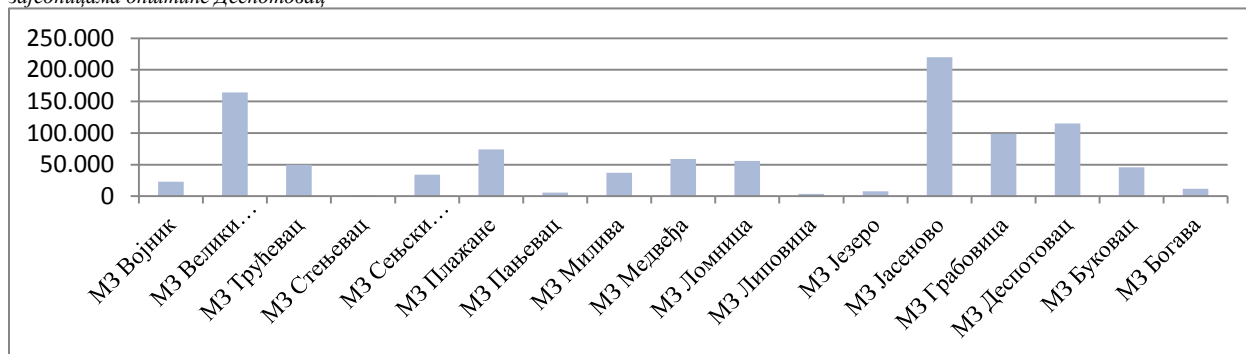
Графикон број 4. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације по месним заједницама општине Деспотовац укључујући рачуне за децембар 2017. године



Графикон број 5. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације по месним заједницама општине Деспотовац без рачуна за децембар



Графикон број 6. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације а да није поднет захтев за повећање апропријације по месним заједницама општине Деспотовац



10.1. МЗ Златово

Табела број 12: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	68	68	0	28		-28
426	Функционисање месних заједница	103	103	0	159		-159
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-187

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да Месна заједница Златово је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 187.000 динара из средстава буџета, по програмској активности функционисање месних заједница и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 28.000 динара од чега се износ од 5.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 426000-материјал у износу од 159.000 динара за набављен цреп и керамичке плочице, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације без обавеза за децембар, износе 182.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

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

10.2. МЗ Војник

Табела број 13: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	60	60	0	26		-26
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-26

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање месних заједница		23	-23			-23
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-23

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- Месна заједница Војник је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 26.000 динара из средстава буџета, по програмској активности функционисање месних заједница и то на економској класификацији 421000-стални од чега се износ од 5.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације без обавеза за децембар, износе 21.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

• МЗ Војник је преузела обавезе и извршила расходе за материјал у већем износу од 23.000 динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Војник 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.3. МЗ Витанце

Табела број 14: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	68	68	0	22		-22
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-22

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да Месна заједница Витанце је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 22.000 динара из средстава буџета, по програмској активности функционисање месних заједница на економска класификација 421000-стални трошкови од чега се износ од 5.000 динара односи на трошкове струје за децембар 2017. године, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације без обавеза за децембар, износе 17.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

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

10.4. МЗ Велики Поповић

Табела број 15: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	540	530	10	192		-182
426	Функционисање месних заједница				16		-16
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-198

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
424	Функционисање месних заједница	0	96	-96			-96
426	Функционисање месних заједница	80	138	-58			-58
482	Функционисање месних заједница		10	-10			-10
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-164

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

• МЗ Велики Поповић преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 198.000 динара из средстава буџета, по програмској активности

функционисање месних заједница и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 182.000 динара од чега се износ од 65.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 426000-материјал у износу од 16.000 динара.

тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације, без обавеза за децембар, износе 133.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- МЗ Велики Поповић је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 164.000 динара по програмској активности функционисање месних заједница, и то: економска класификација 424000-специјализоване услуге у износу од 96.000 динара, економска класификација 426000-материјал у износу од 58.000 динара, економска класификација 482000-материјал у износу од 10.000 динара, од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Велики Поповић 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.5. МЗ Трућевац

Табела број 16: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	0	0	0	20		-20
425	Функционисање месних заједница	74	74	0			0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-20

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање месних заједница		48	-48			-48
482	Функционисање месних заједница		2	-2			-2
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-50

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ Трућевац преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 20.000 динара из средстава буџета, по програмској активности функционисање месних заједница и то на економској класификацији 421000-стални трошкови за трошкове одводњавања, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- МЗ Трућевац је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 50.000 динара по програмској активности функционисање месних заједница, и то: економска класификација 426000-материјал у износу од 48.000 динара, економска класификација 482000-материјал у износу од 2.000 динара, од одобрене

апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Трућевац 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.6. МЗ Стрмостен

Табела број 17: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	265	265	0	280		-280
425	Функционисање месних заједница	513	513	0	103		-103
426	Функционисање месних заједница	441	441	0	28		-28
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-411

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је МЗ Стрмостен преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 411.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 280.000 динара од чега се износ од 17.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 103.000 динара по рачуну за чишћење речног корита из јула 2015. године, економска класификација 426000-материјал у износу од 28.000 динара по рачуну за чишћење речног корита из јула 2015. године, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 394.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Стрмостен да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.

10.7. МЗ Стењевац

Табела број 18: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	36	36	0	52		-52
425	Функционисање месних заједница	0	0	0	382		-382
426	Функционисање месних заједница	0	0	0	6		-6
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-440
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	0	1	-1			-1
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-1

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ Стењевац преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 440.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 52.000 динара од чега се износ од 3.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 382.000 динара по рачунима за замену олука и превоз и разастирање камена, економска класификација 426000-материјал у износу од 6.000 динара по рачуну за гориво за кошење,

тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 437.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- МЗ Стењевац је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 1.000 динара, по програмској активности функционисање месних заједница, на економској класификацији 421000-стални трошкови, од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Стењевац 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.8. МЗ Сладаја

Табела број 19: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	52	52	0	16		-16
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-16

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да МЗ Сладаја преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 16.000 динара из средстава буџета, по програмској активности функционисање месних заједница и то на економској класификацији 421000-стални трошкови за трошкове електричне енергије од чега се износ од 4.000 динара односи на децембар 2017. године тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 12.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Сладаја да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.

10.9. МЗ Сењски рудник

Табела број 20: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	13	13	0	6		-6
426	Функционисање месних заједница	95	95	0	22		-22
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-28

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање месних заједница	20	54	-34			-34
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-34

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ Сењски рудник преузела је обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 28.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 6.000 динара од чега се износ од 1.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 426000-материјал у износу од 22.000 динара по рачуну за новогодишњу расвету, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 27.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- МЗ Сењски рудник је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 34.000 динара, по програмској активности функционисање месних заједница, на економској класификација 426000-материјал, од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Сењски рудник 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.10. МЗ Ресавица

Табела број 21: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање месних заједница	1.149	1.074	75	89		-14
412	Функционисање месних заједница	207	192	15	16		-1
421	Функционисање месних заједница	2.510	2.510	0	530		-530
423	Функционисање месних заједница	1.032	1.032		38		-38
426	Функционисање месних заједница	263	263	0	6		-6
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-589

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је МЗ Ресавица преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 589.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то:

економска класификација 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 14.000 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, (у 2017 години исплаћено је 12 плата), економска класификација 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.000 динара које се односе на плате за децембар 2017. године, економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 530.000 динара од чега се износ од 201.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 38.000 динара по уговору о делу за чишћење дома културе, парка и главне улице, економска класификација 426000-материјал у износу од 6.000 динара по рачунима за потрошни материјал, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 373.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

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

10.11. МЗ Равна река

Табела број 22: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	15	15	0	7		-7
423	Функционисање месних заједница	550	540	10	520		-510
425	Функционисање месних заједница	178	178	0			
426	Функционисање месних заједница	154	154	0			
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-517

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је МЗ Равна река преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 517.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то:

економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 7.000 динара од чега се износ од 2.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 510.000 динара за превоз и разастирање тампона из 2016. године и за радове на поплочавању бетонског платоа на простору пијаце у Равној реци, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 515.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

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

10.12. МЗ Поповњак

Табела број 23: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	11	11	0	7		-7
423	Функционисање месних заједница	53	53	0	100		-100
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-107

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је МЗ Поповњак преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 107.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то:

економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 7.000 динара од чега се износ од 1.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 100.000 динара за израду пројекта за израду фасаде на делу објекта МЗ Поповњак и снимање објекта и израду елабората ради озакоњења, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 106.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

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

10.13. МЗ Плажане

Табела број 24: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање месних заједница				35		-35
412	Функционисање месних заједница				6		-6
421	Функционисање месних заједница	160	150	10	54		-44
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-85

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање месних заједница	0	9	-9			-9
483	Функционисање месних заједница	0	65	-65			-65
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-74

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ Плажане преузела је обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 85.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то: економска класификација 411000-плате, додаци и накнаде за запослене у износу од 35.000 динара за плату за децембар 2017 године, економска класификација 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 6.000 динара

за плату за децембар 2017 године, економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 44.000 динара од чега се износ од 13.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 31.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- МЗ Плажане је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 74.000 динара, по програмској активности функционисање месних, заједница, и то: на економској класификација 426000-материјал у износу од 9.000 динара на економској класификацији 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 65.000 динара да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Плажане 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.14. МЗ село Пањевац

Табела број 25: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	48	48	0	17		-17
423	Функционисање месних заједница				37		-37
425	Функционисање месних заједница				599		-599
426	Функционисање месних заједница	98	98	0	17		-17
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-670
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање месних заједница		6	-6			-6
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-6

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ село Пањевац је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 670.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 17.000 динара од чега се износ од 4.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 37.000 динара по рачуну за прикључак за јавно осветљење, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 599.000 динара по рачуну за радове на чишћењу водотока, економска класификација 426000-материјал у износу од 17.000 динара по рачуну за набавку тампон камена, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 666.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

• МЗ село Пањевац је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 6.000 динара од одобрене апропријације по програмској активности функционисање месних заједница, на економској класификација 426000-материјал, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Пањевац 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.15. МЗ Милица

Табела број 26: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	1.716	1.716	0	382		-382
423	Функционисање месних заједница	30	30	0	13		-13
424	Функционисање месних заједница	90	87	3	6		-3
426	Функционисање месних заједница	58	58	0	1		-1
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-399

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
424	Функционисање месних заједница	0	30	30			-30
426	Функционисање месних заједница	10	11	-1			-1
482	Функционисање месних заједница		3	-3			-3
483	Функционисање месних заједница		3	-3			-3
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-37

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

• МЗ Милица је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 399.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 382.000 динара од чега се износ од 129.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 13.000 динара по рачуну за набавку пакетића, економска класификација 424000-специјализоване услуге у износу од 3.000 динара по рачуну за анализу воде, економска класификација 426000-материјал у износу од 1.000 динара по рачуну за набавку хлора, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 270.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему,

• МЗ Милица је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 37.000 динара, по програмској активности функционисање месних заједница, и то на економској класификација 424000-специјализоване услуге у износу од 30.000 динара, на економској класификација 426000-специјализоване услуге у износу од 1.000 динара, на економској класификацији 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали

у износу од 3.000 динара, на економској класификацији 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 3.000 динара, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Милива 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.16. МЗ село Медвеђа

Табела број 27: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	194	194		112		-112
425	Функционисање месних заједница				188		-188
483	Функционисање месних заједница	154	154		29		-29
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-329
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање месних заједница	40	92	-52			-52
483	Функционисање месних заједница	0	7	-7			-7
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-52

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ Медвеђа је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 329.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 112.000 динара од чега се износ од 30.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 188.000 динара за радове на асфалтирању моста преко Ресаве, економска класификација 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 29.000 динара за трошкове извршитеља, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 299.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- МЗ Медвеђа је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 59.000 динара, по програмској активности функционисање месних заједница, и то: на економској класификацији 426000-материјал у износу од 52.000 динара, -на економској класификацији 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 7.000 динара, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Медвеђа 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.17. МЗ Ломница

Табела број 28: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	312	312	0	60		-60
425	Функционисање месних заједница	330	315	15	406		-391
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-451

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
424	Функционисање месних заједница		25	-25			-25
426	Функционисање месних заједница	20	51	-31			-31
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-56

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ Ломница је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 451.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 60.000 динара од чега се износ од 27.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 391.000 динара за радове на припреми и асфалтирању дела пута, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 424.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- МЗ Ломница је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 56.000 динара, по програмској активности функционисање месних заједница, и то: на економској класификацији 424000-специјализоване услуге у износу од 25.000 динара, на економској класификацији 426000-материјал у износу од 31.000 динара, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Ломница 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.18. МЗ Липовица

Табела број 29: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	97	97		38		-38
423	Функционисање месних заједница				260		-260
425	Функционисање месних заједница				152		-152

Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):	-450
--	-------------

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
482	Функционисање месних заједница		4	-4			-4
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-4

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ Липовица је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 450.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 38.000 динара од чега се износ од 17.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 260.000 динара по рачуну за израду пројекта, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 152.000 динара по рачуну за набавку столарије са уградњом на дому културе, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 433.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- МЗ Липовица је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 4.000 динара, по програмској активности функционисање месних заједница, на економској класификацији 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Липовица 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.19. МЗ Језеро

Табела број 30: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	400	390	10	221		-211
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-211
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање месних заједница		8	-8			-8
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-8

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ Језеро је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 211.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање

месних заједница и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 211.000 динара од чега се износ од 51.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 160.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

• МЗ Језеро је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 8.000 динара, по програмској активности функционисање месних заједница, на економској класификацији 426000-материјал, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Језеро 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.20. МЗ Јеловац

Табела број 31: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	13	13		11		-11
425	Функционисање месних заједница	0			306		-306
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-317

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је МЗ Јеловац преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 317.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то:

економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 11.000 динара од чега се износ од 1.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 306.000 динара по рачуну за извођење радове на изградњи канала, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, износе 316.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

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

10.21. МЗ Јасеново

Табела број 32: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	20	20		19		-19
425	Функционисање месних заједница	230	229	1	36		-35
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-54

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање месних заједница	50	83	-33			-33
512	Функционисање месних заједница	0	187	-187			-187
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-220

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ Јасеново је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 54.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 19.000 динара од чега се износ од 10.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 35.000 за рад машине на ваљању, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 44.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- МЗ Јасеново је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 220.000 динара, по програмској активности функционисање месних заједница, на економској класификацији 426000-материјал у износу од 33.000 динара, на економској класификацији 512000-опрема у износу од 187.000 динара, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Јасеново 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.22. МЗ Грабовица

Табела број 33: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	46	46		15		-15
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-15
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
424	Функционисање месних заједница	0	80	-80			-80
426	Функционисање месних заједница	20	39	-19			-19
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-99

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ Грабовица је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 15.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница на економској класификацији 421000-стални трошкови од чега се износ

од 4.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 11.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- МЗ Грабовица је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 99.000 динара, по програмској активности функционисање месних заједница, на економској класификацији 424000-специјализоване услуге у износу од 80.000 динара, на економској класификацији 426000-материјал у износу од 19.000 динара а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Грабовица 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.23. МЗ Двориште

Табела број 34: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	97	97		16		-16
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-16

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да МЗ Двориште је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 16.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница на економској класификацији 421000-стални трошкови од чега се износ од 10.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 6.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Двориште да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.

10.24. МЗ Деспотовац

Табела број 35: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
414	Функционисање месних заједница	90	67	23	38		-15
421	Функционисање месних заједница	632	622	10	233		-223
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-238

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
413	Функционисање месних заједница	0	4	-4			-4
424	Функционисање месних заједница		15	-15			-15
426	Функционисање месних заједница		11	-11			-11
483	Функционисање месних заједница		24	-24			-24
512	Функционисање месних заједница		61	-61			-61
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-115

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ Деспотовац је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 238.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то: економска класификација 414000-социјална давања запослених у износу од 15.000 динара које се односе на породилско боловање за децембар 2017. године, економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 223.000 динара од чега се износ од 117.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године,

тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 106.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- МЗ Деспотовац је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 115.000 динара, по програмској активности функционисање месних заједница, економска класификација 413000-накнаде у натури у износу од 4.000 динара, на економској класификацији 424000-специјализоване услуге у износу од 15.000 динара, на економској класификацији 426000-материјал у износу од 11.000 динара, на економској класификацији 483000-новчане казне и пенали по у износу од 24.000 динара, на економској класификацији 512000-опрема у износу од 61.000 динара, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Деспотовац 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему

10.25. МЗ Буковац

Табела број 36: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	70	70	0	40		-40
424	Функционисање месних заједница				15		-15
425	Функционисање месних заједница	500	485	15	166		-151
426	Функционисање месних заједница	92	92	0	114		-114
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-320

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање месних заједница	50	96	-46			-46
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-46

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ Буковац је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 320.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 40.000 динара од чега се износ од 7.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, економска класификација 424000-специјализоване услуге у износу од 15.000 динара по рачуну за геодетске услуге, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 151.000 динара по рачуну за набавку радова на изградњи и насипању пута и поправку тестере, економска класификација 426000-материјал у износу од 114.000 динара по рачуну за набавку електроматеријала и резане грађе, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 313.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

- МЗ Буковац је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 46.000 динара, по програмској активности функционисање месних заједница, на економској класификацији 426000-материјал, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Буковац 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.26. МЗ Брестово

Табела број 37: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	51	51		17		-17
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-17

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да МЗ Брестово је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 17.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница на економској класификацији 421000-стални трошкови од чега се износ од 3.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 14.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Брестово да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.

10.27. МЗ Богава

Табела број 38: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	46	46		28		-28
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-28

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање месних заједница	10	22	-12			-12
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-12

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- МЗ Богава је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 28.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница, економска класификација 421000-стални трошкови од чега се износ од 4.000 динара односи на сталне трошкове (струја) за децембар 2017. године, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 24.000 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- МЗ Богава је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 12.000 динара, по програмској активности функционисање месних заједница, на економској класификацији 426000-материјал, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Богава 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 када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

10.28. МЗ Балајнац

Табела број 39: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	30	29	1	44		-43
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-43

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да МЗ Балајнац је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 43.000 динара из средстава буџета, програмска активност функционисање месних заједница на економској класификацији 421000-стални трошкови за струју и одводњавање, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Балајнац да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација;

Препорука број 2

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

11. Неутврђене обавезе

Општина Деспотовац није обрачунала и платила порез и доприносе на исплаћене накнаде председнику скупштине, функционални додатак за чланове општинског већа и накнаде члановима комисија у износу од 2.449.506 динара.

1) Скупштина Општине

Са раздела Скупштине општине Деспотовац на исплаћене накнаде председнику Скупштине општине Деспотовац, заменику председника Скупштине општине као и члановима органа општине и радних тела органа општине Деспотовац нису обрачунати и исплаћени припадајући доприноси у износу од најмање 1.496.219 динара, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 2, чланом 8. став 1. тачка 2. и чланом 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Општинско веће

Члановима Општинског већа општине Деспотовац на исплаћени функционални додатак нису обрачунати и исплаћени припадајући доприноси у износу од најмање 756.588 динара, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 2, чланом 8. став 1. тачка 2. и чланом 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) Општинска управа

Општинска управа на исплаћене накнаде члановима комисија није обрачунала и исплатила припадајуће доприносе у износу од најмање 196.699 динара, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 2, чланом 8. став 1. тачка 2. и чланом 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4) Месне заједнице

Месне заједнице Богавица, Деспотовац, Јасеново, Ломница, Медвеђа, Плажане, Ресавица, Трушевац, Витанце и Велики Поповић издају у закуп пословни простор. Месне заједнице Деспотовац, Ресавица и Велики Поповић за утрошену електричну енергију фактуре достављају закупцима. Истовремено износ укупно утрошене електричне енергије плаћају месне заједнице по уплати општинске управе.

Месне заједнице нису евидентирале остале обавезе конто - 254000 за неизвршен повраћај средстава Општинској управи за наплаћену електричну енергију од купаца у износу од 284.000 динара и то код МЗ Деспотовац у износу од 160.000 динара, МЗ Велики Поповић у износу од 56.000 динара и МЗ Ресавица у износу од 68.000 динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки

1. Планирање јавних набавки

Општинска управа

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе и правобранилаштва општине Деспотовац број 110-6/2016-02 од 19.12.2016. године предвиђено је радно место послови за јавне набавке у Одсеку за економски развој и јавне делатности-Одељење за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове. Запослени на овом радном месту обавља стручне послове у области јавних набавки и поседује сертификат за службеника за јавне набавке (сертификат за службеника за јавне набавке № 01248). Начелница Општинске управе донела је План јавних набавки за 2017. годину број I 04 404-47 од 12.4.2017. године (са изменама од 6.6.2017. године, 18.9.2017. године и 2.10.2017. године). Планом јавних набавки предвиђено је 16 јавних набавки, док је последњом изменом планирано 24 јавне набавке. Планирана вредност јавних набавки износи 76.649.000 динара без ПДВ-а. План јавних набавки и измене су објављене на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења односно дана 14.4.2017. године, 8.6.2017. године, 18.9.2017. године и 2.10.2017. године. Начелница Општинске управе донела је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-15/14-04 од 28.2.2014. године (са изменом од 4.2.2016. године).

Фонд за прихват и смештај избеглица

Фонд за прихват и смештај избеглица донео је План јавних набавки за 2017. годину I број 03 404-38 од 27.3.2017. године (Председник општине потписао План јавних набавки). План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки дана 28.3.2017. године односно у законском року. Фонд за прихват и смештај избеглица је достављао тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2017. годину Управи за јавне набавке у законском року.

У 2017. години Фонд за прихват и смештај избеглица спровео је три поступка јавне набавке мале вредности и закључио је уговоре у укупном износу од 1.445.155 динара без ПДВ-а односно у износу од 1.734.186 динара са ПДВ-ом.

Фонд за пољопривреду

Фонд за пољопривреду донео је План јавних набавки за 2017. годину I број 03 404-62 од 11.5.2017. године (Председник општине је потписао План јавних набавки). План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки дана 11.5.2017. године односно у законском року. Фонд за пољопривреду донео је измену плана јавних набавки број 1 дана 11.9.2017. године која је објављена на Порталу јавних набавки дана 11.9.2017. године односно у законском року. Фонд за пољопривреду донео је измену плана јавних набавки број 2 дана 9.10.2017. године која је објављена на Порталу јавних набавки дана 9.10.2017. године односно у законском року. Фонд за пољопривреду је достављао тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2017. годину Управи за јавне набавке у законском року.

У 2017. години Фонд за пољопривреду спровео је један отворени поступак јавне набавке и закључио је уговор у износу од 7.864.281 динара без ПДВ-а односно у износу од 9.437.137 динара са ПДВ-ом. Један отворени поступак јавне набавке процењене вредности у износу од 54.736.000 динара без ПДВ-а је обустављен.

Фонд за заштиту животне средине

Фонд за заштиту животне средине донео је План јавних набавки за 2017. годину I број 03 404-63 од 11.5.2017. године (Председник општине је потписао План јавних набавки). План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки дана 11.5.2017. године односно у законском року.

У 2017. години Фонд за заштиту животне средине спровео је један поступак јавне набавке мале вредности и закључио је уговор у износу од 666.666 динара без ПДВ-а односно у износу од 800.000 динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су Фонд за прихват и смештај избеглица, Фонд за пољопривреду и Фонд за заштиту животне средине донели Планове јавних набавки за 2017. годину, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе и чланом 27. став 1. Закона о локалној самоуправи¹ којим је прописано да су органи општине скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да сви директни корисници који врше набавку добара, радова или услуга доносе планове јавних набавки за текућу годину и да наручиоци јавних набавки буду само органи локалне самоуправе.

ПУ „Рада Миљковић“

ПУ „Рада Миљковић“ донела је дана 20.1.2017. године План јавних набавки за 2017. годину, број 92. Управни одбор је дао сагласност на План јавних набавки за 2017. годину дана 25.1.2017. године. Сагласност на измену и допуну Плана јавних набавки Управни одбор је дао дана 24. 1.2017. План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки дана 30.1.2017. године односно у законском року. ПУ „Рада Миљковић“ је достављала тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2017. годину Управи за јавне набавке у законском року.

Управни одбор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Правилник о поступку јавне набавке унутар предшколске установе „Рада Миљковић“ Деспотовац, број 1110 од 10.11.2015. године којим се уређује поступак набавке унутар ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац.

ПУ „Рада Миљковић“ спровела је четири поступка јавне набавке мале вредности и закључила је уговоре у укупном износу од 5.479.270 динара без ПДВ-а односно у износу од 6.279.909 динара са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Центар за културу

Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ донео је План јавних набавки за 2017. годину број 1131/1 од 9.12.2016. године. План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки у законском року. Центар за културу је достављао тромесечне

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014

извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2017. годину Управи за јавне набавке у законском року.

Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ спровео је један поступак јавне набавке мале вредности након чега је закључен уговор у износу од 676.222 динара без ПДВ-а у износу од 811.549 динара са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Туристичко-спортска организација Деспотовац

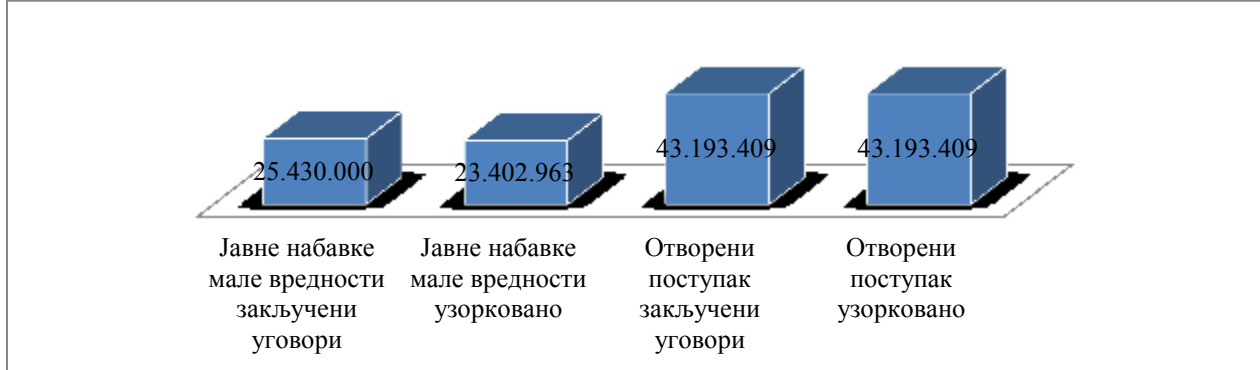
Туристичко спортска организација“ Деспотовац донела је План јавних набавки за 2017. годину број 126/1 од 27.1.2017. године. План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки дана 27.1.2017. године односно у законском року. „Туристичко спортска организација“ Деспотовац донела је измену плана јавних набавки за 2017. годину број 841/1 од 14.6.2017. године. Измена плана јавних набавки објављена је на Порталу јавних набавки дана 14.6.2017. године односно у законском року. „Туристичко спортска организација“ достављала је тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2017. годину Управи за јавне набавке у законском року.

У 2017. години Туристичко спортска организација Деспотовац спровела је два поступка јавне набавке мале вредности и закључила уговоре у износу од 1.227.200 динара без ПДВ-а односно у износу од 1.473.052 динара са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Спровођење поступака јавних набавки

Графикон број 1: Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора код директних и индиректних корисника општине Деспотовац у хиљадама динара



Општинска управа

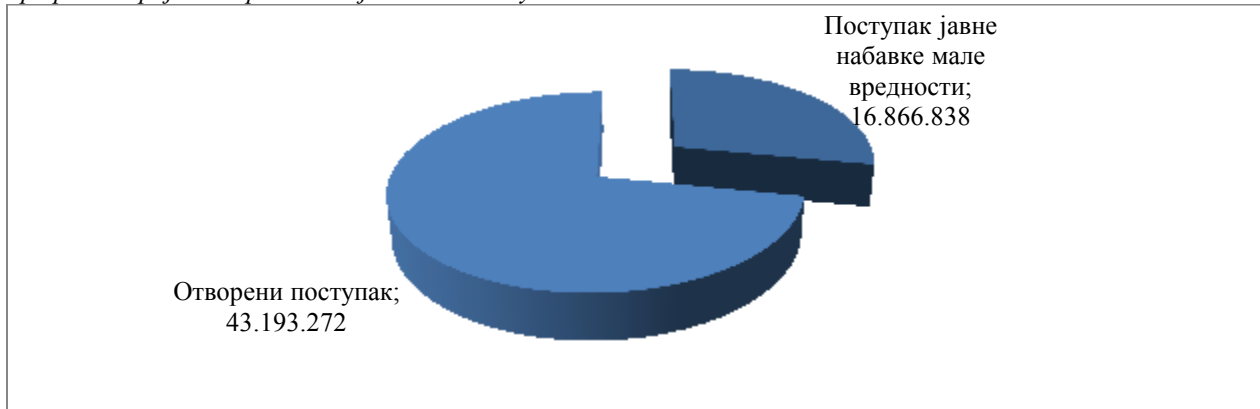
Табела број 1: Преглед измена плана јавних набавки за 2017. годину са датумом објаве на Порталу јавних набавки

Ред Бр	Опис	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/ Погрешно
1	План јавних набавки	12.4.2017.	14.4.2017.	исправно
2	Прва измена плана	6.6.2017.	8.6.2017.	исправно
3	Друга измена плана	18.9.2017.	18.9.2017.	исправно
4	Трећа измена плана	2.10.2017.	2.10.2017.	исправно

План јавних набавки и измене су објављене на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења односно у законском року. Тромесечни извештај достављен је Управи за јавне набавке у законском року односно у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

У току 2017. године покренуто је укупно 20 поступка јавних набавки од којих су два обустављена поступка процењене вредности у износу од 55.944.333 динара без ПДВ-а а 18 поступака је спроведено и закључени су уговори у укупном износу од 50.631.311 динара без ПДВ-а односно у износу од 60.060.110 динара са ПДВ-ом, и то: пет отворена поступка и закључени уговори у износу од 36.813.111 динара без ПДВ-а односно у износу од 43.193.272 динара са ПДВ-ом и 13 поступка јавне набавке мале вредности у износу од 13.818.200 динара без ПДВ-а односно у износу од 16.866.838 динара са ПДВ-ом.

Графикон број 2: Спроведене јавне набавке у 2017. години



Јавне набавке - Отворени поступак

1) *Инвестиционо одржавање сеоских улица у МЗ Труђевац, МЗ Сладаја, МЗ Плажане и МЗ Липовица општина Деспотовац, редни број 9/2017*

Одлуком број 404-19/2017-03 од 21.6.2017. године и Решењем број 404-91/2017-03 Председник општине Деспотовац покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак-Инвестиционо одржавање сеоских улица у МЗ Труђевац, МЗ Сладаја, МЗ Плажане и МЗ Липовица општина Деспотовац. Процењена вредност јавне набавке износи 7.583.000 динара без ПДВ-а, а процењена вредност посебно за сваку партију и то: Партија 1 Инвестиционо одржавање сеоске улице у МЗ Труђевац у износу од 833.000 динара; Партија 2 Инвестиционо одржавање сеоске улице у МЗ Сладаја у износу од 1.167.000 динара; Партија 3 Инвестиционо одржавање сеоске улице у МЗ Језеро у износу од 833.000 динара; Партија 4 Инвестиционо одржавање сеоске улице у МЗ Плажане у износу од 1.333.000 динара и Партија 5 Инвестиционо одржавање сеоске улице у МЗ Липовица у износу од 3.417.000 динара. Након спроведеног поступка јавне набавке председник општине Деспотовац закључио је уговоре и то:

- Уговор број 404-127/17-03 од 15.8.2017. године за Партију 1 Инвестиционо одржавање сеоске улице у МЗ Труђевац са ПЗП „Крагујевац“ доо Крагујевац у износу од 671.807 динара без ПДВ-а односно у износу од 806.168 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 805.366 динара.

- Уговор број 404-126/17-03 од 15.8.2017. године за Партију 2 Инвестиционо одржавање сеоске улице у МЗ Сладаја са „Ruki-соор“ доо Сладаја у износу од 912.857 динара без

ПДВ-а односно у износу од 1.095.428 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 1.094.198 динара.

- Уговор број 404-125/17-03 од 15.8.2017. године за Партију 3 Инвестиционо одржавање сеоске улице у МЗ Језеро са „Ruki-соор“ Сладаја у износу од 658.975 динара без ПДВ-а односно у износу од 790.770 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 790.368 динара.

- Уговор број 404-124/17-03 од 15.8.2017. године за Партију 4 Инвестиционо одржавање сеоске улице у МЗ Плажане са „Ruki-соор“ Сладаја у износу од 1.330.275 динара без ПДВ-а односно у износу од 1.596.330 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 1.487.540 динара.

- Уговор број 404-123/17-03 од 15.8.2017. године за Партију 5 Инвестиционо одржавање сеоске улице у МЗ Плажане са „Ruki-соор“ Сладаја у износу од 3.551.760 динара без ПДВ-а односно у износу од 4.262.112 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 4.261.100 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је обавештење о закљученом уговору о јавној набавци за Партију 2, 3, 4 и 5 објављено дана 22.8.2017. године односно са закашњењем од једног дана, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о закљученом уговору објављују у законском року у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Инвестиционо одржавање сеоске улице у МЗ Ломница, редни број 11/2017

Одлуком број 404-145/2017-03 од 27.9.2017. године и Решењем број 404-145-1/2017-03 Председник општине Деспотовац покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак-Инвестиционо одржавање сеоске улице у МЗ Ломница. Процењена вредност јавне набавке износи 1.125.000 динара без ПДВ-а. Председник општине Деспотовац и Грађевинско аутопревозничко трговинско услужна радња „Јаблан“ пр Језеро закључили су Уговор о извођењу радова инвестиционо одржавање сеоске улице у МЗ Ломница број 404-193/17-03 дана 10.11.2017. године у износу од 892.852 динара без ПДВ-а односно у износу од 1.071.423 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршени су расходи у износу од 1.071.382 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Зимско одржавање путева и улица у општини Деспотовац у зимској сезони 2017/2018, редни број 12/2017

Одлуком број 404-150/17-03 од 3.10.2017. године и Решењем број 404-150/17-03 Председник општине Деспотовац покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак-услуге зимско одржавање путева и улица у општини Деспотовац у зимској сезони 2017/2018. Процењена вредност јавне набавке износи 15.686.000 динара и то: буџет за 2017. годину у износу од 6.182.000 динара и буџет за 2018. годину у износу од 9.504.000 динара. Јавна набавка је обликована у пет партија и то процењене вредности: Партија I зимско одржавање путева у реону I у износу од 3.285.000 динара; Партија II зимско одржавање путева у реону II у износу од 3.382.000 динара; Партија III зимско одржавање путева у реону III у износу од 3.266.000 динара; Партија IV зимско одржавање путева у реону IV у износу од 3.899.000 динара и Партија V зимско одржавање путева у реону V у износу од 1.854 хиљаде динара. Председник општине Деспотовац закључио је уговоре и то:

- Партија I Уговор број 404-195/2017-03 од 14.11.2017. године са „FCC ЕКО“ доо Београд у износу од 2.991.150 динара без ПДВ-а односно у износу од 3.329.895 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора није извршено плаћање.
- Партија II Уговор број 404-196/2017-03 од 14.11.2017. године са Предузеће за производњу, промет и услуге „Ruki-соор“ доо Сладаја у износу од 2.705.200 динара без ПДВ-а односно у износу од 3.018.520 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора није извршено плаћање.
- Партија III Уговор број 404-197/2017-03 од 14.11.2017. године са Грађевинско аутопревозничко трговинско услужне радње „Јаблан“ пр Језеро у износу од 2.853.680 динара без ПДВ-а односно у износу од 3.195.048 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог говора извршен је расход у износу од 15.400 динара.
- Партија IV Уговор број 404-198/2017-03 од 14.11.2017. године са КСП „Стан“ ЈП Деспотовац у износу од 1.515.342 динара без ПДВ-а односно у износу од 1.693.676 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог говора извршен је расход у износу од 126.185 динара.
- Партија V Уговор број 404-199/2017-03 од 14.11.2017. године са FCC ЕКО доо Београд у износу од 1.698.265 динара без ПДВ-а односно у износу од 1.896.902 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог говора није вршено плаћање.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Набавка електричне енергије, редни број 2/2017

Одлуком број 404-52/2017-04 од 21.4.2017. године и Решењем број 404-52/2017-04 начелница Општинске управе покренула је поступак јавне набавке отворени поступак-набавка електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 9.167.000 динара и то: буџет за 2017. годину у износу од 5.250.000 динара и буџет за 2018. годину у износу од 3.917.000 динара. Након отварања понуда и сачињавања извештаја о стручној оцени понуда начелница Општинске управе донела је Одлуку о додели уговора број 404-52-7/2017-04 дана 25.5.2017. године. Дана 26.5.2017. године начелница Општинске управе закључила је Уговор о набавци добара број 404-73/17-04 у износу од 9.166.667 динара без ПДВ-а односно у износу од 11.000.000 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 3.257.581 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавне набавке мале вредности

5) Јавна набавка мале вредности Летње одржавање општинских и асфалтираних некатегорисаних путева и улица на територији општине Деспотовац, редни број 4/2017

Одлуком о покретању поступка број 404-121/17-03 од 23.5.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-70-1/17-03 од 23.5.2017. године Председник општине Деспотовац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Летње одржавање општинских и асфалтираних некатегорисаних путева и улица на територији општине Деспотовац. Процењена вредност јавне набавке износи 4.500.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Деспотовац закључио је Уговор број 35-36/17-03 дана 9.6.2017. године са „Ruki соор“ доо Сладаја, у износу од 4.460.000 динара без ПДВ-а односно 5.352.000 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршени су расходи у износу од 4.458.832 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено следеће приликом примопредаје радова није сачињен Записник о примопредаји радова и записник о коначном обрачуну, што није у складу са чланом 11. Уговора број 35-36/17-03 дана 9.6.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима да поштују одредбе закључених уговора и сачињавају записник о примопредаји радова и записник о коначном обрачуну.

6) Јавна набавка мале вредности Инвестиционо одржавање некатегорисаних путева са макадамским застором и шумских путева у општини Деспотовац, редни број 5/2017

Одлуком о покретању поступка број 404-71/17-03 од 24.5.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-71-1/17-03 од 24.5.2017. године Председник општине Деспотовац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Инвестиционо одржавање некатегорисаних путева са макадамским застором и шумских путева у општини Деспотовац. Процењена вредност јавне набавке износи 3.125.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Деспотовац закључио је Уговор број 400-306/17-03 дана 14.6.2017. године са „Ruki соор“ д.о.о. Сладаја, у износу од 2.494.200 динара без ПДВ-а односно 2.993.040 динара са ПДВ-ом. По наведеном уговору у 2017. години плаћено је 2.993.040 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено следеће приликом примопредаје радова није сачињен Записник о примопредаји радова и записник о коначном обрачуну, што није у складу са чланом 11. Уговора број 400-306/17-03 дана 14.6.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима да поштују одредбе закључених уговора и сачињавају записник о примопредаји радова и записник о коначном обрачуну.

7) Јавна набавка мале вредности Кошење траве поред путева у општини Деспотовац, редни број 7/2017

Одлуком о покретању поступка број 404-86/17-03 од 12.6.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-86-1/17-03 од 12.6.2017. године Председник општине Деспотовац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Кошење траве поред путева у општини Деспотовац. Процењена вредност јавне набавке износи 842.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Деспотовац закључио је Уговор број 404-96/2017-03 дана 3.7.2017. године са „FCC ЕКО“ д.о.о. Београд у износу од 650.950 динара без ПДВ-а односно 781.140 динара са ПДВ-ом. По наведеном уговору у 2017. години плаћено је 420.063 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки дана 24.7.2017. године, односно са закашњењем од 16 дана, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

8) Јавна набавка мале вредности Обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације на градским улицама и општинским путевима у општини Деспотовац, редни број 8/2017

Одлуком о покретању поступка број 404-87/17-03 од 12.6.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-87-1/17-03 од 12.6.2017. године Председник општине Деспотовац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Обележавање

хоризонталне саобраћајне сигнализације на градским улицама и општинским путевима у општини Деспотовац. Процењена вредност јавне набавке износи 1.208.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Деспотовац закључио је Уговор број 404-95/2017-03 дана 3.7.2017. године са „Signalizacija-SDM“ д.о.о. Ниш у износу од 836.000 динара без ПДВ-а односно 1.003.200 динара са ПДВ-ом. По наведеном уговору број 404-95/2017-03 од 3.7.2017. године у 2017. години плаћено је 989.262 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће приликом примопредаје радова није сачињен Записник о примопредаји радова и записник о коначном обрачуна, што није у складу са чланом 11. Уговора број 404-87-6/17-03 дана 22.6.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима да поштују одредбе закључених уговора и сачињавају записник о примопредаји радова и записник о коначном обрачуна.

9) Јавна набавка мале вредности Набавка потрошног материјала и остале електро опреме за одржавање јавне расвете у општини Деспотовац за 2017. годину, редни број 13/2017

Одлуком о покретању поступка број 404-176/17-03 од 26.10.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-176-1/17-03 од 26.10.2017. године Председник општине Деспотовац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка потрошног материјала и остале електро опреме за одржавање јавне расвете у општини Деспотовац. Процењена вредност јавне набавке износи 500.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Деспотовац закључио је Уговор број 404-200/17-03 дана 15.11.2017. године са „НЕСА-ЕЛЕКТРО“ д.о.о. Деспотовац, у износу од 434.121 динар без ПДВ-а односно 520.945 динара са ПДВ-ом. По наведеном уговору у 2017. години није вршено плаћање.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

10) Јавна набавка мале вредности Одржавање јавне расвете у општини Деспотовац у 2017. години, редни број 14/2017

Одлуком о покретању поступка број 404-177/17-03 од 26.10.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-177-1/17-03 од 26.10.2017. године Председник општине Деспотовац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Одржавање јавне расвете у општини Деспотовац. Процењена вредност јавне набавке износи 333.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Деспотовац закључио је Уговор број 404-201/17-03 дана 15.11.2017. године са „ЕЛВИС плус“ д.о.о. Параћин, у износу од 276.030 динара без ПДВ-а односно 331.236 динара са ПДВ-ом. По наведеном уговору у 2017. години није вршено плаћање.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

11) Јавна набавка мале вредности Набавка горива за службене аутомобиле, редни број 1/2017

Одлуком о покретању поступка број 404-51/17-04 од 20.4.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-51-1/17-04 од 20.04.2017. године Начелница општинске управе општине Деспотовац покренула је поступак јавне набавке мале вредности – набавка горива за службене аутомобиле. Процењена вредност јавне набавке износи 1.700.000 динара без ПДВ-а, од чега се 1.167.000 динара односи на буџет из 2017. године а

533.000 динара се односи на буџет из 2018. године. Начелница општинске управе општине Деспотовац донела је Одлуку о додели уговора број 404-51-8/17-04 од 5.5.2017. године којом се уговор додељује понуђачу „Феникс плус“ д.о.о. Деспотовац. Након спроведеног поступка јавне набавке начелница Општинске управе општине Деспотовац закључила је Уговор број 404-64/17-04 дана 11.5.2017. године са „Феникс плус“ д.о.о. Деспотовац у износу од 1.700.000 динара без ПДВ-а односно 2.040.000 динара са ПДВ-ом. По наведеном уговору у 2017. години плаћено је 936.252 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

12) Јавна набавка мале вредности Набавка услуга фиксне телефоније, редни број 10/2017

Одлуком о покретању поступка број 404-112/17-04 од 3.8.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-112-2/17-04 од 3.8.2017. године Начелница општинске управе општине Деспотовац покренула је поступак јавне набавке мале вредности – набавка услуга фиксне телефоније. Процењена вредност јавне набавке износи 658.000 динара без ПДВ-а, од чега се 300.000 динара односи на буџет из 2017. године а 358.000 динара се односи на буџет из 2018. године. Након спроведеног поступка јавне набавке начелница Општинске управе општине Деспотовац закључила је Уговор број 404-132/17-04 дана 29.8.2017. године са „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 658.333 динара без ПДВ-а односно у износу од 790.000 динара са ПДВ-ом. По наведеном уговору у 2017. години плаћено је 245.630 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Фонд за прихват и смештај избеглица

Јавне набавке мале вредности

1) Набавка грађевинског материјала за побољшање услова становања за интерно расељена лица по програму Комесаријата за избеглице и миграције, редни број 1/2017

Одлуком о покретању поступка број 404-39/17-03 од 29.3.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-39-1/17-03 од 29.3.2017. године Председник општине Деспотовац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка грађевинског материјала за побољшање услова становања за интерно расељена лица по програму Комесаријата за избеглице и миграције и то за два лица – корисника помоћи у грађевинском материјалу. Средства за јавну набавку су планирана у Одлуци о буџету општине Деспотовац за 2017. годину, Раздео 3 – Општинска управа, Глава 3.04 – Буџетски фондови, Програм 11 – Социјална и дечја заштита, Програмска активност 0007 – Подршка материјално угрожених лица-породица, економска класификација 472811 Накнада из буџета за становање и живот и то из буџета општине у износу од 46.000 динара без ПДВ-а и из средстава Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије у износу од 870.000 динара без ПДВ-а. Процењена вредност јавне набавке износи 917.000 динара без ПДВ-а. Након доношења Одлуке о додели уговора број 404-39-7/17-03 од 19.4.2017. године Председник општине Деспотовац и „Брестпромет“ доо Деспотовац закључили су Уговор о набавци грађевинског материјала за побољшање услова становања за интерно расељена лица по програму Комесаријата за избеглице и миграције, број 9-30/17-03 од 5.5.2017. године. Вредност Уговора износи 789.857 динара без ПДВ-а односно 947.829 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 947.829 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Набавка грађевинског материјала за побољшање услова становања за интерно расељена лица по програму Комесаријата за избеглице и миграције, редни број 2/2017

Одлуком о покретању поступка број 404-53/17-03 од 24.4.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-53-1/17-03 од 24.4.2017. године Председник општине Деспотовац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка грађевинског материјала за поправку или адаптацију сеоских кућа купљених за избегла лица по програму Комесаријата за избеглице и миграције. Процењена вредност јавне набавке износи 450.000 динара без ПДВ-а. Средства за јавну набавку су планирана у Одлуци о буџету општине Деспотовац за 2017. годину, Раздео 3 – Општинска управа, Глава 3.04 – Буџетски фондови, Програм 11 – Социјална и дечја заштита, Програмска активност 0007 – Подршка материјално угрожених лица-породица, економска класификација 472811 Накнада из буџета за становање и живот и то из буџета општине у износу од 22.000 динара без ПДВ-а и из средстава Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије у износу од 427.000 динара без ПДВ-а. Након доношења Одлуке о додели уговора број 404-53-6/17-03 од 22.5.2017. године Председник општине Деспотовац и „Марковић“ доо Свилајнац закључили су Уговор број 404-82/17-03 од 1.6.2017. године у износу од 367.635 динара без ПДВ-а односно у износу од 441.163 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је набавка грађевинског материјала за поправку или адаптацију сеоских кућа купљених за избегла лица по програму Комесаријата за избеглице и миграције, и то за три корисника помоћи у грађевинском материјалу. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 441.163 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Набавка грађевинског материјала и опреме за поправку или адаптацију сеоских кућа купљених за интерно расељена лица по програму Комесаријата за избеглице и миграције, редни број 3/2017

Одлуком о покретању поступка број 404-157/17-03 од 9.10.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-157-1/17-03 од 9.10.2017. године Председник општине Деспотовац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка грађевинског материјала и опреме за поправку или адаптацију сеоских кућа купљених за интерно расељена лица по програму Комесаријата за избеглице и миграције. Процењена вредност јавне набавке износи 300.000 динара без ПДВ-а. Средства за јавну набавку су планирана у Одлуци о буџету општине Деспотовац за 2017. годину, Раздео 3 – Општинска управа, Глава 3.04 – Буџетски фондови, Програм 11 – Социјална и дечја заштита, Програмска активност 0007 – Подршка материјално угрожених лица-породица, економска класификација 472811 Накнада из буџета за становање и живот и то из буџета општине у износу од 15.000 динара без ПДВ-а и из средстава Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије у износу од 285.000 динара без ПДВ-а. Након доношења Одлуке о додели уговора број 404-157-6/17-03 од 25.10.2017. године Председник општине Деспотовац и „Марковић“ доо Свилајнац закључили су Уговор број 404-183/17-03 од 1.11.2017. године у износу од 287.663 динара без ПДВ-а односно у износу од 345.195 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је набавка грађевинског материјала и опреме за поправку или адаптацију сеоских кућа купљених за интерно расељена лица по програму Комесаријата за избеглице и миграције, и то за два корисника помоћи. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 345.195 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Фонд за пољопривреду

Јавне набавке - Отворени поступак

1) Набавка радова на уређењу и ревитализацији пољских путева у општини Деспотовац, редни број ЈН 1/2017.

Јавна набавка редни број 1/2017 је предвиђена у Измени плана јавних набавки број један од 11.9.2017. године под редним бројем 1.3.1.

Одлуком о покретању поступка број 404-137/17-03 од 18.9.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-137-1/17-03 од 18.9.2017. године Председник општине Деспотовац покренуо је отворени поступак јавне набавке – набавка радова на уређењу и ревитализацији пољских путева у општини Деспотовац. Процењена вредност јавне набавке износи 10.052.000 динара без ПДВ-а. Средства за јавну набавку су планирана у одлуци о буџету општине Деспотовац за 2017. годину, Раздео 3 – Општинска управа, Глава 3.04 – Буџетски фондови, Програм 5 – Пољопривреда и рурални развој, Програмска активност 0002 – Мере за подршку руралном развоју, економска класификација 425191 и то из буџета општине у износу од 6.400.000 динара без ПДВ-а, и из средстава Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 3.652.000 динара без ПДВ-а. Након доношења Одлуке о додели уговора број 404-137-5/17-03 од 19.10.2017. године Председник општине Деспотовац и „Марковић“ д.о.о. Свилајнац закључили су Уговор о извођењу радова на уређењу и ревитализацији пољских путева у општини Деспотовац број 404-182/17-03 од 1.11.2017. године. Вредност Уговора износи 7.864.281 динара без ПДВ-а односно 9.437.000 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 9.434.137 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Фонд за заштиту животне средине

Јавне набавке мале вредности

1) Услуге хватања и збрињавања паса луталица са територије општине Деспотовац, ЈНМВ 1/17

Јавна набавка редни број 1/2017 је предвиђена у Плану јавних набавки I број 404-63 од 11.5.2017. године под редним бројем 1.2.1.

Одлуком о покретању поступка број 404-66/17-03 од 16.5.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-66-1/17-03 од 16.5.2017. године Председник општине Деспотовац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка услуга хватања и збрињавања паса луталица са територије општине Деспотовац. Процењена вредност јавне набавке износи 667.000 динара без ПДВ-а. Средства за јавну набавку су планирана у одлуци о буџету општине Деспотовац за 2017. годину, Раздео 3 – Општинска управа, Глава 3.04 – Буџетски фондови, Програм 6 – Заштита животне средине, Програмска активност 0005 – Заштита животне средине, Економска класификација 424191 остале специјализоване услуге, позиција у Плану јавних набавки Фонда за заштиту животне средине за 2017. годину – услуге, редни број 1.2.1. Након доношења Одлуке о додели уговора број 404-66-6/17-03 од 9.6.2017. године Председник општине Деспотовац и „Авенија МБ“ предузетник Београд закључили су Уговор о хватања и збрињавања паса луталица са територије општине Деспотовац број од 404-90/17-03 од 16.06.2017. године. Вредност Уговора износи 666.666 динара без ПДВ-а односно 800.000 динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору број 404-66-7/17-03 од 16.6.2017. године објављено је

на Порталу јавних набавки дана 16.6.2017. године односно у законском року. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 187.200 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

ПУ „Рада Миљковић“

Табела број 2: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у хиљадама динара)
ПУ „Рада Миљковић“		
Набавка електричне енергије	Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 10.5.2017. године односно са закашњењем од 37 дана.	1.109
Намирнице за припремање хране	Наручилац није донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке за Партију 1,2,4,6,8.	1.735
Набавка угља и дрва за огрев	Наручилац није донео одлуку о обустави поступка за Партију 2. Дрва за огрев.	158
Укупно		3.002

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка мале вредности-добара електричне енергије, редни број 1.1.1/2017

Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије број 4/1 од 28.2.2017. године директор ПУ „Рада Миљковић“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 1.458.000 динара без ПДВ-а. Након доношења Одлуке о додели уговора број 4/11 од 29.3.2017. године директор ПУ „Рада Миљковић“ закључио је Уговор о купопродаји електричне енергије број 4/12 од 31.3.2017. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 923.902 динара без ПДВ-а односно у износу од 1.108.683 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 957.383 динара. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 10.5.2017. године односно са закашњењем од 37 дана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 10.5.2017. године односно са закашњењем од 37 дана, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Рада Миљковић“ да обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности – намирнице за припремање хране, редни број 1.1.3

Директор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара-намирнице за припремање хране, број 1/1 од 30.1.2017. године. Предмет јавне набавке обликован је у осам партија укупне процењене вредности 3.935.000 динара без ПДВ-а и то: Партија 1. млеко и млечни производи у износу од 673.000 динара;

Партија 2. јаја у износу од 196.000 динара; Партија 3. месо и прерађевине од меса у износу од 1.241.000 динара; Партија 4. риба и прерађевина од рибе у износу од 177.000 динара; Партија 5. хлеб и брашно у износу од 289.000 динара; Партија 6. смрзнути производи у износу од 103.000 динара; Партија 7. свеже поврће и свеже воће у износу од 670.000 динара и Партија 8 остале намирнице широке потрошње у износу од 586.000 динара. Средства за јавну набавку предвиђена су у Финансијском плану на субаналитичком конту 426823. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Рада Миљковић“ закључио је уговоре и то за:

- Партију 3. месо и прерађевине од меса Уговор број 1/14 од 23.2.2017. године са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка у износу од 1.099.150 динара без ПДВ-а односно у износу од 1.225.570 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 829.080 динара.

- Партију 5. хлеб и брашно Уговор број 1/16 од 23.2.2017. године са „Млинпек Плажане“ доо Деспотовац у износу од 248.250 динара без ПДВ-а односно у износу од 273.075 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 164.092 динара.

- Партију 7. свеже поврће и свеже воће Уговор број 1/14 од 23.2.2017. године са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка у износу од 657.950 динара без ПДВ-а односно у износу од 723.745 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 630.578 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке за Партију 1,2,4,6,8, што није у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Рада Миљковић“ да доносе одлуку о обустави поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности – намирнице за припремање хране поновљени поступак, редни број 1.1.3

Директор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара-намирнице за припремање хране поновљен поступак, број 1/3 од 1.3.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.930.000 динара без ПДВ-а. Поступак је поновљен за Партију 1. млеко и млечни производи процењене вредности у износу од 673.000 динара; Партију 2. јаја процењене вредности у износу од 196.000 динара; Партију 4. риба и рибљи производи процењене вредности у износу од 177.000 динара; Партију 6. смрзнути производи процењене вредности у износу од 128.000 динара и Партију 8. остале намирнице широке потрошње процењене вредности у износу од 730.000 динара. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Рада Миљковић“ закључио је уговоре и то за:

- Партију 1. млеко и млечни производи Уговор број 3/14 од 22.3.2017. године са „ММ styl trgovina“ доо Свилајнац у износу од 672.339 динара без ПДВ-а односно у износу од 758.903 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 499.008 динара.

- Партију 2. јаја Уговор број 3/15 од 22.3.2017. године са „Паланка промет“ доо Смедеревска Паланка у износу од 222.000 динара без ПДВ-а односно у износу од 244.200 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 179.850 динара.

- Партију 4. риба и прерађевине од рибе Уговор број 3/16 од 22.3.2017. године са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка у износу од 173.000 динара без ПДВ-а односно у износу од 207.600 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 128.318 динара.

- Партију 6. смрзнути производи Уговор број 3/17 од 22.3.2017. године са „ММ styl trgovina“ доо Свилајнац у износу од 126.360 динара без ПДВ-а односно у износу од 139.996 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 108.000 динара.

- Партију 8. остале намирнице широке потрошње Уговор број 3/18 од 22.3.2017. године са „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка у износу од 705.320 динара без ПДВ-а односно у износу од 832.619 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 526.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Јавна набавка набавка угља и дрва за огрев, редни број 1.1.2.

Директор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2/1 од 17.2.2017. године, обликован у две партије. Предмет јавне набавке су добара и то: за партију 1. угаљ и за партију 2. дрва за огрев. Процењена вредност јавне набавке за партију 1. угаљ је 583.000 динара без ПДВ-а. Процењена вредност јавне набавке за партију 2. Дрва за огрев је 158.000 динара без ПДВ-а. Комисија за јавну набавку донела је Записник о отварању понуда број 2/7 од 28.2.2017. године. У записнику је констатовано да је благовремено пристигла понуда понуђача „Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља“ Ресавица. У Извештају се констатује да за партију 2. није пристигла ниједна понуда па предлаже наручиоцу да понови поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама. Након спроведеног поступка јавне набавке за партију 1. дрва за огрев, директор ПУ „Рада Миљковић“ закључио је Уговор број 2/10 од 8.3.2017. године са Јавним предузећем за подземну експлоатацију угља „Ресавица“ у износу од 494.199 динара без ПДВ-а односно 593.038 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 147.438 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није донео одлуку о обустави поступка за Партију 2. Дрва за огрев, што није у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да доносе одлуку о обустави поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

б) Јавна набавка поновљени поступак за партију 2 дрва за огрев, редни број 1.1.2/2017

Директор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – понављање поступка за партију 2. дрва за огрев, број 5/1 од 28.3.2017. године. Предмет јавне набавке су добра, дрва за огрев. Процењена вредност јавне набавке за партију 2. дрва за огрев је 157.000 динара без ПДВ. Комисија за јавну набавку донела је Записник о отварању понуда број 5/7 од 6.4.2017. године. Извештај о стручној оцени понуда број 5/9 сачињен је дана 7.4.2017. године. Након спроведеног поступка јавне набавке за понављање поступка за партију 2. дрва за огрев, директор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Одлуку о обустави поступка број 5/11 од 7.4.2017. године. У образложењу се наводи да је поступак јавне набавке обустављен након истека рока за подношење понуда. Као разлог обуставе поступка наводи се да је приспела једна

неприхватљива понуда понуђача „MIGOMI COMPANY“ д.о.о. Београд у износу од 172.000 динара без ПДВ-а за 35 метара дрва што прелази износ процењене вредности конкретне јавне набавке. Наиме, процењена вредност јавне набавке за партију 2 дрва за огрев, у Одлуци наручиоца број 5/1 од 28.3.2017. године износи 157.000 динара без обрачунаог ПДВ-а. Одлука о обустави поступка донета је на основу члана 107. став 1. Закона о јавним набавкама и на основу члана 109. став 1 Закона о јавним набавкама. Одлука о обустави поступка објављена је на Порталу јавних набавки за Партију понављање поступка за партију 2. дрва за огрев дана 7.4.2017. године односно у законском року.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7) Јавна набавка редни број 1.1.2/2017 поновљени поступак за набавку дрва за огрев

Директор ПУ „Рада Миљковић“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – понављање поступка за партију 2. дрва за огрев, (за претходно обустављени поступак) број 6/1 од 18.4.2017. године. Предмет јавне набавке су добра, дрва за огрев. Процењена вредност јавне набавке за партију 2. дрва за огрев је 157.000 динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке за понављање поступка за партију 2. дрва за огрев, директор ПУ „Рада Миљковић“ закључио је Уговор број 6/12 од 28.4.2017. године са „ДЕКОМ МВ“ доо Деспотовац у износу од 156.800 динара без ПДВ-а односно 172.480 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је набавка 35 метара просторних дрва за огрев, буква I класе, трупчићи дужине 30 до 35 цм, пречника минимум 15 цм, за потребе грејања. У 2017. години на основу овог уговора није извршен расход.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Центар за културу

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка мале вредности Набавка елетричне енергије за пуно снабдевање, редни број набавке је ЈНМВ 1/2017.

Одлуком о покретању поступка број 404-256/17-03 од 23.3.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-256-1/17-03 од 23.3.2017. године директор Центра за културу покренуо је поступак јавне набавке мале вредности - набавка елетричне енергије за пуно снабдевање. Процењена вредност јавне набавке износи 917.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке директор Центра за културу закључио је Уговор број 404-286-1/17-03 дана 25.4.2017. године са ЈП ЕПС Београд, у износу од 676.222 динара без ПДВ-а односно 811.549 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је набавка добара – набавка електричне енергије. По наведеном уговору у 2017. години плаћено је 459.279 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Туристичко-спортска организација Деспотовац

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка Набавка електричне енергије, редни број 1/2017

Директор „Туристичко спортске организације“ Деспотовац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – набавка електричне енергије, број 649/17 од 10.5.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 683.000

динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке за електричну енергију, директор „Туристичко спортске организације“ Деспотовац закључио је Уговор број 702-1/17 од 31.5.2017. године са ЈП „ЕПС“ Београд у износу од 603.540 динара без ПДВ-а односно у износу од 724.660 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 354.931 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Јавна набавка Извођење радова на осветљењу спортских терена, редни број 2/2017

Директор „Туристичко спортске организације“ Деспотовац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 962/17 од 11.7.2017. године, набавка радова – извођење радова на осветљењу спортских терена. Процењена вредност јавне набавке износи 692.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке директор Туристичко спортске организације Деспотовац је закључио Уговор број 1129 од 14.8.2017. године са „СПАС“ ДОО Јагодина у износу од 623.660 динара без ПДВ-а односно у износу од 748.392 динара са ПДВ-ом. У 2017. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 691.896 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

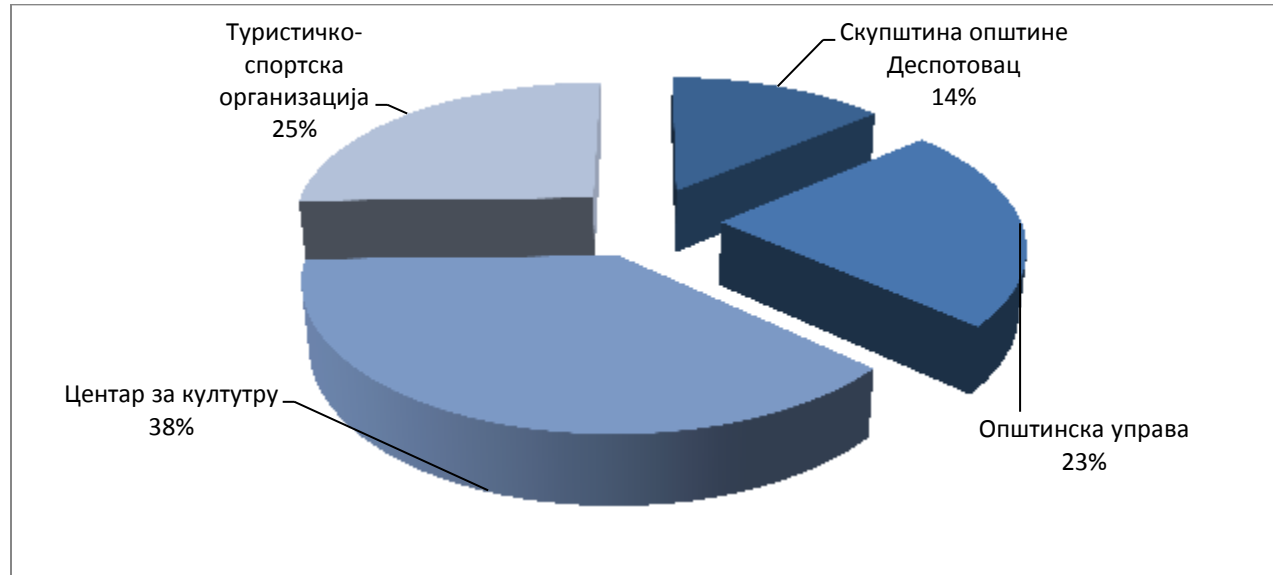
Препорука број 4

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

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Деспотовац су у 2017. години преузели обавезе и извршили исплату у износу од 11.811.363 динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Графикон број 3: Учешће неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке



Скупштина општине Деспотовац: у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 1.624.410 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, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Табела број 3: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Скупштине општине

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Текуће поравке и одржавање по налогу Штаба за ванредне ситуације 1.624.410	„Ruki соор“ доо Деспотовац	Чишћење и пробрјање снежних наноса	442.200
		„Ruki соор“ доо Деспотовац	Равнање постелице пута и склањање нанетог материјала, шута у страну	590.970
		„Ruki соор“ доо Деспотовац	Чишћење речног корита и истовар муља	591.240
УКУПНО				1.624.410

Општинска управа: у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 2.713.200 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, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Табела број 4: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Општинске управе

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Водовод 1.200.000	КСП „Стан“ ЈП Деспотовац	Извођење радова на реконструкцији водоводне мреже и изради секундарне мреже у улици Опленачка у Деспотовцу	1.200.000
2	Пројектна документација 1.513.200	Милград с биро за инжењеринг	Израда идејног пројекта атарских путева на територији општине Деспотовац	97.200
		Шумадија пројект д.о.о.	Израда техничке документације за изградњу левообалног насипа на реци Ресави на деоници између Миливе и Деспотовац	100.000
		Шумадија пројект д.о.о.	Израда техничке документације за изградњу левообалног насипа на реци Ресави на деоници између Миливе и Деспотовац	188.000
		Архитект	Израда пројектне документације за рехабилитацију улице Вулета Поповић	54.000
		Геомакс	Израда урбанистичког пројекта са пројектом геодетског обележавања на терену за деонице реке Ресаве у К.О. Деспотовац и К.О. Буковац и К.О. Миливи	480.000
		Анђелковић Славољуб д.о.о	израда идејног пројекта реконструкције зграде Техничке школе у Деспотовцу, архитектонско-грађевински пројекат и елаборат енергетске ефикасности	594.000
УКУПНО				2.713.200

Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац: у 2017. години преузео обавезу и извршио исплату у укупном износу од 4.477.785 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, што није у складу са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему.

Табела број 5: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Центра за културу

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Угоститељске услуге	„Радисављевић-М“ Деспотовац	Угоститељске услуге	556.440
		Ружа дисконт	Угоститељске услуге	51.822

	1.034.685	Расковник сур Деспотовац	Угоститељске услуге	49.000
		Гранд трг Деспотовац	Угоститељске услуге	71.029
		Круна 1сур Деспотовац	Угоститељске услуге	125.390
		S сур Деспотовац	Угоститељске услуге	9.720
		X пекара Деспотовац	Угоститељске услуге	4.900
		Деском сзтр Деспотовац	Угоститељске услуге	8.746
		TLS Company doo Деспотовац	Угоститељске услуге	129.228
		Дуга ин Деспотовац	Угоститељске услуге	6.120
		Лисински рај Стрмостен	Угоститељске услуге	22.290
2	Услуге по уговору и специјализоване услуге 961.100	„Пресвидео“ Јагодина	услуге монтаже бине, компоновања музичке дечије песме, монтирање позорнице за Дан општине, демонтирање бине	583.800
		„Пресвидео“ Јагодина	хonorар за организатора, концерт младих музичких талената, ангажовање водитеља, организација изложбе, кореограф	377.300
3	Музички програм 2.482.000	Агенција „Марки“ Уб	Концерт „Дејан Петровић Биг Бенд“	602.000
		Агенцијом „Марки“ Уб	Концерт „Влатко Стефановски трио“	506.000
		„Eventus Ars“ Београд	Концерт Иване Јордан	550.000
		Агенција „Мин артист“ Нови Београд	Концерт „Солисти Биг Бенда РТС“	404.000
		Агенција за извођачку уметност „Belcanto“ Крагујевац	Концерт Милоша Радовића	135.000
		Агенција за извођачку уметност „Belcanto“ Крагујевац	Концерт Александра Стојића	55.000
		Удружење „Шара“ Сремчица	Концерт Драгице Радосављевић	230.000
УКУПНО				4.477.785

Туристичко-спортска организација Деспотовац: у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 2.995.968 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, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Табела број 6: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Туристичко-спортске организације

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1	Угоститељске услуге 1.240.000	TLS Company doo Деспотовац	угоститељске услуге	161.388
		Конак Бугариновић ур Јасеново	угоститељске услуге	255.000
		Party service doo Београд	угоститељске услуге	297.000
		Остали рачуни	угоститељске услуге	526.612
2	Услуге штампања 1.755.968	„Мак-ди“ Краљево	услуге штампања	216.000
		„Алфа слово“ Краљево	услуге штампања	340.500
		Остали рачуни	услуге штампања	1.199.468
УКУПНО				2.995.968

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Деспотовац да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Прилог IV – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2017. годину

У 2017. години за плате и додатке запосленима планирано је 158.452 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 151.272 хиљаде динара. Планирање масе средстава за плате из буџета општине Деспотовац за 2017. годину дато је у следећој табели:

Табела број х. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Деспотовац извор 01 у 000 динара

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2016. (извор 01)	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	116.669	121.662	121.662	4.993	104.2	4.993	104.2
2	Група конта 412000	25.596	26.509	26.509	913	103.5	913	103.5
	Укупно	142.265	148.171	148.171	5.906	104.1	5.906	104.1

Маса средстава за плате у Одлуци о буџету општине Деспотовац за 2017. годину планирана је у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Деспотовац 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 2015. годину, за општину Деспотовац је одређен број од 292 запослених. Скупштина општине Деспотовац, донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Деспотовац за 2015. годину дана 2.2.2016. године (са изменом од 15.6.2017., 14.9.2017. и 12.10.2017. године) и одредила максималан број од 292 запослених.

Према подацима добијеним од одговорног лица, у општини Деспотовац је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године било укупно 228 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица (три изабрана лица, девет постављених лица, 188 лица у радном односу на неодређено радно време, 19 лица у радном односу на одређено време и девет лица по другом основу).

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, група 411000 и 412000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима², Закону о платама у државним органима и јавним службама³, Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁴ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање,

² „Службени гласник РС“, број 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, 23/2013 - одлука УС ,

³ „Службени гласник РС“, број 34/01... 99/2014

⁴ „Службени гласник РС“, број 21/016

култура, здравство итд.), Правилнику о звањима, занимањима, платама и другим примањима запослених и постављених лица у Општинској управи, број 110-1/2012-04 од 16.1.2012. године, Одлуци о платама и накнадама изабраним и постављеним лицима у органима општине Деспотовац, број 12-75/2016-01 од 23.5.2016. године. Закон о раду⁵ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе и правобранилаштва општине Деспотовац, број 110-6/2016-02 од 19.12.2016. године⁶ (са изменом од 8.3.2017., 6.6.2017., 5.10.2017. и 29.11.2017.) на који је сагласност дало Општинско веће, послове обрачуна плате, додатака, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одсек за финансије и буџетске фондове у оквиру Одељења за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове.

У 2017. години за плате и додатке запосленима планирано је 132.318.000 динара, док је извршење исказано у износу од 128.303.000 динара.

Евиденцију о доласку на посао и одласку са посла радника воде шефови одељења (запослени се уписују у свеску евиденције запослених) и она је саставни део месечног обрачуна плата, као и извор података за обрачун и исплату накнада за превоз на посао и са посла.

У току 2017. године исплаћено је дванаест плата и то: јануара је исплаћена плата за децембар 2017. године а децембра 2017. године исплаћена је плата за новембар 2017. године. Плата се исплаћује једанпут месечно.

1) Скупштина општине. На овој позицији планирана су средства у износу од 2.712.000 динара извршени су расходи за плате у износу од 2.560.000 динара за председника Скупштине и секретара Скупштине.

Коефицијенти и основице за обрачун и исплату зараде у 2017. години су утврђени у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Председник општине. На овој позицији планирана су средства у износу од 6.425.000 динара извршени су расходи за плате у износу од 6.237.000 динара за председника општине, заменика председника општине и три помоћника председника општине.

Коефицијенти и основице за обрачун и исплату зараде у 2017. години су утврђени у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Општинска управа. На овој позицији планирана су средства у износу од 63.573.000 динара извршени су расходи за плате у износу од 62.475.000 динара и то за: начелника Општинске управе и запослене.

Коефицијенти и основице за обрачун и исплату зараде у 2017. години су утврђени у складу са законским прописима.

⁵ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014

⁶ „Службени гласник општине Деспотовац“, број 19 од 27.12.2016. године

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Правобранилац општине Деспотовац. На овој позицији планирана су средства у износу од 1.701.000 динара извршени су расходи за плате у износу од 1.693.000 динара и то за правобраниоца и једног запосленог у правобранилаштву. Коefицијенти и основице за обрачун и исплату зараде у 2017. години су утврђени у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) ПУ „Рада Миљковић“. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 53.236 динара извршен је расход у износу од 51.542.000 динара и то на терет буџета општине. ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац има 79 запослених (директор и 66 запослених на неодређено време и 12 запослених на одређено време).

Коefицијенти за обрачун и исплату плате у предшколским установама, прописани су Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Предшколска установа „Рада Миљковић“ Деспотовац закључила је Колективни уговор број 99 од 27.1.2015. године којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у ПУ „Рада Миљковић“. Чланом 43. и 44. регулисани су елементи за утврђивање плата запослених (прописано је да основицу за обрачун и исплату плата запослених утврђује Влада Републике Србије; коefицијенти прописани Колективним уговором су у складу са Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама).

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 128 од 5.2.2016. године (са изменама од 19.8.2016., 27.1.2017. и 16.6.2017. године) послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља ликвидатор.

У ПУ „Рада Миљковић“ у 2017. години, у складу са чланом 53. Закона о раду, десет запослених је на захтев послодавца радило дуже од пуног радног времена односно 134 сати и по том основу извршен је расход у износу од 32.000 динара. У току 2017. године у ПУ „Рада Миљковић“ није било закључених уговора о обављању привремених и повремених послова.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Туристичко-спортска организација Деспотовац. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 6.164.000 динара и то на терет буџета општине. Туристичко-спортска организација Деспотовац има у радном односу 13 запослених (директор и 12 запослених).

ВД директор „Туристичко-спортске организације Деспотовац“ донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места „Туристичко-спортске организације Деспотовац“ број 80 од 27.1.2016. године и Правилник о изменама и допуна Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места „Туристичко-спортске организације Деспотовац“ број 1402 од 22.9.2017. године.

Управни одбор „Туристичко-спортске организације Деспотовац“ донео је Правилник о раду „Туристичко-спортске организације Деспотовац“ број 144/15 од 18.2.2015. године

којим су регулисани коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених, док је чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано да коефицијенте за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у организацијама локалне самоуправе утврђује Влада Републике Србије.

Основице за обрачун и исплату плате за запослене у „Туристичко-спортској организацији Деспотовац“, утврђене су на основу основице за обрачун и исплату плате која је прописана за именована и запослена лица у јединицама локалне самоуправе. У члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада Републике Србије, међутим није прописала коефицијенте и основице.

У „Туристичко-спортској организацији Деспотовац“ у 2017. години, у складу са чланом 53. Закона о раду, 11 запослених је на захтев послодавца радило дуже од пуног радног времена односно 453 сати и по том основу извршен је расход у износу од 131.000 динара.

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

- „Туристичко-спортска организација Деспотовац“ је у току 2017. године вршила обрачун и исплату плате именованом лицу и запосленима на основу коефицијената за обрачун и исплату плате који су утврђени Правилником о раду „Туристичко-спортске организације Деспотовац“ број 144/15 од 18.2.2015. године, што није у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

- „Туристичко-спортска организација Деспотовац“ је у току 2017. године вршила обрачун и исплату плате именованом лицу и запосленима на основу основице за обрачун и исплату плате која је прописана за именована и запослена лица у јединицама локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима „Туристичко-спортске организације Деспотовац“ да: обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

7) Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 7.026.000 динара извршен је расход у износу од 5.695.000 динара и то на терет буџета општине. Центар за културу има у радном односу 11 запослених (директор и десет запослених од чега девет на неодређено време и један на одређено време).

Управни одбор Центра за културу донео је Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ број 352-уо од 28.5.2013. године којим су прописани коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених.

У Центру за културу „Свети Стефан, деспот српски“ у 2017. години, у складу са чланом 53. Закона о раду, девет запослених је на захтев послодавца радило дуже од пуног радног времена односно 442 сата и по том основу извршен је расход у износу од 131.000 динара.

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

8) Народна библиотека „Ресавска школа“. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 8.987.000 динара извршен је расход у износу од 8.986.000 динара и то на терет буџета општине. Народна библиотека „Ресавска школа“

има у радном односу 12 запослених (директор и 11 запослених од чега десет на неодређено време и један на одређено време).

Правилником о раду Народне библиотеке „Ресавска школа“ у Деспотовцу број 111 од 28.4.2015. године уређују се права, обавезе и одговорности запослених.

У Народној библиотеци „Ресавска школа“ у 2017. години није било прековременог рада и нису закључивани уговори о обављању привремених и повремених послова.

На основу ревизије обрачуна и исплате плата и додатака утврђено је да Народна библиотека „Ресавска школа“ Деспотовац је обрачун и исплату плата запослених вршила на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (коефицијенти за културу), без донетог интерни акт којим би регулисала обрачун и исплату плата запослених, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Ресавска школа“ да донесу интерни акт којим ће регулисати обрачун и исплату плата запослених.

4. Накнаде у натури, група 413000

На овој позицији извршени су расходи у износу од 80.000 динара и то код Општинске управе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5. Социјална давања запосленима, група 414000

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.239.000 динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.663.000 динара, и то за: породилско боловање (414111) у износу од 151.000 динара, боловање преко 30 дана (414121) у износу од 230.000 динара, отпремнина у случају отпуштања са посла (414312) у износу од 880.000 динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (414314) у износу од 160.000 динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) у износу од 242.000 динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (414314) Извршени су расходи у износу од 160.000 динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) Извршени су расходи у износу од 242.000 динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Рада Миљковић“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.109.000 динара, и то за: породилско боловање (414111) у износу од 367.000 динара, боловање преко 30 дана (414121) у износу од 451.000 динара, помоћ у случају

смрти запосленог или члана уже породице (414314) у износу од 65.000 динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) у износу од 226.000 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Рада Миљковић“ преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 809.000 динара од одобрене апропријације из осталих извора, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

Породиљско боловање (414111) Извршени су расходи у износу од 367.000 динара.

Боловање преко 30 дана (414121) Извршени су расходи у износу од 451.000 динара.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) Извршени су расходи у износу од 226.000 динара.

6. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој економској класификацији евидентирани су расходи за накнаду трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 7.984.000 динара.

1) Општинска управа. На овом конту су извршени расходи у износу од 3.955.000 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. Накнада превоза се обрачунава и исплаћује за дане када је остварен ефективни рад.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Народна библиотека „Ресавска школа“. На овом конту су извршени расходи у износу од 517.000 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. Накнада превоза се обрачунава и исплаћује за дане када је остварен ефективни рад.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Центар за културу. На овом конту су извршени расходи у износу од 470.000 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. Накнада превоза се обрачунава и исплаћује за дане када је остварен ефективни рад.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) ПУ „Рада Миљковић“. На овом конту су извршени расходи у износу од 2.160.000 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. Накнада превоза се обрачунава и исплаћује за дане када је остварен ефективни рад.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Туристичко-спортска организација. На овом конту су извршени расходи у износу од 509.000 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. Накнада превоза се обрачунава и исплаћује за дане када је остварен ефективни рад.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.939.000 динара.

1) Општинска управа. На овом конту су извршени расходи у износу од 1.010.000 динара и то за јубиларне награде. У 2017. години испалђено је 17 јубиларних нарада у складу са чланом 46. Анекса посебног колективног уговора за државне органе

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Центар за културу. На овом конту су извршени расходи у износу од 70.000 динара на име јубиларне награде за једног запосленог.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ПУ „Рада Миљковић“. На овом конту су извршени расходи у износу од 789.000 динара за јубиларне награде. Исплађено је 17 јубиларних награда на основу решења која доноси директор Предшколске установе у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁷

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 43/2017

Прилог V – Случајни налаз

1. Привремени и повремени послови

У поступку ревизије утврдили смо да су одговорна лица директних и индиректних корисника буџетских средстава закључила уговоре о привременим и повременим пословима за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години и по том основу извршила расходе у укупном износу од 3.225.000 динара.

1) Општинска управа - Начелник Општинске управе закључио је 21 уговор о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 1.894.000 динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години (послови возача, израда пројеката за потребе општине Деспотовац, економско-финансијски послови), што није у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац - Директор Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац закључио је два уговора о привременим и повременим пословима за послове који по својој природи трају дуже од 120 радних дана - обављање послова домара помоћног радника и по том основу извршени су расходи у износу од 449.000 динара, што није у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) Туристичко-спортска организација Деспотовац - Директор „Туристичко-спортске организације Деспотовац“ закључио је 11 уговора о привременим и повременим пословима на основу којих је извршен расход у износу од 882.000 динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години (израда плана и програма презентације туризма општине Деспотовац, рачуноводствено технички послови, одржавање веб сајта, а који су трајали 435 радних дана у току 2017. године), што није у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2. Обрачун и исплата накнада члановима комисија, одборницима и већницима

Општина Деспотовац приликом обрачуна и исплата накнада члановима комисија, одборницима и члановима општинског већа није обрачунавала и плаћала припадајуће доприносе и порезе у укупном износу од 2.449.000 динара.

1) Скупштина општине Деспотовац - на исплаћене накнаде председнику Скупштине општине Деспотовац, заменику председника Скупштине општине као и члановима органа општине и радних тела органа општине Деспотовац нису обрачунати и исплаћени припадајући доприноси и порези у износу од најмање 1.496.000 динара, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 2, чланом 8. став 1. тачка 2. и чланом 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Општинско веће општине Деспотовац - на исплаћени функционални додатак нису обрачунати и исплаћени припадајући доприноси и порези у износу од најмање 756.000 динара, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 2, чланом 8. став 1. тачка 2. и чланом

28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) Општинска управа - на исплаћене накнаде члановима комисија није обрачунала и исплатила припадајуће доприносе и порезе у износу од најмање 197.000 динара, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 2, чланом 8. став 1. тачка 2. и чланом 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3. Извршени расходи за медијске услуге радија и телевизије без спроведеног конкурса

У поступку ревизије утврдили смо да су одговорна лица закључила уговоре за медијске услуге у износу од 1.779.000 динара за медијске услуге без спроведеног конкурса.

1) Скупштина општине Деспотовац – је пренела средства у износу од 797.000 динара за медијске услуге без спроведеног конкурса (Уговор о пружању услуга број 400-101/2017-03 од 29.3.2017. године закључен са ТВ „Стрела“ Велики Поповић у износу од 250.000 динара за извештавање са свих значајнијих културних, туристичких и спортских дешавања на територији општине Деспотовац као и активности које спроводе јавна предузећа и установе из својих надлежности, а које су од значаја за становништво општине Деспотовац; Уговор о пружању медијских услуга број 400-319/2017-03 од 21.6.2017. године закључен са „Радио пулс“ доо Деспотовац за радијске услуге оглашавања и информисања за потребе општине Деспотовац у износу од 246.000 динара; Уговор о пружању услуга број 400-441/2017-03 од 24.8.2017. године у износу од 300.000 динара са ПДВ-ом закључен са ТВ „Стрела“ Велики Поповић за снимање, праћење и извештавање са манифестације „Дани српског духовног Преображења“) што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима и чланом 57. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Општинска управа – начелник Општинске управе закључио је Уговор о пружању медијских услуга број 400-254/2017-04 од 19.5.2017. године са „Радио пулс“ доо Деспотовац по коме су извршени расходи у износу од 332.000 динара без спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима и чланом 57. став 4. Закона о буџетском систему.

Уговоре о пружању медијских услуга са „Радио пулс“ доо Деспотовац је потписало лице које је власник и законски заступник предузећа за радио и телевизију, продукцију радио пулс друштво са ограниченом одговорношћу Деспотовац. Исто лице је постављено за помоћника председника општине Деспотовац почев од 5.1.2017. године (Решење број 112-1/2017-03 од 4.1.2017. године).

3) Туристичко-спортска организација Деспотовац – извршени су расходи у износу од 650.000 динара за медијске услуге без спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4. Пренос средстава Јавном предузећу „Ресавска пећина“ без донетог посебног програма за субвенције

У поступку ревизије утврдили смо да су одговорна лица општине Деспотовац пренела средства у износу од 19.000.000 динара на основу приложених рекапитулација за исплаћене плате запослених у Јавном предузећу „Ресавска пећина“ без донетог посебног програма за субвенције, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима.

5. Пренос средстава удружењима и пренос средства за финансирање и суфинансирање програма за задовољење потреба и интереса грађана у области спорта

1) Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је расписао конкурс и исплатио средства за финансирање и суфинансирање пројеката у култури у износу од 2.400.000 динара ван својих надлежности, супротно члану 76. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему.

2) Туристичко спортска организација Деспотовац је расписала конкурс и исплатила средства за финансирање и суфинансирање програма за задовољење потреба и интереса грађана у области спорта у износу од 9.936.000 динара својих надлежности, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. Закона о буџетском систему.

6. Обављање комуналних делатности код месних заједница општине Деспотовац

Општина Деспотовац је основала 30 месних заједница. Месне заједнице Богава, Буковац, Медвеђа, Плажане, Велики Поповић, Језеро и Милива, обављају комуналне делатности (производња и дистрибуција воде и одржавање гробља) свака на својој територији и врше наплату услуга од грађана на основу Одлуке о утврђивању цена за коришћење и уређење гробља и цени воде коју је утврдио Савет месне заједнице за територију месне заједнице на које је Општинско веће дало сагласност, што није у складу са чланом 5. став 1. и чланом 9. став 3. Закона о комуналним делатностима.