

## Извештај

о ревизији правилности пословања општине Пећинци у  
делу који се односи на преузимање обавеза изнад  
одобрених апропријација, спровођење поступака јавних  
набавки и расходе за запослене

за 2017. годину



Број 400-1729/2018-04

Београд, 4. децембар 2018. године

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице [http:// sr.wikipedia.org/wiki/Општина\\_Пећинци](http://sr.wikipedia.org/wiki/Општина_Пећинци)

## 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 Пећинци смо дали 10 препорука, и то:

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

## Резиме

Општина Пећинци је у 2017. години преузела обавезе у износу од најмање 141 милион динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 100,52 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама и исплатила најмање 6,14 милиона динара запосленима више од дозвољеног износа.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су у току 2017. године преузели обавезе по рачунима и уговорима преко апропријације.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су приликом спровођења поступака јавних набавки добара, радова и услуга дефинисала додатне услове у погледу техничког и кадровског капацитета, за које нису доказали да су једини могући за извршење предмета јавне набавке (што је за последицу имало да је код пет ревидираних јавних набавки пристигла само по једна понуда). По спроведеним поступцима јавних набавки уговори су закључени на основу понуда које не садрже структуру цене са спецификацијом услуга, јединичним ценама и утврђеним количинама које се набављају. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су набављали добра, радове и услуге без спроведеног поступка јавне набавке.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су у току 2017. године извршили расходе запосленима применом погрешно утврђених коефицијената, основица, погрешно обрачунатих накнада за споразумни престанак радног односа и јубиларних награда, што није у складу са законским прописима.



## САДРЖАЈ

<b>I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....</b>	<b>7</b>
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА.....	7
1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01 .....	7
<i>Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 131,5 милиона динара из извора 01 .....</i>	<i>7</i>
1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора.....	13
<i>Индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 9,5 милиона динара из осталих извора .....</i>	<i>13</i>
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	16
2.1. Планирање јавних набавки .....	16
<i>Део директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци није донео акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, као и планове јавних набавки за 2017. годину.....</i>	<i>16</i>
2.2. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године.....	17
<i>Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су 2017. години исплатили најмање 34,66 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке .....</i>	<i>17</i>
2.3. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године.....	18
<i>Општина Пећинци је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности преко 65,86 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама .....</i>	<i>18</i>
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	21
3.1. Планирање масе средстава за плате.....	21
<i>Општина Пећинци је планирала масу средстава за плате у складу са прописима .....</i>	<i>21</i>
3.2. Број запослених у односу на прописе.....	21
<i>Број запослених лица код индиректни корисника буџетских средстава општине Пећинци на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених .....</i>	<i>21</i>
3.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	21
<i>Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су у 2017. години исплатили више 3,89 милиона динара за плате, социјалне доприносе на терет послодавца и привременог умањења плата што није у складу са законским прописима.....</i>	<i>21</i>
3.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	22
<i>Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци у 2017. години новчане накнаде и отпремине запосленима нису исплатили у складу са законским прописима у износу од 1,44 милиона динара .....</i>	<i>22</i>

3.5. Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла.....	23
<i>Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци у 2017. години нису вршили обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла у складу са законским прописима.....</i>	<i>23</i>
3.6. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода.....	23
<i>Индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су у 2017. години исплатили 809 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима обрачунатих применом погрешне основице и за запослене који нису имали право у тој години што није у складу са законским прописима.....</i>	<i>23</i>
<b>II ПРЕПОРУКЕ.....</b>	<b>24</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>25</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>27</b>
1. Предмет ревизије.....	27
2. Ревидирани период пословања.....	27
3. Информације о субјекту ревизије.....	27
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	28
5. Критеријуми.....	29
6. Методологија рада.....	30
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	30
<b>V ПРИЛОГ 1 – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ.....</b>	<b>31</b>
<b>VI ПРИЛОГ 2 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....</b>	<b>51</b>
<b>VII ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....</b>	<b>75</b>
<b>VIII ПРИЛОГ 4 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ.....</b>	<b>95</b>

## I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

### 1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

#### 1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 131,5 милиона динара из извора 01

✘ Скупштина општине Пећинци је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **19.500** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
19.500	423000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина

✘ Председник општине Пећинци је на дан 31.12.2017. године преузео обавезе у износу од **36.808** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
25.060	423000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
4.275	424000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
3.093	472000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
4.380	472000	Пројекат са Комесаријатом за избеглице

✘ Општинска управа Пећинци је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **36.917** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
8.309	421000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
3.258	422000	Функционисање основних школа
7.061	422000	Функционисање средњих школа
17.937	424000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
139	426000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
104	463000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
109	511000	Пројекат: Фабрика воде - Шимановци

- ✗ **Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **10.393** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
7.399	421000	Функционисање предшколских установа
1.033	423000	Функционисање предшколских установа
1.961	426000	Функционисање предшколских установа

- ✗ **Културни центар „Пећинци“ Пећинци** је на дан 31.12.2017. године преузео обавезе у износу од **1.047** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
592	421000	Функционисање локалних установа културе
815	423000	Функционисање локалних установа културе

- ✗ **Народна библиотека у Пећинцима** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **15** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
15	482000	Функционисање локалних установа културе

- ✗ **Јавна установа Спортски центар Пећинци** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **1.047** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
1.032	423000	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима
15	424000	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима



- ✘ **Туристичка организација Пећинци** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **694** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
9	421000	Промоција туристичке понуде
681	423000	Промоција туристичке понуде
4	425000	Промоција туристичке понуде

- ✘ **Месна заједница Ашања** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **2.524** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
25	411000	Месне заједнице
706	421000	Месне заједнице
339	423000	Месне заједнице
256	424000	Месне заједнице
666	425000	Месне заједнице
532	426000	Месне заједнице

- ✘ **Месна заједница Деч** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **4.881** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
1.360	411000	Месне заједнице
245	412000	Месне заједнице
3.055	421000	Месне заједнице
53	423000	Месне заједнице
147	424000	Месне заједнице
21	426000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Брестач** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **774** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
756	424000	Месне заједнице
18	426000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Доњи Товарник** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **1.491** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
254	421000	Месне заједнице
59	423000	Месне заједнице
116	424000	Месне заједнице
965	425000	Месне заједнице
97	426000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Карловчић** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **1.123** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
84	421000	Месне заједнице
4	423000	Месне заједнице
1.030	424000	Месне заједнице
5	426000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Купиново** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **692** хиљаде динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
648	424000	Месне заједнице
44	426000	Месне заједнице

- ✘ **Месна заједница Обреж** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **1.190** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
612	424000	Месне заједнице
517	425000	Месне заједнице
61	426000	Месне заједнице

- ✘ **Месна заједница Огар** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **1.315** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
180	423000	Месне заједнице
747	424000	Месне заједнице
263	425000	Месне заједнице
125	426000	Месне заједнице

- ✘ **Месна заједница Пећинци** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **1.657** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
982	424000	Месне заједнице
675	426000	Месне заједнице

- ✘ **Месна заједница Попинци** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **1.052** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
629	424000	Месне заједнице
318	425000	Месне заједнице
105	482000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Прхово** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **794** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
137	421000	Месне заједнице
149	423000	Месне заједнице
311	424000	Месне заједнице
125	425000	Месне заједнице
27	426000	Месне заједнице
45	482000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Сибач** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **422** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
303	424000	Месне заједнице
108	425000	Месне заједнице
11	426000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Сремски Михаљевци** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **1.846** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
1.587	424000	Месне заједнице
136	425000	Месне заједнице
64	426000	Месне заједнице
59	512000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Суботиште** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **1.197** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
343	411000	Месне заједнице
649	424000	Месне заједнице
205	426000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Шимановци** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **3.759** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
1.003	411000	Месне заједнице
180	412000	Месне заједнице
2.498	421000	Месне заједнице
41	424000	Месне заједнице
9	425000	Месне заједнице
28	426000	Месне заједнице

(Препорука број 1)

## 1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

Индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 9,5 милиона динара из осталих извора

- ✗ **Културни центар „Пећинци“ Пећинци** је на дан 31.12.2017. године преузео обавезе у износу од **249** хиљада динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
216	423000	Функционисање локалних установа културе
33	426000	Функционисање локалних установа културе

- ✗ **Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **6.820** хиљада динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
101	411000	Функционисање предшколских установа
2.735	414000	Функционисање предшколских установа
105	416000	Функционисање предшколских установа
2.273	423000	Функционисање предшколских установа
631	424000	Функционисање предшколских установа
975	425000	Функционисање предшколских установа

- ✗ **Народна библиотека у Пећинцима** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **23** хиљада динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
23	513000	Функционисање локалних установа културе

- ✗ **Туристичка организација Пећинци** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **781** хиљаде динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
11	422000	Промоција туристичке понуде
17	426000	Промоција туристичке понуде
753	523000	Промоција туристичке понуде

- ✗ **Јавна установа Спортски центар Пећинци** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **155** хиљада динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
12	415000	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима
143	426000	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима

- ✗ **Месна заједница Брестач** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **103** хиљада динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
103	423000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Ашања** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **995** хиљада динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
70	414000	Месне заједнице
145	421000	Месне заједнице
101	423000	Месне заједнице
522	424000	Месне заједнице
157	426000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Доњи Товарник** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **33** хиљаде динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
33	421000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Прхово** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **четири** хиљаде динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
4	481000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Сибач** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **56** хиљада динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
56	483000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Карловчић** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **254** хиљада динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
227	414000	Месне заједнице
27	423000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Купиново** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **36** хиљада динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
14	426000	Месне заједнице
22	483000	Месне заједнице

- ✗ **Месна заједница Шимановци** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од **седам** хиљада динара изнад одобрене апропријације (остали извори):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
7	424000	Месне заједнице

(Препорука број 2)

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

## 2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

### 2.1. Планирање јавних набавки

Део директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци није донео акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, као и планове јавних набавки за 2017. годину

- ✗ **Месне заједнице као индиректни корисници** нису донеле планове јавних набавки, иако се сматрају наручиоцима и то:

- ⇒ Месна заједница Ашања
- ⇒ Месна заједница Брестач
- ⇒ Месна заједница Карловчић
- ⇒ Месна заједница Огар
- ⇒ Месна заједница Обреж
- ⇒ Месна заједница Купиново
- ⇒ Месна заједница Попинци
- ⇒ Месна заједница Прхово
- ⇒ Месна заједница Суботиште
- ⇒ Месна заједница Сремски Михаљевци



- ✗ **Део индиректних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци** као наручиоци, нису донели акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, и то:
- ⇒ Председник општине и Општинско веће
  - ⇒ Месна заједница Ашања
  - ⇒ Месна заједница Доњи Товарник
  - ⇒ Месна заједница Брестач
  - ⇒ Месна заједница Карловчић
  - ⇒ Месна заједница Огар
  - ⇒ Месна заједница Обреж
  - ⇒ Месна заједница Купиново
  - ⇒ Месна заједница Попинци
  - ⇒ Месна заједница Прхово
  - ⇒ Месна заједница Суботиште
  - ⇒ Месна заједница Сремски Михаљевци

(Препорука број 3)

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су 2017. години исплатили најмање 34,66 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

- ✗ **Општинска управа Пећинци** је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од **10.181** хиљада динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

6.947	• за превоз средњошколаца на територији општине Пећинци за школску 2016/2017
252	• за превоз средњошколаца на територији општине Пећинци за школску 2017/2018
2.982	• за третман ларвицидног сузбијања комараца на територији општине Пећинци

- ✗ **Предшколска установа „Влада Обрадовић-Камени“ Пећинци** је у 2017. години преузела обавезу и извршили плаћања у износу од **1.097** хиљада динара за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени без спроведеног поступка јавне набавке.
- ✗ **Културни центар „Пећинци“ Пећинци** је у 2017. години преузео обавезу и извршио плаћања у износу од **210** хиљада динара за набавку услуга одржавања хигијене и чистоће објекта и друге услуге Културног центра Пећинци без спроведеног поступка јавне набавке.

- ✗ **Јавна установа Спортски центар Пећинци** је у 2017. години преузео обавезу и извршио плаћања у износу од **642** хиљаде динара за набавку пропагандног материјала без спроведеног поступка јавне набавке.
- ✗ **Месне заједнице** су у 2017. години преузеле обавезе и извршиле плаћања у износу од **22.534** хиљада динара за набавку за набавку радова без спроведеног поступка јавне набавке и то:

1. МЗ Ашања	1.968
2. МЗ Доњи Товарник	2.142
3. МЗ Брестач	1.473
4. МЗ Карловчић	2.753
5. МЗ Огар	2.288
6. МЗ Обреж	2.832
7. МЗ Купиново	1.089
8. МЗ Попинци	1.279
9. МЗ Прхово	1.895
10. МЗ Суботиште	3.090
11. МЗ Сремски Михаљевци	1.725

(Препорука број 4)

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

Општина Пећинци је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности преко 65,86 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама

- ✗ **Председник општине и Општинско веће Пећинци** је у 2017. години спровео пет поступака јавних набавки вредности преко 29.440 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јн – Председник општине и Општинско веће

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Замена и монтажа столарије на објектима школа и предшколске установе на територији општине Пећинци	Изабрани понуђач је у току обрачунске 2015. и 2016. године остварио пословни губитак, односно не испуњава тражени додатни услов у погледу финансијског капацитета (да у претходне три године није остварио пословни губитак)	3.060
Занатско завршни и остали грађевински радови на објектима школа и предшколске установе на територији општине Пећинци	Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране једног заменика члана комисије за јавну набавку радова	1.710

<b>Санација објекта Дома културе са доградњом ограде у Доњем Товарнику</b>	Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране једног заменика члана комисије за јавну набавку радова	3.660
<b>Набавка санитарског возила</b>	1. Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране два заменика чланова комисије за јавну набавку добра; 2. Наручилац није објавио Одлуку о измени уговора о јавној набавци у року од три дана од дана њеног доношења, на Порталу јавних набавки; 3. Наручилац је прихватио понуду која није састављена у складу са изменама конкурсне документације у делу техничких карактеристика набављеног возила	4.650
<b>Израда Идејног решења каналисања и постројења за прераду отпадних вода (ПШОВ) насеља у зони заштите и самог СРП Обедска бара са Идејним решењем Центра за одрживи развој и обуку опратера ПШОВ</b>	1. Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране заменика чланова комисије за јавну набавку радова; 2. Закључен је уговор на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке без структуре цене која би садржала конкретне услуге, јединичне цене и утврђене количине које се набављају.	1.078
<b>Грађевински радови на санацији објекта Дома здравља „др Драган Фундук“ Пећинци“</b>	1. Записник о отварању понуда потписала су само два члана комисије; 2. Наручилац је у конкурсној документацији навео да је обилазак локације обавезан услов који понуђачи морају да испуне како би понуда била прихватљива.	15.282
<b>Укупно</b>		<b>29.440</b>

**✗ Општинска управа општине Пећинци је у 2017. години спровела три поступака јавних набавки вредности преко 13.441 хиљаде динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.**

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

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
<b>Набавка канцеларијског материјала</b>	1. Наручилац је као додатне услове затражио да понуђач има најмање 10 запослених на неодређено време и минимум три пословно - малопродајна објекта на територији општине Пећинци, и на овај начин ограничио конкуренцију јер су дефинисани додатни услови који нису у вези са предметом јавне набавке; 2. Наручилац је у конкурсној документацији, а не у позиву за подношење понуда навео да се предметни поступак спроводи ради закључења оквирног споразума, и то оквирног споразума једног наручиоца са једним понуђачем; 3. Један заменик члана комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса; 4. Изабрани понуђач није доставио бланко меницу за испуњење обавеза из закљученог оквирног споразума.	2.500
<b>Набавка горива за потребе Полицијске станице Пећинци</b>	Наручилац није у поступку отварања понуда констатовао учени недостатак у понуди и није по окончаном поступку отварања понуда захтевао од понуђача исправку рачунских грешака	681

<b>Превоз ученика основних школа</b>	1. Заменици чланова комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали изјаву о одсуству сукоба интереса; 2. Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда, потписали су само један члан комисије и један заменик члана комисије.	10.260
<b>Укупно</b>		<b>13.441</b>

**✗ Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је у 2017. години спровела четири поступака јавних набавки вредности преко 21.226 хиљаде динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.**

Табела број 3: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки – Предшколска установа

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
<b>Набавка услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци</b>	1. Закључен је уговор а да није спровела адекватан поступак јавне набавке; 2. Закључен је уговор на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке без структуре цене која би садржала конкретне услуге, јединичне цене и утврђене количине које се набављају.	4.226
<b>Набавка хемијских средстава за чишћење</b>	1. Наручилац је као додатне услове затражио да понуђач има најмање 35 запослених на неодређено време и минимум седам пословно - малопродајна објекта на територији општине Пећинци, и на овај начин ограничио конкуренцију јер су дефинисани додатни услови који нису у вези са предметом јавне набавке; 2. Није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.	1.119
<b>Набавка услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци</b>	Закључен је уговор на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке без структуре цене која би садржала конкретне услуге, јединичне цене и утврђене количине које се набављају.	7.000
<b>Набавка намирница и прехранбених производа</b>	Наручилац је као додатне услове затражио да понуђач има најмање 50 запослених на неодређено време и минимум седам пословно - малопродајна објекта на територији општине Пећинци, и на овај начин ограничио конкуренцију јер су дефинисани додатни услови који нису у вези са предметом јавне набавке.	8.881
<b>Укупно</b>		<b>21.226</b>

**✗ Културни центар „Пећинци“ Пећинци је у 2017. години спровео један поступак јавне набавке вредности преко 1.749 хиљаде динара који није у складу са Законом о јавним набавкама.**

Табела број 4: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки – Културни центар

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Набавка услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци	1. Закључен је уговор на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке без структуре цене која би садржала конкретне услуге, јединичне цене и утврђене количине које се набављају; 2. У поступку јавне набавке мале вредности позвано је само једно лице уместо најмање три лица	1.749
<b>Укупно</b>		<b>1.749</b>

(Препорука број 5)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Пећинци је планирала масу средстава за плате у складу са прописима ✓ Општина Пећинци је планирала укупна средства за исплату плата запослених, које се финансирају из буџета, у износу који је мањи од исплаћених плата у 2016. години, што је у складу са прописаним.

#### 3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код индиректни корисника буџетских средстава општине Пећинци на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених ✗ Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ и Културни центар су на дан 31.12.2017. године имали ангажована лица која су изнад Законом дозвољеног броја.

(Препорука број 6)

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су у 2017. години исплатили више 3,89 милиона динара за плате, социјалне доприносе на терет послодавца и привременог умањења плата што није у складу са законским прописима ✗ Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су применом неправилно утврђених виших коефицијената за део запослених и/или применом веће основице од прописане извршили обрачун и исплату плата, доприноса за социјално осигурање и привременог умањења плата у већем износу од укупно **3.889 хиљада динара**, што није у складу са законским прописима, и то:

Табела број 5. Преглед утврђених неправилности код плата, доприноса за социјално осигурање и привременог умањења плата у 000 динара

Опис	Корисник	Општинска управа	Предшколска установа	Културни центар	Народна библиотека	Спортски центар	Туристичка организација	Укупно сви корисници општине
Укупан број запослених		55	62	5	3	3	3	137
Број запослених са неправилним обрачуном		20	62	5	3	3	3	96
Учешће запослених са неправилним обрачуном у укупном броју запослених		98%	89%	11%	45%	38%	38%	70%
Укупно исплаћена средства за плате		35.722	48.824	3.839	2.325	2.279	1.836	123.382
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		993	1.846	188	124	652	86	3.889
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		3%	4%	5%	5%	29%	5%	3%

- ✓ Директни корисници Скупштина општине Пећинци и Председник општине и Општинско веће преузели су обавезе и извршили расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са законским одредбама.

(Препорука број 7)

### 3.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци у 2017. години новчане накнаде и отпремине запосленима нису исплатили у складу са законским прописима у износу од 1,44 милиона динара

- ✗ Директни и индиректни корисници буџетских средстава су погрешном применом бруто зараде као основице уместо нето накнаде више исплатила износ од **1.442 хиљаде динара** по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа и по основу отпремине због отказа уговора о раду због престанка потребе за обављањем одређеног посла услед технолошких промена, и то:

#### Општинска управа

- 427 хиљада динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа

#### Предшколска установа "Влада Обрадовић-Камени"

- 781 хиљада динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа

#### Културни центар Пећинци

- 215 хиљада динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа

#### Месна заједница Ашања

- 19 хиљада динара по основу отпремине због отказа уговора о раду због престанка потребе за обављањем одређеног посла услед технолошких промена

(Препорука број 8)

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци у 2017. години нису вршили обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла у складу са законским прописима

#### ПРАВИЛНО

- Скупштина општине
- Председник општине и Општинско веће
- Предшколска установа
- Туристичка организација

#### НЕПРАВИЛНО


- **Општинска управа** - исплата накнаде трошкова превоза и за дане када запослени нису радили
- **Културни центар** - примена погрешног неопорезивог износа и не коришћење сразмерног дела неопорезивог износа у складу са данима provedеним на раду
- **Народна библиотека** - примена погрешног неопорезивог износа и не коришћење сразмерног дела неопорезивог износа у складу са данима provedеним на раду
- **Спортски центар** - примена више цене месечне карте од цене коју је превозник утврдио

(Препорука број 9)


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


Индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су у 2017. години исплатили 809 хиљада динара за јубиларне награде запосленима обрачунатих применом погрешне основице и за запослене који нису имали право у тој години што није у складу са законским прописима

#### Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“

 199 хиљада динара за девет запослених - као основицу коришћена бруто просечна зарада по запосленом у Републици Србији уместо нето просечне зараде

#### Културни центар Пећинци

 39 хиљада динара за једног запосленог - као основицу коришћена бруто просечна зарада по запосленом у Републици Србији уместо нето просечне зараде

 571 хиљада динара за троје запослених - признато право на јубиларну награду које није стечено у 2017. години

(Препорука број 10)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пећинци да расходе и издатке извршавају и обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације (Прилог 1 – Препорука број 1.1);

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пећинци да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора (Прилог 2 – Препорука број 1.2);

### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пећинци да сви директни и индиректни корисници који врше набавку радова, добара или услуга донесу интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки и планове јавних набавки за текућу годину (Прилог 2 – тачка 1- Препорука број 2);

### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пећинци да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2- Препорука број 3);

### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пећинци да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 3 - Препорука број 4.);

### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пећинци да број запослених ускладе са максималним бројем запослених одређеним Одлуком од стране Скупштине општине Пећинци (Прилог 3 - тачка 2 - Препорука број 5. и Прилог 2 - тачка 3 - Препорука број 4.13.);

### **Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пећинци да обрачун и исплату плате врше на основу коефицијената и основица утврђених у складу са прописима и стварног броја сати проведених на раду а накнаде плате према броју сати за време коришћења годишњег одмора; да се обављање прековременог рада врши до осам сати недељно на основу издатог налога, а плаћање врши на основу поднетог захтева и извештаја о прековременом раду; да ангажовање запослених врше према условима утврђеним актом о систематизацији радних места; да Уговоре о раду сачине пре него запослени ступи на рад; да успоставе Општинско правобранилаштво у складу са прописима и да успоставе евиденције присутности на раду (Прилог 3 - тачка 3 - Препорука број 6.);



**Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пећинци да обрачун новчане накнаде за споразумни престанак радног односа и отпремнине због отказа уговора о раду због престанка потребе за обављањем одређеног посла услед технолошких промена, врше применом прописане основице (Прилог 3 - тачка 4 - Препорука број 7.);

**Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пећинци да обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла врше на основу цене месечне карте превозника за дане када су запослени долазили на посао уз коришћење исправаног неопорезивог износа који ће примењивати сразмерно данима проведеном на раду (Прилог 3 – тачка 5 - Препорука број 8.);

**Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пећинци да право на исплату јубиларне награде утврђују за запослене који су то право стекли у складу са прописима а приликом обрачуна користе прописану основицу (Прилог 3 – тачка 6 - Препорука број 9.).

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

Општина Пећинци 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 Пећинци мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у налазима и закључцима у ревизији правилности пословања, за које је шире објашњење дато у прилозима 1 - 4 уз Извештај о ревизији правилности пословања општине Пећинци за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера

веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**др Душко Пејовић**

## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1729/2018-04 од 4. априла 2018. године.

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Пећинци, Слободана Бајића 5, Пећинци које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

### 2. Ревидирани период пословања

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

### 3. Информације о субјекту ревизије

Општина Пећинци лоцирана је у Доњем, равном Срему, који се у овом делу назива још и Подлужје. На истоку општина Пећинци се граничи са београдским подручјем, на североистоку са општином Стара Пазова, на северу и западу са општином Рума, а на југу границу чини река Сава. Обухвата површину од 483,65 км<sup>2</sup>, а према последњем попису има 19.720 становника. Општина је установљена 1960. године од периферних делова бивших срезова Рума, Стара Пазова и Земун. Изразито је пољопривредно подручје, са значајним учешћем сточарства. Повољан саобраћајни и географски положај, близина Београда и ваздушне луке „Никола Тесла“, разнолики природни ресурси као и близина Обедске баре, само су део природних и привредних потенцијала општине Пећинци.



Општина је оснивач:

- ❖ *четири установе*: Предшколска установа „Влада Обрадовић-Камени“, Народна библиотека у Пећинцима, Културни центар Пећинци и Јавна установа „Спортски центар“ Пећинци;
- ❖ *пет јавних предузећа*: Туристичка организација Пећинци, Јавно комунално предузеће „Путеви општине Пећинци“, Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Пећинци, Јавно предузеће „Пројектовање“ Пећинци и Јавно комунално предузеће „Сава“ Пећинци;
- ❖ *једног друштва са ограниченом одговорношћу*: Агенција за развој општине Пећинци и

- ❖ *15 месних заједница:* МЗ Ашања, МЗ Брестач, МЗ Деч, МЗ Доњи Товарник, МЗ Карлович, МЗ Купиново, МЗ Обреж, МЗ Огар, МЗ Пећинци, МЗ Попинци, МЗ Прхово, МЗ Сибач, МЗ Сремски Михаљевци, МЗ Суботиште и МЗ Шимановци.

Општина Пећинци има Статут као највиши правни акт, којим се уређују права и дужности Општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад Месне заједнице и других облика месне самоуправе и друга питања од значаја за Општину. Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

**Скупштина општине** је највиши орган Општине. Скупштина има 30 одборника. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине уређују се њеним Пословником. Одлуком Владе број 020-10493/2017 од 26.10.2017. године распуштена је Скупштина општине и образован привремени орган општине, док су Решењем број 119-10494/2017 од 26.10.2017. године именовани председник и чланови привременог органа. Решењем број 112-11/2018-I од 10.01.2018. године престаје мандат привременог органа. У 2017. години Скупштина је одржала укупно 14 седница, три пре постављања привременог органа и 11 за време привременог органа. Скупштина општине образује стална, повремена и посебна радна тела за разматрање питања из њене надлежности.

**Извршни органи општине** су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обаља своју дужност. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и девет чланова Општинског већа. Општинско веће образује Привредни савет чији се задаци, начин избора и начин рада и одлучивања ближе уређују Пословником Општинског већа. У 2017. години Општинско веће је одржало 15 седница.

**Општинска управа** образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Одлуком о организацији општинске управе општине Пећинци образоване су основне организационе јединице и то: Одељење за опште и заједничке послове, Одељење за привреду, локални економски развој, заштиту животне средине и инспекцијске послове, Одељење за буџет и финансије и утврђивање и наплату јавних прихода, Одељење за друштвене делатности и Одељење за урбанизам и имовинско-правне послове. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пећинци и Општинском правобранилаштву општине Пећинци као и изменама и допунама истог донело је Општинско веће, на предлог начелника Општинске управе. Према поменутом Правилнику у Општинској управи општине Пећинци систематизовано је 55 радних места.

Седиште општине Пећинци је у улици Слободана Бајића број 5, 22410 Пећинци. Матични број Општине је 08070628, ПИБ 100399239, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-120640-18 и води се у Управи за трезор, филијала Сремска Митровица, експозитура Пећинци.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са

преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

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

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

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

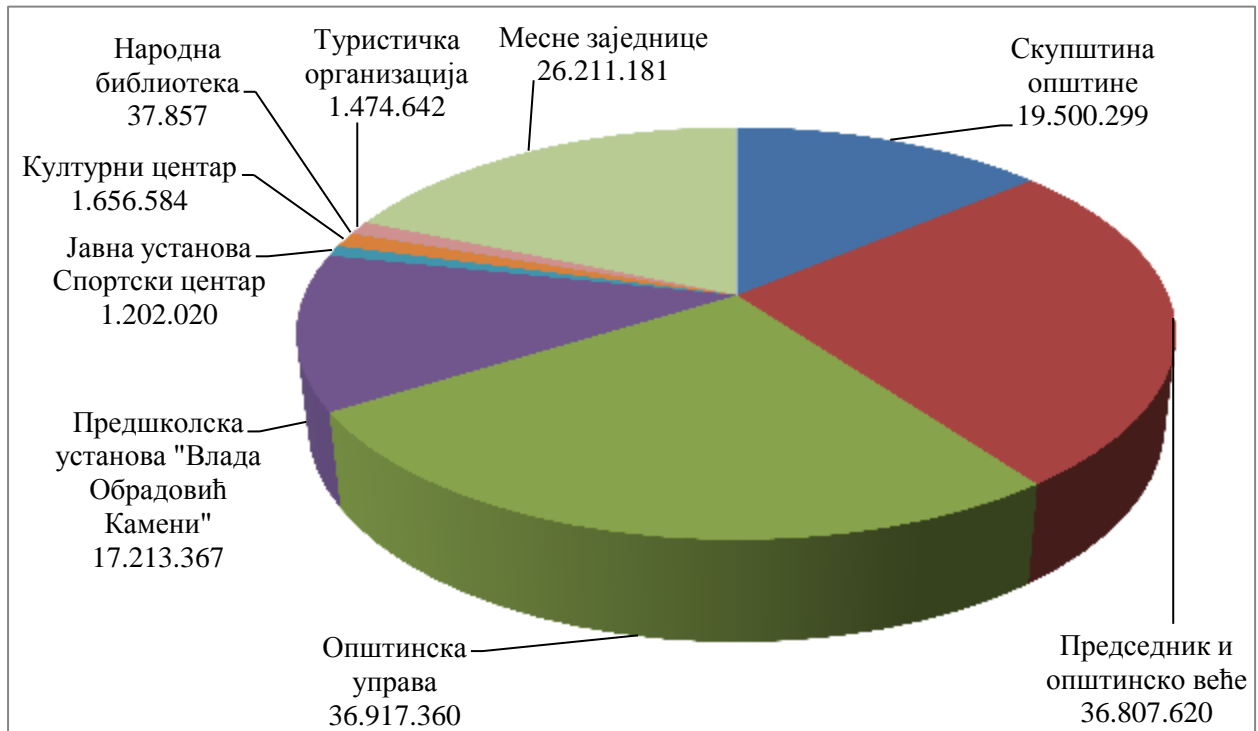
## V ПРИЛОГ 1 – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација на дан 31.12.2017. године, укључујући и обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године по испостављеним рачунима и по уговорима код директних и индиректних корисника буџета, чији преглед је дат у Табели 6.

Табела број 6. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима и изворима финансирања

Редни број	Назив корисника	Извор	Укупно
1	Скупштина општине	01	19.500.299
2	Председник општине и Општинско веће	01	36.807.620
3	Општинска управа	01	36.917.360
4	Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“	01	10.393.367
		остали	6.820.000
5	Јавна установа „Спортски центар“ Пећинци	01	1.047.026
		остали	154.994
6	Културни центар „Пећинци“ - Пећинци	01	1.406.805
		остали	249.779
7	Народна библиотека у Пећинцима	01	14.810
		остали	23.047
8	Туристичка организација општине Пећинци	01	693.684
		остали	780.958
9	МЗ Ашања	01	2.525.606
		остали	995.174
10	МЗ Брестач	01	774.200
		остали	102.815
11	МЗ Деч	01	4.881.043
12	МЗ Доњи Товарник	01	1.491.032
		остали	32.755
13	МЗ Карловичић	01	1.123.076
		остали	254.467
14	МЗ Купиново	01	692.348
		остали	36.458
15	МЗ Обреж	01	1.189.711
16	МЗ Огар	01	1.314.978
17	МЗ Пећинци	01	1.657.196
18	МЗ Попинци	01	1.052.151
19	МЗ Прхово	01	795.063
		остали	4.200
20	МЗ Сибач	01	422.522
		остали	56.087
21	МЗ Сремски Михаљевци	01	1.845.883
22	МЗ Суботиште	01	1.197.692
23	МЗ Шимановци	01	3.759.727
		остали	7.000
24	<b>Укупно:</b>	<b>01</b>	<b>131.503.199</b>
		<b>остали</b>	<b>9.517.734</b>

Графикон број 2. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације по корисницима буџетских средстава општине Пећинци



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

## 1) Скупштина општине

Табела број 7. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	19.000.000	5.601.953	13.398.047	32.898.345	-19.500.299
<b>УКУПНО</b>							<b>-19.500.299</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Скупштина општине преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 19.500.299 динара из средстава буџета (извор 01), економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, за накнаде одборницима Скупштине општине и члановима Комисија и савета по основу Решења из 2013. и 2014. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Пећинци препоручујемо да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација.



## 2) Председник општине и општинско веће

Табела број 8. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	16.429.717	16.429.717	0	25.060.145	- 25.060.145
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	7.560.379	7.560.379	0	4.274.916	- 4.274.916
472	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	20.807.518	20.807.518	0	3.092.817	-3.092.817
	Пројекат са Комесаријатом за избеглице	01	1.000.000	429.000	571.000	4.950.742	- 4.379.742
<b>УКУПНО</b>							<b>-36.807.620</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да су Председник општине и Општинско веће преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 36.807.620 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 25.060.145 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, за услуге по рачунима из 2017. године, као и за накнаде члановима Општинског већа, комисија и савета према Решењима из 2013., 2014., 2015. и 2016. године; (2) 4.274.916 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима за превоз ученика средње школе и ратних војних инвалида из 2017. године и за превоз путника из 2016. и 2017. године и (3) 3.092.817 динара, економска класификација 472 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима за смештај бескућника из 2015. године, трошкове домског смештаја три детета у периоду од 2013.-2017. године, школарину из 2016. године, часописе из 2016. године и друге трошкове из 2017. године и (4) 4.379.742 динара, економска класификација 472 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, програмска класификација – Пројекат са Комесаријатом за избеглице, по рачуну за набавку грађевинског материјала за избеглице из 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Пећинци препоручујемо да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација.

### 3) Општинска управа

Табела број 9. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачуницима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	20.000.000	14.786.038	5.213.962	13.523.216	-8.309.254
422	Функционисање основних школа	01	16.500.000	11.920.230	4.579.770	7.837.500	-3.257.730
	Функционисање средњих школа	01	20.000.000	19.666.193	333.807	7.394.427	-7.060.620
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	8.694.996	6.984.546	1.710.450	19.647.864	-17.937.414
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	8.979.028	8.121.318	857.710	996.864	-139.154
463	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	2.000.000	1.801.854	198.146	302.665	-104.519
511	Пројекат: Фабрика воде - Шимановци	01	6.000.000	2.652.140	3.347.860	3.456.529	-108.669
<b>УКУПНО</b>							<b>-36.917.360</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Општинска управа преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 36.917.360 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 8.309.254 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима за електричну енергију за 2016. и 2017. годину; (2) 3.257.730 динара, економска класификација 422 – Трошкови путовања, програмска класификација – Функционисање основних школа, по рачунима за превоз ученика основних школа из 2017. године (3) 7.060.620 динара, економска класификација 422 – Трошкови путовања, програмска класификација – Функционисање средњих школа, по рачунима за превоз ученика средњих школа и Закључцима о исплати трошкова превоза родитељима средњошколаца из 2015., 2016. и 2017. године; (4) 17.937.414 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, за накнаду за одводњавање ЈВП Воде Војводине из 2014., 2015., 2016. и 2017. годину и по рачунима за пројекте, премере, безбедност и здравље на раду из 2016. и 2017. године; (5) 139.154 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима за набавку материјала из 2017. године и обрачун камате НИС-а за 2013., 2014. и 2016. годину; (6) 104.519 динара, економска класификација 463 – Трансфери осталим нивоима власти, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима за бензин и одржавање аутомобила из 2017. године и (7) 108.669 динара, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Пројекат: Фабрика воде - Шимановци, по рачунима из 2016. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Пећинци препоручујемо да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација.

#### 4) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“.

Табела број 10. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање предшколских установа	01	7.180.000	6.430.000	750.000	8.149.212	-7.399.212
423	Функционисање предшколских установа	01	15.000.000	15.005.000	-5.000	1.028.473	-1.033.473
426	Функционисање предшколских установа	01	6.598.000	6.598.000	0	1.960.682	-1.960.682
<b>УКУПНО</b>							<b>-10.393.367</b>
411	Функционисање предшколских установа	остали	0	101.000	-101.000	0	-101.000
414	Функционисање предшколских установа	остали	200.000	2.935.000	-2.735.000	0	-2.735.000
416	Функционисање предшколских установа	остали	600.000	705.000	-105.000	0	-105.000
423	Функционисање предшколских установа	остали	2.500.000	4.773.000	-2.273.000	0	-2.273.000
424	Функционисање предшколских установа	остали	0	631.000	-631.000	0	-631.000
425	Функционисање предшколских установа	остали	0	975.000	-975.000	0	-975.000
<b>УКУПНО</b>							<b>-6.820.000</b>

#### На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила расходе и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 10.393.367 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 7.399.212 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, преузела обавезе по рачунима за комуналне услуге из 2016. и 2017. године и трошкове електричне енергије из 2015, 2016 и 2017. године; (2) 1.033.473 динара, извршила расходе и преузела обавезе за накнаде председника и заменика председника Управног одбора за део 2016. године и за 2017. годину више од одобрене апропријације са економске класификације 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање предшколских установа и (3) 1.960.682 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, преузела обавезе по рачунима за намирнице, материјал за одржавање хигијене и остали материјал из 2016. и 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 6.820.000 динара из осталих извора и то: (1) 101.000 динара, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), програмска класификација – Функционисање предшколских установа; (2) 2.735.000 динара, економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, програмска класификација – Функционисање предшколских установа; (3) 105.000 динара, економска класификација 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, програмска класификација – Функционисање предшколских установа и (4) 2.273.000 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање предшколских установа; (5) 631.000 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска

класификација – Функционисање предшколских установа и (6) 975.000 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Функционисање предшколских установа а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

## 5) Јавна установа „Спортски центар“ Пећинци.

Табела број 11. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
423	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	01	1.000.000	706.868	293.132	1.325.158	-1.032.026
424	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	01	0	15.000	-15.000	0	-15.000
<b>УКУПНО</b>							<b>-1.047.026</b>
415	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	остали	0	11.757	-11.757	0	-11.757
426	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	остали	0	143.238	-143.238	0	-143.238
<b>УКУПНО</b>							<b>-154.994</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је следеће:**

- Јавна установа „Спортски центар“ Пећинци је преузела обавезе и извршила расходе а да нису постојале одобрене апропријације, у износу од 1.047.026 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 1.032.026 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Подршка локалним спортским организацијама, преузела обавезе за накнаде председника и заменика председника Управног одбора за део 2016. године и за 2017. годину и (2) 15.000 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Јавна установа „Спортски центар“ Пећинци је извршила расходе без одобрених апропријација у укупном износу од 154.994 динара из осталих извора: (1) 11.757 динара, економска класификација 415 – Накнаде трошкова за запослене, програмска класификација – Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и (2) 143.238 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Јавне установе „Спортски центар“ Пећинци препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

## 6) Културни центар „Пећинци“ – Пећинци.

Табела број 12. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање локалних установа културе	01	3.472.245	3.471.245	1.000	592.742	-591.742
423	Функционисање локалних установа културе	01	4.100.388	4.100.388	0	815.063	-815.063
<b>УКУПНО</b>							<b>-1.406.805</b>
423	Функционисање локалних установа културе	остали	50.000	266.396	-216.396	0	-216.396
426	Функционисање локалних установа културе	остали		33.383	-33.383	0	-33.383
<b>УКУПНО</b>							<b>-249.779</b>

### На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је следеће:

- Културни центар „Пећинци“ Пећинци је преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.406.805 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 591.742 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, по рачунима из 2015., 2016. и 2017. године и (2) 815.063 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, по рачунима из 2016. и 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Културни центар „Пећинци“ - Пећинци је извршио расходе веће од одобрених апропријација у укупном износу од 249.779 динара из осталих извора и то: (1) 216.396 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе и (2) 33.383 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, а да није поднео захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Културног центра „Пећинци“ – Пећинци препоручујемо да преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

## 7) Народна библиотека у Пећинцима

Табела број 13. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
482	Функционисање локалних установа културе	01	0	14.810	-14.810	0	-14.810
<b>УКУПНО</b>							<b>-14.810</b>
513	Функционисање локалних установа културе	остали	0	23.047	-23.047	0	-23.047
<b>УКУПНО</b>							<b>-23.047</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је следеће:**

- Народна библиотека у Пећинцима је извршила расходе а да није постојала одобрена апропријација, у укупном износу од 14.810 динара из средстава буџета (извор 01), са економске класификације 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Народна библиотека у Пећинцима извршила је расходе без одобрене апропријације у износу од 23.047 динара из осталих извора на економској класификацији 513 – Остале некретнине и опрема, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Народне библиотеке у Пећинцима препоручујемо да извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

**8) Туристичка организација**

Табела број 14. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Промоција туристичке понуде	01	54.000	55.878	-1.878	7.224	-9.102
423	Промоција туристичке понуде	01	2.160.000	2.137.940	22.060	703.112	-681.052
425	Промоција туристичке понуде	01	0	0	0	3.530	-3.530
<b>УКУПНО</b>							<b>-693.684</b>
422	Промоција туристичке понуде	остали	0	10.680	-10.680	0	-10.680
426	Промоција туристичке понуде	остали	0	16.838	-16.838	0	-16.838
523	Промоција туристичке понуде	остали	0	230.953	-230.953	522.487	-753.440
<b>УКУПНО</b>							<b>-780.958</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је следеће:**

- Туристичка организација је извршила расходе и преузела обавезе више од одобрене апропријације у укупном износу од 693.684 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 9.102 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Промоција туристичке понуде, по рачунима из 2017. године; (2) 681.052 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Промоција туристичке понуде, по рачунима из 2017. године и (3) 3.530 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Промоција туристичке понуде, по рачунима из 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је извршила расходе и издатке и преузела обавезе без одобрених апропријација у укупном износу од 780.958 динара из осталих извора и то: (1) 10.680 динара, економска класификација 422 – Трошкови путовања, програмска класификација – Промоција туристичке понуде; (2) 16.838 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Промоција туристичке

понуде и (3) 753.440 динара, економска класификација 523 – Залихе робе за даљу продају, програмска класификација – Промоција туристичке понуде, по рачунима из 2017. године а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

## 9) МЗ Ашања

Табела број 15. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
411	Месне заједнице	01	0	0	0	25.442	-25.442
421	Месне заједнице	01	200.000	20.177	179.823	885.988	-706.166
423	Месне заједнице	01	50.000	16.671	33.329	372.762	-339.433
424	Месне заједнице	01	0	66.150	-66.150	190.000	-256.150
425	Месне заједнице	01	819.000	819.380	0	665.660	-666.040
426	Месне заједнице	01	1.745	1.271	474	532.850	-532.376
<b>УКУПНО</b>							<b>-2.525.606</b>
414	Месне заједнице	остали	0	69.843	-69.843	0	-69.843
421	Месне заједнице	остали	0	145.340	-145.340	0	-145.340
423	Месне заједнице	остали	0	100.865	-100.865	0	-100.865
424	Месне заједнице	остали	0	522.154	-522.154	0	-522.154
426	Месне заједнице	остали	0	156.972	-156.972	0	-156.972
<b>УКУПНО</b>							<b>-995.174</b>

### На основу презентованих података о предузетим обавезама, утврђено је следеће:

- Месна заједница Ашања је преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 2.525.606 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 25.442 динара, економска класификација 411– Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација – Месне заједнице, за нето зараду из јануара 2016. године; (2) 706.166 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за електричну енергију из 2015., 2016. и 2017. године; (3) 339.443 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014. – 2017. године; (4) 256.150 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013., 2014. и 2017. године; (5) 666.040 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2012., 2013. и 2017. године и (6) 532.376 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за материјал из 2014., 2016. и 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Ашања је извршила расходе без одобрене апропријације у укупном износу од 995.174 динара из осталих извора и то: (1) 69.843 динара, економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, програмска класификација – Месне заједнице; (2) 145.340 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице; (3) 100.865 динара,

економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице; (4) 522.154 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице и (5) 156.972 хиљада динара, 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Ашања препоручујемо да преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

## 10) МЗ Брестач

Табела број 16. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
424	Месне заједнице	01	1.265.992	1.265.992	0	756.345	-756.345
426	Месне заједнице	01	0	0	0	17.855	-17.855
<b>УКУПНО</b>							<b>-774.200</b>
423	Месне заједнице	остали	0	102.815	-102.815	0	-102.815
<b>УКУПНО</b>							<b>-102.815</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је следеће:**

- Месна заједница Брестач је преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 774.200 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 756.345 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге садње цвећа из 2016. и 2017. године, узорковања воде из 2014. године, осветљење игралишта из 2013. године и запрашивање комараца из 2017. године и (2) 17.855 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за трошкове горива из 2017. године и трошкове одражавања из 2016. године а да није постојала одобрена апропријација, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Брестач је извршила расходе без одобрене апропријације у износу од 102.815 динара из осталих извора, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Брестач да преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.



## 11) МЗ Деч

Табела број 17. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
411	Месне заједнице	01	0	0	0	1.359.525	-1.359.525
412	Месне заједнице	01	0	0	0	245.141	-245.141
421	Месне заједнице	01	0	0	0	3.055.434	-3.055.434
423	Месне заједнице	01	0	0	0	53.227	-53.227
424	Месне заједнице	01	0	0	0	146.821	-146.821
426	Месне заједнице	01	0	0	0	20.894	-20.894
<b>УКУПНО</b>							<b>-4.881.043</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Деч преузела обавезе а да нису постојале одобрене апропријације у укупном износу од 4.881.043 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 1.359.525 динара, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација – Месне заједнице, за плату једног запосленог од фебруара 2014. године до децембра 2017. године; (2) 245.141 динара, економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца, програмска класификација – Месне заједнице; (3) 3.055.434 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге електричне енергије из 2013., 2014., 2015. и 2017. године; (4) 53.227 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице, по рачуни из 2013. године; (5) 146.821 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013. и 2014. године и (6) 20.894 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Деч препоручујемо да преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.

## 12) МЗ Доњи Товарник

Табела број 18. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Месне заједнице	01	200.000	240.347	-40.347	213.257	-253.604
423	Месне заједнице	01	0	59.150	-59.150	430	-59.580
424	Месне заједнице	01	6.807.000	6.806.777	223	116.644	-116.421
425	Месне заједнице	01	3.131.000	3.130.552	-448	965.055	-964.607
426	Месне заједнице	01	266.000	266.133	-133	96.686	-96.820
<b>УКУПНО</b>							<b>-1.491.032</b>
421	Месне заједнице	остали	0	32.755	-32.755	0	-32.755
<b>УКУПНО</b>							<b>-32.755</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је следеће:**

- Месна заједница Доњи Товарник је преузела обавезе и извршила расходе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.491.032 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 253.604 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге електричне енергије из 2015., 2016. и 2017. године; (2) 59.580 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице; (3) 116.421 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014. и 2015. године; (4) 964.607 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2015., 2016. и 2017. године и (5) 96.820 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013., 2014., 2016. и 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Доњи Товарник је извршила расходе без одобрене апропријације у износу од 32.755 динара из осталих извора, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Доњи Товарник препоручујемо да преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

### 13) МЗ Карловчић

Табела број 19. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Месне заједнице	01	50.000	133.706	-83.706	0	-83.706
423	Месне заједнице	01	20.000	23.885	-3.885	0	-3.885
424	Месне заједнице	01	1.785.029	1.785.029	0	1.030.094	-1.030.094
426	Месне заједнице	01	50.000	50.244	-244	5.147	-5.391
<b>УКУПНО</b>							<b>-1.123.076</b>
414	Месне заједнице	остали	0	227.467	-227.467	0	-227.467
423	Месне заједнице	остали	0	27.000	-27.000	0	-27.000
<b>УКУПНО</b>							<b>-254.467</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је следеће:**

- Месна заједница Карловчић је преузела обавезе и извршила расходе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.123.076 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 83.706 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице; (2) 3.885 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице; (3) 1.030.094 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2017. године; (4) 5.391 динар, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013. и 2014. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница Карловчић је извршила расходе без одобрених апропријација у укупном износу од 254.467 динара из осталих извора: (1) 227.467 динара, економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, програмска класификација – Месне заједнице и (2) 27.000 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Карловчић препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

#### 14) МЗ Купиново

Табела број 20. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
424	Месне заједнице	01	2.001.476	2.001.476	0	648.055	-648.055
426	Месне заједнице	01	491.000	490.133	867	45.160	-44.293
<b>УКУПНО</b>							<b>-692.348</b>
426	Месне заједнице	остали	0	14.358	-14.358	0	-14.358
483	Месне заједнице	остали	0	22.100	-22.100	0	-22.100
<b>УКУПНО</b>							<b>-36.458</b>

#### На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је следеће:

- Месна заједница Купиново је преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 692.348 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 648.055 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2015., 2016. и 2017. године и (2) 44.293 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013., 2014., 2015. и 2017. године, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Купиново је извршила расходе без одобрених апропријација у укупном износу од 36.458 динара из осталих извора: (1) 14.358 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице и (2) 22.100 динара, економска класификација 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Купиново препоручујемо да преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

## 15) МЗ Обреж

Табела број 21. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
424	Месне заједнице	01	3.075.004	3.075.004	0	612.179	-612.179
425	Месне заједнице	01	135.042	135.042	0	517.046	-517.046
426	Месне заједнице	01	68.000	68.226	-226	60.260	-60.486
<b>УКУПНО</b>							<b>-1.189.711</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Обреж преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.189.711 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 612.179 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за текуће поправке, уређивање сезонског цвећа, запрашивање комараца, обавезу за ПДВ и остале услуге из 2013., 2014., 2015. и 2017. године; (2) 517.046 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за уређивање паркинг простора и дрва за грађу из 2014. и 2017. године и (3) 60.486 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013., 2015., 2016. и 2017. године, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Обреж препоручујемо да преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.

## 16) МЗ Огар

Табела број 22. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
423	Месне заједнице	01	50.000	219.626	-169.626	10.840	-180.466
424	Месне заједнице	01	1.765.207	1.709.785	55.422	802.838	-747.416
425	Месне заједнице	01	2.092.795	2.092.280	516	263.250	-262.735
426	Месне заједнице	01	274.000	273.774	226	124.587	-124.361
<b>УКУПНО</b>							<b>-1.314.978</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Огар извршила расходе и преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.314.978 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 180.466 динара, 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2015. и 2017. године; (2) 747.416 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за третирање комараца, накнаде за одводњавање и трошкове воде и пића из 2013., 2014., 2015., 2016. и 2017. године и (3) 262.735 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге уређења насутог камена, бетонирање и текуће одржавање из 2014., 2015. и 2017. године и (4) 124.361 динар, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима 2017. године, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Огар препоручујемо да извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.

## 17) МЗ Пећинци

Табела број 23. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
424	Месне заједнице	01	1.754	0	1.754	984.000	-982.246
426	Месне заједнице	01	0	0	0	674.950	-674.950
<b>УКУПНО</b>							<b>-1.657.196</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Пећинци преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.657.196 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 982.246 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2015. и 2016. године и (2) 674.950 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014., 2015., 2016. године, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Пећинци препоручујемо да преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.

## 18) МЗ Попинци

Табела број 24. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
424	Месне заједнице	01	551.000	551.120	-120	629.193	-629.313
425	Месне заједнице	01	2.520.678	2.520.678	0	318.208	-318.208
482	Месне заједнице	01	0	104.630	-104.630		-104.630
<b>УКУПНО</b>							<b>-1.052.151</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Попинци извршила расходе и преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.052.151 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 629.313 динара, 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за уређење сезонског цвећа, запрашивање комараца и друге услуге из 2016. и 2017. године; (2) 318.208 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014. и 2017. године и (3) 104.630 динара, 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, програмска класификација – Месне заједнице, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Попинци препоручујемо да преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.

## 19) МЗ Прхово

Табела број 25. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Месне заједнице	01	100.000	10.134	89.866	227.233	-137.367
423	Месне заједнице	01	50.000	138.906	-88.906	60.521	-149.427
424	Месне заједнице	01	2.183.871	2.183.871	0	311.317	-311.317
425	Месне заједнице	01	527.067	527.067	0	124.500	-124.500
426	Месне заједнице	01	31.000	31.359	-359	27.048	-27.407
482	Месне заједнице	01	0	45.045	-45.045	0	-45.045
<b>УКУПНО</b>							<b>-795.063</b>
481	Месне заједнице	остали	0	4.200	-4.200	0	-4.200
<b>УКУПНО</b>							<b>-4.200</b>

### На основу презентованих података о предузетим обавезама, утврђено је следеће:

- Месна заједница Прхово је извршила расходе и преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 795.063 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 137.367 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице, по рачуну за услуге превоза асфалта из 2017. године; (2) 149.427 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2016. и 2017. године; (3) 311.317 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге уређења сезонског цвећа из 2017. године, накнаду за одводњавање из 2016. године, воду за пиће из 2013. године и сузбијање комараца из 2017. године; (4) 124.500 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2017. године и (5) 27.407 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2017. године и (6) 45.045 динара, економска класификација 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, програмска класификација – Месне заједнице, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Прхово је извршила расходе без одобрених апропријација у износу од 4.200 динара из осталих извора са економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Прхово препоручујемо да извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

## 20) МЗ Сибач

Табела број 26. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуњу	Разлика
424	Месна заједница	01	0	0	0	302.733	-302.733
425	Месна заједница	01	0	0	0	108.329	-108.329
426	Месна заједница	01	0	0	0	11.460	-11.460
<b>УКУПНО</b>							<b>-422.522</b>
483	Месна заједница	остало	0	56.087	-56.087	0	-56.087
<b>УКУПНО</b>							<b>-56.087</b>

### На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је следеће:

- Месна заједница Сибач је преузела обавезе а да нису постојале одобрене апропријације у укупном износу од 422.522 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 302.733 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге анализе воде и електричне енергије из 2015. године; (2) 108.329 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге превоза земље и утовара из 2014. и 2017. године и електричне енергије из 2015. године; (3) 11.460 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачуну из 2014. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Сибач је извршила расходе без одобрене апропријације у износу од 56.087 динара из осталих извора са економске класификације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Сибач препоручујемо да преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

## 21) МЗ Сремски Михаљевци

Табела број 27. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуњу	Разлика
424	Месне заједнице	01	696.246	696.246	0	1.586.936	-1.586.936
425	Месне заједнице	01	0	0	0	135.782	-135.782
426	Месне заједнице	01	0	0	0	64.175	-64.175
512	Месне заједнице	01	0	58.990	-58.990	0	-58.990
<b>УКУПНО</b>							<b>-1.845.883</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Сремски Михаљевци извршила издатке и преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.845.883 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 1.586.936 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по опмени за накнаду за одводњавање и услуге

коришћења водног добра из 2015. године, уређење атарског пута набавку каменог агрегата и сузбијање комараца из 2017. године; (2) 135.782 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за радове на уређењу ловачког дома из 2014. године и обавезу за ПДВ; (3) 64.175 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013. и 2017. године и (4) 58.990 динара, економска класификација 512 – Машине и опрема, програмска класификација – Месне заједнице, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Сремски Михаљевици препоручујемо да извршавају издатке и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.

## 22) МЗ Суботиште

Табела број 28. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Месне заједнице	01	0	0	0	343.123	-343.123
424	Месне заједнице	01	3.408.000	3.407.739	261	649.380	-649.119
426	Месне заједнице	01	0	0	0	205.450	-205.450
<b>УКУПНО</b>							<b>-1.197.692</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Суботиште преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.197.692 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 343.123 динара, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација – Месне заједнице, за неисплаћене нето зараде у периоду од априла 2013. године до јула 2014. године; (2) 649.119 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2015. и 2016. године и (3) 205.450 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013. и 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Суботиште препоручујемо да преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.



## 23) МЗ Шимановци

Табела број 29. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Месне заједнице	01	0	0	0	1.003.450	-1.003.450
412	Месне заједнице	01	0	0	0	179.618	-179.618
421	Месне заједнице	01	61.500	0	61.500	2.559.904	-2.498.404
424	Месне заједнице	01	7.000		7.000	48.172	-41.172
425	Месне заједнице	01	0	0	0	9.007	-9.007
426	Месне заједнице	01	0	0	0	28.076	-28.076
<b>УКУПНО</b>							<b>-3.759.727</b>
424	Месне заједнице	остали	0	7.000	-7.000	0	-7.000
<b>УКУПНО</b>							<b>-7.000</b>

### На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је следеће:

- Месна заједница Шимановци је преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 3.759.727 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 1.003.450 динара, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), програмска класификација – Месне заједнице, за плате од новембра 2014. године до августа 2016. године; (2) 179.618 динара, економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца, програмска класификација – Месне заједнице, за доприносе на терет послодавца; (3) 2.498.404 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге електричне енергије из 2014., 2015. и 2016. године, телефона из 2014. и 2015. године, комуналне услуге из 2017. године, услуге репрезентације, одржавања софтвера и трошкове материјала из 2014. године; (4) 41.172 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014. године; (5) 9.007 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014. године и (6) 28.076 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Шимановци је извршила расходе без одобрене апропријације у износу од 7.000 динара из осталих извора са економске класификације 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Шимановци препоручујемо да преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

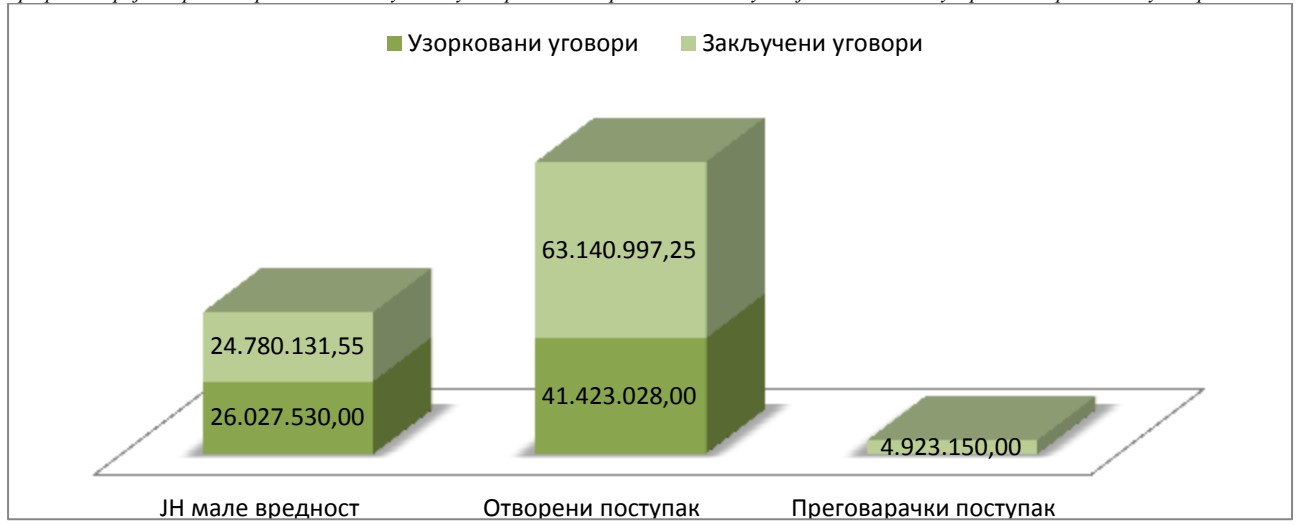
### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци да: 1) извршавају расходе и издатке и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација; 2) надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.



## VI ПРИЛОГ 2 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

Графикон број 3. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора



### 1. Планирање јавних набавки

1) **Председник општине и Општинско веће.** Председник општине и Општинско веће као наручилац није донео акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Планирани поступци јавних набавки и укупна процењена вредност планираних поступака у 2017. години директног корисника Председник општине и Општинско веће дати су у Табели 30.

Табела број 30. Планирани поступци јавних набавки - Председник општине и Општинско веће у 2017. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност поступака
Јавне набавке мале вредности	19	
Отворени поступак јавне набавке	7	
<b>Укупно планираних поступака</b>	<b>26</b>	<b>174.220.943</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Председник општине и Општинско веће као наручилац, није донео акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да донесу интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки.

2) **Општинска управа општине Пећинци.** Општинска управа донела је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 404-1/2014 од 03.03.2014. године, којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Општинске управе.

Планирани поступци јавних набавки и укупна процењена вредност планираних поступака у 2017. години директног корисника Општинска управа дати су у Табели 31.

Табела број 31. Планирани поступци јавних набавки - Општинска управа у 2017. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност поступака
Јавне набавке мале вредности	18	
Отворени поступак јавне набавке	1	
<b>Укупно планираних поступака</b>	<b>19</b>	<b>39.525.000</b>

**3) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“.** Предшколска установа донела је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 747/2015 од 13.11.2015. године, којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Предшколске установе.

Планирани поступци јавних набавки и укупна процењена вредност поступака у 2017. години индиректног корисника Предшколска установа дати су у Табели 32.

Табела број 32. Планирани поступци јавних набавки – Предшколска установа у 2017. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност поступака
Јавне набавке мале вредности	9	
Отворени поступак јавне набавке	2	
<b>Укупно планираних поступака</b>	<b>11</b>	<b>30.082.331</b>

**4) Културни центар „Пећинци“ - Пећинци.** Културни центар донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 51/2014 од 28.02.2014. године, којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Културног центра.

Планирани поступци јавних набавки и укупна процењена вредност планираних поступака у 2017. години индиректног корисника Културни центар дати су у Табели 33.

Табела број 33. Планирани поступци јавних набавки – Културни центар у 2017. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност поступака
Јавне набавке мале вредности	4	4.217.000
Отворени поступак јавне набавке	-	-
<b>Укупно планираних поступака</b>	<b>11</b>	<b>4.217.000</b>

**5) Месне заједнице.** Месна заједнице дате у Табели 34. као наручиоци нису донеле акта којима се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Месне заједнице дате у Табели 34. као индиректни корисници нису донеле планове јавних набавки, иако се сматрају наручиоцима.

Табела број 34. Месне заједнице које нису донеле акт о јавним набавкама и нису донеле план јавних набавки за 2017. годину

Месна заједница	Није донела акт	Није донела план ЈН	Месна заједница	Није донела акт	Није донела план ЈН
Ашања	X	X	Обреж	X	X
Доњи Товарник	X	-	Купиново	X	X
Брестач	X	X	Попинци	X	X
Карловчић	X	X	Прхово	X	X
Огар	X	X	Суботиште	X	X
Сремски Михаљевци.	X	X	/	/	/

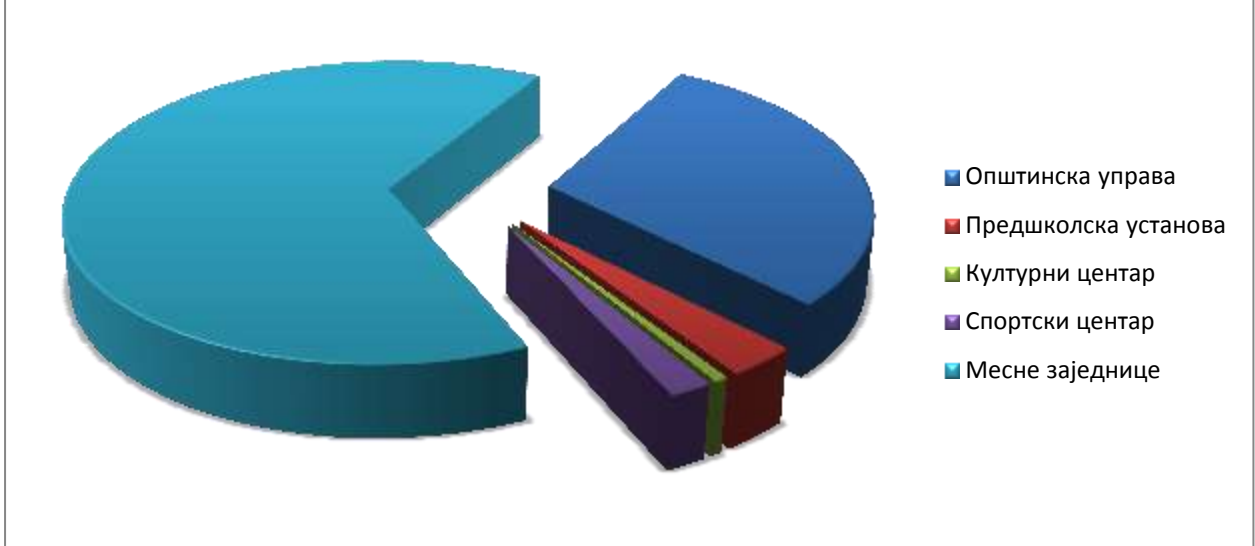
### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци: 1) да донесу интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки и 2) да донесу планове јавних набавки за текућу годину.

## 2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су у 2017. години преузели обавезе и извршили исплате у износу од 34.663.332 динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Графикон број 4. Уочиће неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке



### 1) Општинска управа општине Пећинци.

Општинска управа је током 2017. године финансирала превоз ученика средњих школа и то на тај начин да није спровела поступак јавне набавке већ је по Одлуци Општинског већа увећала уговорени износ превознику који је изабран у поступку јавне набавке за превоз ученика основних школа.

Током 2017. године на територији општине Пећинци вршен је третман ларвицидног сузбијања комараца од стране „Cikloconis“ ДОО Нови Сад у укупној вредности од 2.982.000 динара. Међутим, целокупан износ за извршене услуге подељен је на 11 рачуна којису испостављани месним заједницама, иако спровођење оваквих третмана није у надлежности месних заједница, и на тај начин избегнуто је спровођење поступка јавне набавке. Преглед рачуна по месним заједницама дат је у Табели 35.

Табела број 35. Преглед рачуна за услуге третмана ларвицидног сузбијања комараца без спроведеног поступка ЈН

Месна заједница	Број рачуна	Датум рачуна	Износ рачуна
МЗ Ашања	000206/2017	27.6.2017	174.000,00
МЗ Доњи Товарник	000210/2017	27.6.2017	348.000,00
МЗ Брестач	000214/2017	27.6.2017	348.000,00
МЗ Карловчић	000205/2017	27.6.2017	348.000,00
МЗ Огар	000209/2017	27.6.2017	174.000,00
МЗ Обреж	000208/2017	27.6.2017	348.000,00
МЗ Купиново	000207/2017	27.6.2017	198.000,00
МЗ Попинци	000212/2017	27.6.2017	174.000,00
МЗ Прхово	000201/2017	27.6.2017	174.000,00
МЗ Суботиште	000211/2017	27.6.2017	348.000,00
МЗ Сремски Михаљевци	000204/2017	27.6.2017	348.000,00
			<b>2.982.000,00</b>

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

- Општинска управа извршила плаћање у износу од 6.947.126 динара „Аутопревоз“ ДОО Пећинци по издатим рачунима за превоз средњошколаца на територији општине Пећинци за школску 2016/2017, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа извршила плаћање у износу од 251.849 динара „Аутопревоз“ ДОО Пећинци по издатим рачунима за превоз средњошколаца на територији општине Пећинци за школску 2017/2018, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа преузела је обавезу у укупном износу од 2.982.000 динара и делом извршила плаћање „Сиклосонис“ ДОО Нови Сад за третман ларвицидног сузбијања комараца на територији општине Пећинци по основу 11 рачуна који су издати месним заједницама, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Пећинци препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.*

**2) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци.**

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

- Предшколска установа је у току 2017. године извршила плаћање у укупном износу од 7.239.625 динара Агенцији за чишћење објеката и услуге „Доца“ Шимановци за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ по уговор број 385/2017 од 25.05.2017. године док је укупна уговорена вредност износила 6.999.930 динара, односно извршила је плаћање од 239.695 динара преко уговореног износа и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа је извршила плаћање у износу од 857.216 динара Агенцији за чишћење објеката и услуге „Доца“ Шимановци за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.*

**3) Културни центар „Пећинци“ Пећинци.**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Културни центар је извршио плаћање у износу од 209.796 динара Агенцији за чишћење објеката и услуге „Доца“ Шимановци по издатим рачунима на основу закљученог Уговора број 01/3/2017 од 04.01.2017. године за набавку услуга одржавања хигијене и чистоће објекта и друге услуге Културног центра Пећинци без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Културног центра препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступака јавне набавке.

#### 4) Јавна установа Спортски центар Пећинци.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Спортски центар у току 2017. године извршио плаћање у укупном износу од 641.831 динар за набавку пропагандног материјала, и то: (1) 590.886 динара са ПДВ „Луки комерц“ ДОО Пећинци по Уговору број 2/17 од 27.01.2017. године за набавку пропагандног материјала (хемијске, упаљачи, календари и роковници) и (2) 50.945 динара Графичком студију „Елит“ Шимановци по рачунима број 69/17 и 70/17 оба од 31.03.2017. године за набавку пропагандног материјала (мајица са штампом и 3д слова) без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Спортске установе препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступака јавне набавке.

#### 5) Месна заједница Ашања.

Месна заједница Ашања је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то по рачунима датим у Табели 36.

Табела број 36. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка ЈН – МЗ Ашања

Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Опис	Износ
Аутопревозник Јелић Превоз	00052/17	17.07.2017	Превоз гребаног асфалта	454.500,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00103/17	06.12.2017	Превоз шљаке	497.640,00
Аутопревозник и земљани радови Пр Београд	46/17	16.12.2017	Превоз гребаног асфалта	139.620,00
Луки комерц ДОО Пећинци	110001072/ 100925	10.08.2017	Уређење локалног пута	201.000,00
<b>Укупно за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева</b>				<b>1.292.760,00</b>
Роад инвест ДООБеоград	11-31-8/17	31.08.2017	асфалтирање кошаркашког терена	369.480,00
Роад инвест ДООБеоград	12-31-8/17	27.10.2017	припрема терена за асфалтирање улица	30.000,00
Роад инвест ДООБеоград	25-30-10/17	27.10.2017	асфалтирање улица	276.000,00
<b>Укупно за набавку радова асфалтирања кошаркашког терена и улица</b>				<b>675.480,00</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Ашања је у току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.292.760 динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Ашања је у току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 675.480 динара за набавку радова асфалтирања кошаркашког терена и улица по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Ашања препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

## 6) Месна заједница Доњи Товарник.

Месна заједница Доњи Товарник је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то по рачунима датим у Табели 37.

Табела број 37. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка ЈН – МЗ Доњи Товарник

Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Опис	Износ
Луки комерц ДОО Пећинци	110001071/109203	07.08.2017	Уређење локалног пута	207.000,00
Аутопревозник Јелић Превоз	00061/17	09.09.2017	Превоз шљаке	598.550,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00076/17	25.09.2017	Равнање, нивелисање и планирање шљаке за израду локалног пута	325.000,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00085/17	10.11.2017	Набавка каменог агрегата	599.769,00
Уређење СЗР Бешка	96/2017	16.11.2017	Радови на распланирању каменог агрегата	280.756,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00102/2017	01.12.2017	Услуге превоза гребаног асфалта	131.040,00
<b>Укупно за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева</b>				<b>2.142.115,00</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Доњи Товарник је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 2.142.115 динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Доњи Товарник препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

## 7) Месна заједница Брестач.

Месна заједница Брестач је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то по рачунима датим у Табели 38.

Табела број 38. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка ЈН – МЗ Брестач

Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Опис	Износ
Аутопревозник Јелић Превоз	00072/17	29.10.2017	Нивелисање и планирање шљаке за израду локалног пута	224.775,00
Аутопревозник Јелић Превоз	00069/17	25.09.2017	Превоз шљаке	599.760,00
Уређење СЗР Бешка	90/2017	08.11.2017	Превоз гребаног асфалта	409.500,00
Уређење СЗР Бешка	95/2017	16.11.2017	Радови на распланирању гребаног асфалта	239.168,00
<b>Укупно за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева</b>				<b>1.473.203,00</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Брестач је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.473.203 динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Брестач препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.



## 8) Месна заједница Карловчић.

Месна заједница Карловчић је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то по рачунима датим у Табели 39.

Табела број 39. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка ЈН – МЗ Карловчић

Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Опис	Износ
Аутопревозник Јелић Превоз	00063/17	15.09.2017	Превоз шљаке	468.528,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00064/17	02.10.2017	Превоз шљаке	130.320,00
Аутопревозник Јелић Превоз	00071/17	17.10.2017	Нивелисање и планирање шљаке за израду локалног пута	499.500,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00081/17	02.11.2017	Набавка агрегата	597.358,00
Уређење СЗР Бешка	88/2017	08.11.2017	Превоз гребаног асфалта	429.000,00
Уређење СЗР Бешка	97/2017	16.11.2017	Радови на распланирању гребаног асфалта	317.164,00
Уређење СЗР Бешка	93/2017	16.11.2017	Радови на распланирању гребаног асфалта	310.652,00
<b>Укупно за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева</b>				<b>2.752.522,00</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Карловчић је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 2.752.522 динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Карловчић препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

## 9) Месна заједница Огар.

Месна заједница Огар је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то по рачунима датим у Табели 40.

Табела број 40. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка ЈН – МЗ Огар

Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Опис	Износ
Аутопревозник Јелић Превоз	00050/17	08.07.2017	Превоз гребаног асфалта	132.768,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00061/17	04.09.2017	Превоз шљаке	599.040,00
Агенција за превоз АТ Превоз Суботиште	0096-1/1	03.09.2017	Превоз гребаног асфалта	51.000,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00075/14	16.09.2017	Равнање, нивелисање и планирање шљаке за израду локалног пута	495.000,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00083/17	06.11.2017	Набавка агрегата	598.842,00
Уређење СЗР Бешка	99/2017	16.11.2017	Радови на распланирању гребаног асфалта на локалном путу	410.848,00
<b>Укупно за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева</b>				<b>2.287.498,00</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Огар је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 2.287.498 динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по

рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Огар препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

#### 10) Месна заједница Обреж.

Месна заједница Обреж је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то по рачунима датим у Табели 41.

Табела број 41. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка ЈН – МЗ Обреж

Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Опис	Износ
ГТР Срем коп Пећинци	84	03.10.2017	Превоз шљаке	163.200,00
Луки комерц ДОО Пећинци	0110001125/10944 9	14.09.2017	Равнање, нивелисање и планирање шљаке за израду локалног пута	294.000,00
Аутопревозник Јелић Превоз	00073/17	23.10.2017	Нивелисање и планирање шљаке за израду локалног пута	204.795,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00062/17	11.09.2017	Превоз шљаке	435.240,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00082/17	04.11.2017	Набавка каменог агрегата	597.729,60
Уређење СЗР Бешка	89/2017	08.11.2017	Превоз гребаног асфалта	468.000,00
Уређење СЗР Бешка	94/2017	16.11.2017	Радови на распланирању гребаног асфалта на локалном путу	279.424,00
Уређење СЗР Бешка	98/2017	16.11.2017	Радови на распланирању гребаног асфалта на локалном путу	389.980,00
<b>Укупно за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева</b>				<b>2.832.368,60</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Обреж је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 2.832.369 динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Обреж препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

#### 11) Месна заједница Купиново.

Месна заједница Купиново је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то по рачунима датим у Табели 42.

Табела број 42. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка ЈН – МЗ Купиново

Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Опис	Износ
Луки комерц ДОО Пећинци	0110001124 /109500	09.09.2017	Равнање, нивелисање и планирање шљаке	384.000,00
Аутопревозник Јелић Превоз	00060/17	06.09.2017	Превоз шљаке	589.680,00
Аутопревозник Јелић Превоз	00070/17	04.10.2017	Нивелисање и планирање шљаке за израду локалног пута	114.885,00
<b>Укупно за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева</b>				<b>1.088.565,00</b>

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Купиново је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.088.565 динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима Месне заједнице Купиново препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.*

## 12) Месна заједница Попинци.

Месна заједница Попинци је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то по рачунима датим у Табели 43:

Табела број 43. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка ЈН – МЗ Попинци

Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Опис	Износ
Аутопревозник Јелић Превоз	00048/17	04.07.2017	Превоз гребаног асфалта	277.818,00
Луки комерц ДОО Пећинци	0110001070/109437	03.08.2017	Равнање, нивелисање и планирање шљаке	198.000,00
Аутопревозник Јелић Превоз	00062/17	12.09.2017	Превоз шљаке	598.500,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00077/14	30.09.2017	Равнање, нивелисање и планирање шљаке за израду локалног пута	205.000,00
<b>Укупно за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева</b>				<b>1.279.318,00</b>

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Попинци је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.279.318 динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима Месне заједнице Попинци препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.*

## 13) Месна заједница Прхово.

Месна заједница Прхово је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то по рачунима датим у Табели 44.

Табела број 44. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка ЈН – МЗ Прхово

Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Опис	Износ
Уређење СЗР Бешка	86/2017	08.11.2017	Превоз гребаног асфалта	370.500,00
Уређење СЗР Бешка	91/2017	16.11.2017	Радови на распланирању гребаног асфалта	279.424,00
Аутопревозник Јелић Превоз	00099/17	01.12.2017	Превоз гребаног асфалта	275.845,00
<b>Укупно за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева</b>				<b>925.769,00</b>
ЗР за уградњу и монтажу грађевинске столарије Пећинци	33/2017	27.11.2017	Монтажа ПВЦ врата и прозора	470.712,00
ЗР Гајић Пећинци	02/17	12.12.2017	Обрада ивица око прозора, израда фасаде	498.350,00
<b>Укупно за набавку радова монтаже столарије и израду фасаде</b>				<b>969.062,00</b>

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

- Месна заједница Прхово је у току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 925.769 динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Прхово је у току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 969.062 динара за набавку радова монтаже столарије и израду фасаде по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Месне заједнице Прхово препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.*

**14) Месна заједница Суботиште.**

Месна заједница Суботиште је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то по рачунима датим у Табели 45.

Табела број 45. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка ЈН – МЗ Суботиште

Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Опис	Износ
Аутопревозник Јелић Превоз	00051/17	11.07.2017	Превоз гребаног асфалта	254.016,00
Аутопревозник Јелић Превоз	00068/17	13.10.2017	Превоз шљаке	177.840,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00084/17	08.11.2017	Набавка каменог агрегата	593.280,00
Аутопревозник Јелић Превоз	00083/17	13.11.2017	Равнање, нивелисање и планирање шљаке за израду локалног пута	429.570,00
Аутопревозник и земљани радови Пр Београд	40/17	06.11.2017	Превоз шљаке	418.500,00
Уређење СЗР Бешка	100/2017	16.11.2017	Радови на распланирању гребаног асфалта на локалном путу	364.080,00
<b>Укупно за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева</b>				<b>2.237.286,00</b>
ЗР Жућа 5 Пећинци	15/2017	13.11.2017	Израда мокрог чвора у Ловачком дому	495.030,00
ЗР Гајић Пећинци	16/2017	15.11.2017	Израда пода од керамичких плочица, кречење и спуштање плафона у Малој сали	357.909,00
<b>Укупно за набавку радова</b>				<b>852.939,00</b>

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

- Месна заједница Суботиште је у току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 2.237.286 динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Суботиште је у току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 852.939 динара за набавку радова мизраде мокрог чвора у Ловачком дому и израде пода од керамичких плочица, кречења и спуштања плафона у Малој сали по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Суботиште препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступака јавне набавке.

### 15) Месна заједница Сремски Михаљевци.

Месна заједница Сремски Михаљевци је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то по рачунима датим у Табели 46.

Табела број 46. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка ЈН – МЗ Сремски Михаљевци

Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Опис	Износ
Уређење СЗР Бешка	87/2017	08.11.2017	Превоз гребаног асфалта	429.000,00
Уређење СЗР Бешка	92/2017	16.11.2017	Радови на распланирању гребаног асфалта на локалном путу	201.428,00
Уређење СЗР Бешка	105-2017	26.12.2017	Планирање камена туцаника на уређењу атарског пута	498.908,00
А.Р. Аутотранспорт Зец	00100/2017	01.12.2017	Набавка каменог агрегата	595.597,50
<b>Укупно за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева</b>				<b>1.724.933,50</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Сремски Михаљевци је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.724.934 динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Месне заједнице Сремски Михаљевци препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступака јавне набавке.

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају на основу спроведеног поступака јавне набавке.

## 3. Спровођење поступака јавних набавки

### 1) Председник општине и Општинско веће

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2017. години директног корисника Председник општине и Општинско веће дати су у Табели 47.

Табела број 47. Спроведени поступци јавних набавки - Председник општине и Општинско веће у 2017. години

Врста поступка	Број поступка	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Јавне набавке мале вредности	11	29.546.673	35.456.007
Отворени поступак јавне набавке	5	78.423.467	94.108.160
Преговарачки поступак без објављивања	1	4.923.150	5.907.780
<b>Укупно планираних поступака</b>	<b>17</b>	<b>112.893.290</b>	<b>135.471.947</b>

## 1.1) Јавне набавке мале вредности

### 1.1.1) Замена и монтажа столарије на објектима школа и предшколске установе на територији општине Пећинци број 404-44/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.3.11	Врста предмета	радови
Процењена вредност	4.968.690 динара	Уговорена вредност без ПДВ	3.059.736 динара
Број понуда	Две		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 404-44/2017 од 27.11.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци радова замена и монтажа столарије на објектима школа и предшколске установе на територији општине Пећинци број 404-44/2017 од 05.12.2017. године са понуђачем ГП „Тончев градња“ ДОО Сурдулица.		

Наручилац је конкурсном документацијом утврдио додатне услове за учешће у погледу финансијског капацитета - да понуђач у претходне три обрачунске године (2014., 2015. и 2016.) није остварио пословни губитак. Међутим, увидом Извештај о бонитету за јавне набавке, који је у понуди доставио изабрани понуђач утврђено је да је у току обрачунске 2015. и 2016. године остварио пословни губитак.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је директни корисник Председник општине и Општинско веће закључио Уговор број 404-44/2017 од 05.12.2017. године са понуђачем ГП „Тончев градња“ ДОО Сурдулица а да изабрани понуђач не испуњава тражени додатни услов у погледу финансијског капацитета, што његову понуду чини неприхваљивом, односно његова понуда је са битним недостатком, која је у складу са чланом 106. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама требало бити одбијена.**

*Одговорним лицима Општине препоручујемо да уговоре закључују са понуђачима чија је понуда прихватљива у складу са Законом о јавним набавкама.*

### 1.1.2) Занатско завршни и остали грађевински радови на објектима школа и предшколске установе на територији општине Пећинци број 404-47/201

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.3.13	Врста предмета	радови
Процењена вредност	1.713.188 динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.710.038 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 404-47/2017 од 28.11.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци радова занатско завршних и осталих грађевинских радова на објектима школа и предшколске установе на територији општине Пећинци број 404-47/2017 од 01.12.2017. године закључен са понуђачем „Zonex- Inženjering“ ДОО Винча		

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране једног заменика члана комисије за јавну набавку радова, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.**

*Одговорним лицима Општине препоручујемо да обезбеде да изјаву којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса потпишу сви чланови комисије.*

**1.1.3) Санација објекта Дома културе са доградњом оgrade у Доњем Товарнику број 404-54/2017**

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.3.16	Врста предмета	радови
Процењена вредност	3.667.317 динара	Уговорена вредност без ПДВ	3.659.743 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 404-54/2017 од 27.12.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци радова на санацији објекта Дома културе са доградњом оgrade у Доњем Товарнику број 404-54/2017 од 29.12.2017. године закључен са понуђачем „Zonex- Inženjering“ доо Винча		

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране заменика чланова комисије за јавну набавку радова, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да обезбеде да изјаву којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса потпишу сви чланови комисије.

**1.1.4) Набавка санитарског возила број 404-37/2017**

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.3.5	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	4.726.282 динара	Уговорена вредност без ПДВ	4.650.000 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 404-37/2017 од 22.11.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци добара - набавка санитарског возила број 404-37/2017 од 27.11.2017. године закљученим са „West beocar” Београд		

Наручилац је у року предвиђеном за подношење понуда извршио измену конкурсне документације у делу техничких карактеристика које мора поседовати санитарско возило које је предмет ове јавне набавке, и продужио рок за достављање понуда на 16.11.2017. године. Увидом у понуду изабраног понуђача, утврђено је да је понуђач у делу техничких карактеристика саставио Образац 6 (Образац структуре цене са упутством како да се попуни) у складу са првобитно објављеном конкурсном документацијом, а не у складу са изменама конкурсне документације.

Након спроведеног поступка закључен је уговор са „West beocar” Београд дана 27.11.2017. године, а 27.02.2018. године потписан је анекс уговора, којим је продужен рок за испоруку возила за 33 дана, услед појаве објективних околности које добављач није могао предвидети.

На основу записника о примопредаји санитарског возила и издатог рачуна, не може се утврдити да ли су техничке карактеристике санитарског возила у складу са траженим изменама конкурсне документације.

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

- Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране два заменика чланова комисије за јавну набавку добра, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац није објавио Одлуку о измени уговора о јавној набавци у року од три дана од дана њеног доношења, на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да обезбеде да изјаву којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса потпишу сви чланови комисије и да Одлуку о измени уговора о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана њеног доношења.

1.1.5) Израда Идејног решења каналисања и постројења за прераду отпадних вода (ППОВ) насеља у зони заштите и самог СРП Обедска бара са Идејним решењем Центра за одрживи развој и обуку оператера ППОВ број 404-40/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.2.3	Врста предмета	Услуге
Процењена вредност	1.166.666 динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.078.000 динара
Број понуда	Четири		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 404-40/2017 од 08.11.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци услуга број 404-40/2017 15.11.2017. године закљученим са „Шид пројект” доо Шид		

Предмет јавне набавке обликован је у два пројектна задатка и то: (1) Пројектни задатак 1 - Идејно решење каналисања и постројења за прераду отпадних вода (ППОВ) насеља у зони заштите и самог СРП Обедска бара, и (2) Пројектни задатак 2 - Идејно решење центра за одрживи развој са тренинг центром за оператере постројења за прераду отпадних вода. Рок за израду Идејних решења је 60 дана од дана склапања Уговора, уз услов да се подлоге обезбеде у захтеваним роковима. Међутим, у Образацу понуде тражена је само укупна вредност за извршење целокупне набавке без структуре цене која би садржала конкретне услуге, јединичне цене и утврђене количине које се набављају.

Међутим, уговор је раскинут дана 24.04.2018. године, с обзиром на то да:

- ✚ извршилац није уведен у посао за извршење услуга израде Идејног решења каналисања и постројења за прераду отпадних вода, и
- ✚ наручилац није обезбедио оверену катастарско-топографску подлогу у складу са пројектним задатком, за потребе финализације Идејног решења Центра за одрживи развој и обуку оператера ППОВ.

Извршилац је израдио Идејно решење са 3Д приказом Центра за одрживи развој и обуку оператера ППОВ и исто доставио наручиоцу на сагланост 24.01.2018. године коју није могао да комплетира јер наручилац није обезбедио оверену катастарско-топографску подлогу у складу са пројектним задатком. Раскидом уговора уговорено је да вредност извршене услуге израде Идејног решења износи 258.000 динара са ПДВ. Имајући у виду да је уговор закључен на основу понуде дате без структуре цене, није јасно како је утврђена вредност услуге. Уговорени износ од 258.000 динара плаћен је извршиоцу посла „Шид пројект” ДОО Шид по Рачуну број 155 од 25.04.2018. године.

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

- изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране заменика чланова комисије за јавну набавку радова, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Председник општине закључио је Уговор број 404-40/2017 од 15.11.2017. године са „Шид пројект” ДОО Шид у вредности 1.070.000 динара без ПДВ за набавку услуга



израде Идејног решења каналисања и постројења за прераду отпадних вода (ППОВ) насеља у зони заштите и самог СРП Обедска бара са Идејним решењем Центра за одрживи развој и обуку опратера ППОВ, на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке без структуре цене која би садржала конкретне услуге, јединичне цене и утврђене количине које се набављају, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да обезбеде да изјаву којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса потпишу сви чланови комисије и да уговоре закључују на основу понуде која садржи структуру цене са спецификацијом услуга, јединичним ценама и утврђеним количинама које се набављају.

## 1.2) Отворени поступак

### 1.2.1) Грађевински радови на санацији објекта Дома здравља „др Драган Фундук“ Пећинци“ број 404-13/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.3.4	Врста предмета	Радови
Процењена вредност	20.097.708 динара	Уговорена вредност без ПДВ	15.282.471 динара
Број понуда	Четири		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 404-13/2017 од 12.06.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу грађевинских радова на санацији објекта Дома здравља „др Драган Фундук“ Пећинци“ број 404-13/2017 од 27.06.2017. године закључен носиоцем посла „Zonex- Inženjering“ ДОО Винча и чланом групе „Еуро столарија“ ДОО Лозница.		

Наручилац је у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће у поступку предметне јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета. Међутим, наручилац је као додатни услов предвидео да је и обилазак локације обавезан за понуђаче, како би понуђач детаљно прегледао локацију и извршио увид у пројектно техничку документацију и добио све неопходне информације потребне за припрему прихватљиве понуде.

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

- Записник о отварању понуда потписала су само два члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији навео да је обилазак локације обавезан услов који понуђачи морају да испуне како би понуда била прихватљива, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да обезбеде да поступак јавне набавке спроводи најмање три члана комисије и да одређују додатне услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

## 2) Општинска управа

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2017. години директног корисника Општинска управа дати су у Табели 48.

Табела број 48. Спроведени поступци јавних набавки – Општинска управа у 2017. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Јавне набавке мале вредности	5	6.847.977	8.217.254
Отворени поступак јавне набавке	1	10.260.000	11.286.600
<b>Укупно планираних поступака</b>	<b>6</b>	<b>17.107.977</b>	<b>19.503.854</b>

### 2.1) Јавне набавке мале вредности

#### 2.1.1) Набавка канцеларијског материјала број 404-16/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.1.6	Врста предмета	добра
Процењена вредност	2.500.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	2.500.000 динара
Број понуда	Две		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о закључењу оквирног споразума	број 404-16/2017 од 29.05.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Оквирни споразум за набавку канцеларијског материјала број 404-16/2017 закључен је 14.06.2017. године са понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци		

Наручилац је у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће и то: (1) технички капацитет - да понуђач располаже са минимум три пословно малопродајна објекта на територији општине Пећинци и (2) кадровски капацитет – да понуђач има најмање десет запослених на неодређено време на дан објављивања позива за подношење понуда.

Донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 404-16/2017 од 29.05.2017. године и закључен оквирни споразум са изабраним понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци. Оквирни споразум закључен је за период од годину дана.

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

- Наручилац је као додатне услове затражио да понуђач има најмање 10 запослених на неодређено време и минимум три пословно - малопродајна објекта на територији општине Пећинци, и на овај начин ограничио конкуренцију јер су дефинисани додатни услови који нису у вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији, а не у позиву за подношење понуда навео да се предметни поступак спроводи ради закључења оквирног споразума, и то оквирног споразума једног наручиоца са једним понуђачем, што није у складу са чланом 40. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Један заменик члана комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса, којом потврђује да у предметној набавци није у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани понуђач није доставио бланко меницу за испуњење обавеза из закљученог оквирног споразума, што није у складу са чланом 9. Оквирног споразума број 404-16/2017 године.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да одређују додатне услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке; да у позиву за подношење понуда наводе са колико понуђача се закључује оквирни споразум; да изјаву којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса потпишу сви чланови комисије и да обезбеде од изабраних понуђача менице за испуњење обавеза из закљученог оквирног споразума у складу са одредбама закључених оквирних споразума.

### 2.1.2) Набавка моторног бензина и дизел горива број 404-4/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.1.2	Врста предмета	добра
Процењена вредност	1.700.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.594.500 динара
Број понуда	Две		
Критеријум за оцењивање понуда	Економски најповољнија понуда која је подељена на поткритеријуме: (1) Понуђена цена вреднује се са 60 бодова; (најнижа понуђена цена/понуђена цена појединачне понуде)х60 (2) Најдужи рок плаћања вреднује се са 40 бодова; (рок плаћања појединачне понуде/најдужи рок плаћања) х40		
Одлука о додели уговора	број 404-4/2017 од 17.03.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци моторног бензина и дизел горива број 404-4/2017 од 23.03.2017. године закључен са понуђачем „Луки-комерц“ доо из Пећинаца		

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

### 2.1.3) Набавка горива за потребе Полицијске станице Пећинци број 404-25/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.1.3	Врста предмета	добра
Процењена вредност	700.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	681.375 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Економски најповољнија понуда која је подељена на поткритеријуме: (1) Понуђена цена вреднује се са 60 бодова; (најнижа понуђена цена/понуђена цена појединачне понуде) х 60 (2) Најдужи рок плаћања вреднује се са 40 бодова; (рок плаћања појединачне понуде/најдужи рок плаћања) х 40		
Одлука о додели уговора	број 404-25/2017 од 10.08.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци горива за потребе Полицијске станице Пећинци број 404-25/2017 од 17.08.2017. године закључен са понуђачем „Луки-комерц“ доо из Пећинаца		

Увидом у достављену понуду изабраног понуђача у поступку ревизије утврђено је да су: (1) Образац понуде; (2) Изјава о испуњености услова из члана 75. став 1. Закона о јавним набавкама; (3) Изјава понуђача о испуњавању услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 2. Закона о јавним набавкама и (4) Изјава о независној понуди заведени под датумом 03.07.2017. године, који претходи датуму доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке добара горива за потребе Полицијске станице Пећинци која је донета 21.07.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није у поступку отварања понуда констатовао уочени недостатак у понуди и није по окончаном поступку отварања понуда захтевао од понуђача исправку рачунских грешака,

што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 10) и чланом 93. став 4. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да у поступку отварања понуда констатују све недостатке у понуди, а да по окончању поступка отварања понуда захтевају од понуђача исправке рачунских грешака у понуди.

## 2.2) Отворени поступак

### 2.2.1) Превоз ученика основних школа број 404-18/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.2.1	Врста предмета	услуга
Процењена вредност	11.500.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	10.260.000 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 404-18/2017 од 01.08.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци превоза ученика основних школа број 404-18/2017 од 14.08.2017. године закључен са понуђачем „Аутопревоз-Пећинци“ ДОО Шимановци		

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Заменици чланова комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали изјаву о одсуству сукоба интереса, којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда, потписали су само један члан комисије и један заменик члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да обезбеде да изјаву којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса потпишу сви чланови комисије и да обезбеде да поступак јавне набавке спроводи најмање три члана комисије.

## 3) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“.

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2017. години индиректног корисника Предшколска установа дати су у Табели 49.

Табела број 49. Спроведени поступци јавних набавки - Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ у 2017. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Јавне набавке мале вредности	5	9.735.553	10.802.883
Отворени поступак јавне набавке	2	15.880.558	17.027.780
<b>Укупно планираних поступака</b>	<b>7</b>	<b>25.616.111</b>	<b>27.830.663</b>

### 3.1) Јавне набавке мале вредности

#### 3.1.1) Набавка услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци број 26/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.2.1	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	4.999.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	4.226.400 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 68/2017 од 27.01.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор број 80/2017 закључен је 30.01.2017. године са понуђачем Агенција за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци		

Увидом у Конкурсну документацију утврђено је да Предшколска установа није извршила набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта већ набавку ангажовања 20 лица са осмочасовним радним временом пет дана у недељи, и то:

- ✚ три извршиоца - кувар
- ✚ два извршиоца – кувар-сервирка
- ✚ четири извршиоца – сервирка
- ✚ шест извршиоца – чистачица
- ✚ два извршиоца – вешерка
- ✚ један извршилац – економ-возач
- ✚ један извршилац – домар
- ✚ један извршилац – мајстор-ложач

За сва лица одређени су услови по основу школске спреме, као и спецификација послова у којој је између осталог наведено да ће обављати и остале послове по налогу директора установе. Такође, укупна цена набавке није добијена на основу података о конкретним услугама које су наведене као предмет набавке (услуге чишћења, услуге припремања хране, услуге кувања obroка, услуге домара, услуге одржавања и поправки, услуге поправки и одржавања централног грејања и услуге чишћења текстила), утврђених количина и јединичних цена услуга, већ у висини бруто зараде за сваког извршиоца увећане за остале зависне трошкове на месечном нивоу, и то за сваки месец у току трајања уговора (од 01.02 до 31.05.2017. године).

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

- Предшколска установа је закључила Уговор број 80/2017 од 30.01.2017. године са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци у вредности 4.226.400 динара без ПДВ за набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци, на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке сачињене на основу висине бруто зараде за сваког извршиоца увећане за остале зависне трошкове на месечном нивоу, односно без структуре цене која би садржала конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга, што није су складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа је закључила уговор број 80/2017 од 30.01.2017. године са Агенцијом „Доца“ Шимановци, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објеката у

ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци у вредности од 4.226.400 динара, а 25.05.2017. године са истим добављачем и за набавку истих услуга у отвореном поступку јавне набавке закључила уговор број 385/2017 у вредности од 6.999.930 динара, односно закључила је уговор број 80/2017 од 30.01.2017. године у вредности од 4.226.400 динара а да није спровела адекватан поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 32. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да уговоре закључују на основу понуде која садржи структуру цене са спецификацијом услуга, јединичних цена и утврђених количина које се набављају и да за истоврсне јавне набавке спроводе одговарајуће поступке јавних набавки.

### 3.1.2) Набавка хемијских средстава за чишћење број 199/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.1.3	Врста предмета	добра
Процењена вредност	1.250.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.118.738 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 245/2017 од 27.03.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор број 255/2017 закључен је 29.03.2017. године са понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци		

Наручилац је у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће и то: (1) финансијски капацитет – да је понуђач у претходне три обрачунске године (2013, 2014. и 2015. године) остварио минимални годишњи приход од 2.500.000 динара за сваку годину као и да у претходних 12 месеци пре објављивања позива за подношење понуда није био у блокади; (2) пословни капацитет - да је понуђач у периоду 2014. 2015. и 2016. године извршио минимум три референтне испоруке добара која су иста или слична предмету јавне набавке; (3) технички капацитет - да понуђач располаже са минимум пет транспортних возила, магацинским простором, као и минимум 7 пословних – малопродајних објеката на територији општине Пећинци, у местима где се налазе издвојена одељења предшколске установе; (4) кадровски капацитет – да понуђач има најмање 35 запослених радника на неодређано време у месецу који претходи месецу објављивања позива и минимум 3 радно ангажована лица на пословима возача и (5) сертификате: НАССР и ISO 22000.

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

- **Предшколска установа** је као додатне услове затражила да понуђач има најмање 35 запослених радника на неодређано време у месецу који претходи месецу објављивања позива и минимум седам пословних – малопродајних објеката на територији општине Пећинци, у местима где се налазе издвојена одељења предшколске установе, и на овај начин ограничио конкуренцију јер су дефинисани додатни услови који нису у вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 119. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да одређују додатне услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези

са предметом јавне набавке и да Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

### 3.2) Отворени поступак

#### 3.2.1) Набавка намирница и прехранбених производа број 108/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.1.1	Врста предмета	добра
Процењена вредност	9.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	8.880.627 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 286/2017 од 07.04.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Партија 1: Уговор број 289/2017 закључен је 11.04.2017. године са понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци – 2.858.156 динара; Партија 2: Уговор број 290/2017 закључен је 11.04.2017. године са понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци – 1.835.010 динара; Партија 3: Уговор број 291/2017 закључен је 11.04.2017. године са понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци – 1.799.349 динара; Партија 4: Уговор број 292/2017 закључен је 11.04.2017. године са понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци – 826.160 динара; Партија 5: Уговор број 293/2017 закључен је 11.04.2017. године са понуђачем „Луки-комерц“ ДОО Пећинци – 1.561.952 динара.		

Наручилац је у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће и то: (1) финансијски капацитет – да је понуђач у претходне три обрачунске године (2013, 2014. и 2015. године) остварио минимални годишњи приход од 16.200.000 динара за сваку годину као и да у претходних 12 месеци пре објављивања позива за подношење понуда није био у блокади; (2) пословни капацитет - да је понуђач у периоду 2014. 2015. и 2016. године извршио минимум три референтне испоруке добара која су иста или слична предмету јавне набавке; (3) технички капацитет - да понуђач располаже са минимум пет транспортних возила, од тога 2 са термокингом, 1 хладњачу и магацинским простором, као и минимум 7 пословних – малопродајних објеката на територији општине Пећинци, у местима где се налазе издвојена одељења предшколске установе; (4) кадровски капацитет – да понуђач има најмање 50 запослених радника на неодређано време у месецу који претходи месецу објављивања позива и минимум 3 радно ангажована лица на пословима возача; (5) сертификате: HACCP и ISO 22000; (6) извештај о лабораторијској анализи производа; (7) декларације производа и (8) уверења о извршеној контроли здравствене исправности код увоза.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа** као додатне услове затражила да понуђач има најмање 50 запослених радника на неодређано време у месецу који претходи месецу објављивања позива и минимум седам пословних – малопродајних објеката на територији општине Пећинци, у местима где се налазе издвојена одељења предшколске установе, и на овај начин ограничио конкуренцију јер су дефинисани додатни услови који нису у вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да одређују додатне услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.*

3.2.2) Набавка услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци број 299/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.2.2	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	7.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	6.999.930 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 381/2017 од 22.05.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор број 385/2017 закључен је 25.05.2017. године са понуђачем Агенција за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци		

Увидом у Конкурсну документацију утврђено је да Предшколска установа није извршила набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта већ набавку ангажовања 20 лица са осмочасовним радним временом пет дана у недељи (као и код јавне набавке мале вредности 3.1.1):

За сва лица одређени су услови по основу школске спреме, као и спецификација послова у којој је између осталог наведено да ће обављати и остале послове по налогу директора установе. Такође, укупна цена набавке није добијена на основу података о конкретним услугама које су наведене као предмет набавке (услуге чишћења, услуге припремања хране, услуге кувања obroка, услуге домара, услуге одржавања и поправки, услуге поправки и одржавања централног грејања и услуге чишћења текстила), утврђених количина и јединичних цена услуга, већ у висини бруто зараде за сваког извршиоца увећане за остале зависне трошкове на месечном нивоу, и то за сваки месец у току трајања уговора (од 01.06 до 31.12.2017. године).

Дана 06.06.2017. године закључен је Анекс уговора из разлога што је Агенција за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци постала обвезник ПДВ, те је анексом уговорен износ са ПДВ у износу од 8.399.916 динара.

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

- Предшколска установа је закључила Уговор број 381/2017 од 25.05.2017. године са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци у вредности 6.999.930 динара без ПДВ за набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци, на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке сачињене на основу висине бруто зараде за сваког извршиоца увећане за остале зависне трошкове на месечном нивоу, односно без структуре цене која би садржала конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа је спровођењем јавних набавки услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта и закључењем два Уговора са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци уствари извршила ангажовање 20 лица (три извршиоца – кувар; два извршиоца – кувар-сервирка; четири извршиоца – сервирка; шест извршиоца – чистачица; два извршиоца – вешерка; један извршилац – економ-возач; један извршилац – домар; један извршилац – мајстор-ложач) са осмочасовним радним временом пет дана у недељи током целе 2017. године, што није у складу са чланом 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено



време у систему локалне самоуправе општине Пећинци и чланом и 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да уговоре закључују на основу понуде која садржи структуру цене са спецификацијом услуга, јединичних цена и утврђених количина које се набављају и да ангажовање лица врше у складу са прописима који одређују максималан број запослених.

#### 4) Културни центар „Пећинци“ – Пећинци.

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2017. години индиректног корисника Културног центра „Пећинци“ – Пећинци дати су у Табели 50.

Табела број 50. Спроведени поступци јавних набавки – Културни центар „Пећинци“ – Пећинци у 2017. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Јавне набавке мале вредности	1	1.749.000	1.749.000
<b>Укупно планираних поступака</b>	<b>1</b>	<b>1.749.000</b>	<b>1.749.000</b>

#### 4.1) Јавне набавке мале вредности

##### 4.1.1) Набавка услуга одржавања хигијене и чистоће објеката и друге услуге Културног центра „Пећинци“ Пећинци број 31/2017

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.2.1	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	1.750.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.749.000 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 51/2017 од 24.02.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор број 10-1/2017 закључен је 28.02.2017. године са понуђачем Агенција за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци		

Увидом у Конкурсну документацију утврђено је да Културни центар није извршио набавку услуга одржавања хигијене и чистоће објеката и друге услуге већ набавку ангажовања три лица са осмочасовним радним временом пет дана у недељи, и то:

- ✚ два извршиоца – помоћни радник
- ✚ један извршиоц – организатор музичког програма.

За сва лица одређени су услови по основу школске спреме, као и спецификација послова у којој је између осталог наведено да ће обављати и остале послове по налогу директора установе. Такође, укупна цена набавке није добијена на основу података о конкретним услугама које су наведене као предмет набавке (услуге чишћења), утврђених количина и јединичних цена услуга, већ у висини бруто зараде за сваког извршиоца увећане за остале зависне трошкове на месечном нивоу, и то за сваки месец у току трајања уговора (од 01.03 до 31.12.2017. године).

Дана 29.06.2017. године закључен је Анекс уговора из разлога што је Агенција за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци постала обвезник ПДВ, те је анексом уговорен износ са ПДВ за преостали период.

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

- Културни центар је закључио Уговор број 10-1/2017 од 28.02.2017. године са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци у вредности 1.749.000 динара без ПДВ за набавку услуга одржавања хигијене и чистоће објеката и друге услуге Културног центра „Пећинци“ Пећинци, на основу понуде која садржи укупну вредност за извршење целокупне набавке сачињене на основу висине бруто зараде за сваког извршиоца увећане за остале зависне трошкове на месечном нивоу, односно без структуре цене која би садржала конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Културни центар је као наручилац у поступку јавне набавке мале вредности позвао само Агенцију за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци уместо најмање три лица, што није у складу са чланом 39. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Културни центар је спровођењем јавне набавке услуга одржавања хигијене и чистоће објеката и других услуга и закључењем два Уговора са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци уствари извршио ангажовање три лица (два извршиоца – помоћни радник и један извршилац – организатор музичког програма) са осмочасовним радним временом пет дана у недељи током целе 2017. године, што није у складу са чланом 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Пећинци и чланом и 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

*Одговорним лицима Културног центра препоручујемо да уговоре закључују на основу понуде која садржи структуру цене са спецификацијом услуга, јединичних цена и утврђених количина које се набављају; да у поступку јавне набавке позивају најмање три лица и да ангажовање лица врше у складу са прописима који одређују максималан број запослених.*

**Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци да: 1) да уговоре закључују са понуђачима чија је понуда прихватљива у складу са Законом о јавним набавкама; 2) да обезбеде да изјаву којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса потпишу сви чланови комисије; 3) да Одлуку о измени уговора о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана њеног доношења; 4) да уговоре закључују на основу понуде која садржи структуру цене са спецификацијом услуга, јединичним ценама и утврђеним количинама које се набављају; 5) да одређују додатне услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке; 6) да у позиву за подношење понуда наводе са колико понуђача се закључује оквирни споразум; 7) да обезбеде од изабраних понуђача менице за испуњење обавеза из закљученог оквирног споразума у складу са одредбама закључених оквирних споразума; 8) да у поступку отварања понуда констатују све недостатке у понуди, а да по окончању поступка отварања понуда захтевају од понуђача исправке рачунских грешака у понуди; 9) да обезбеде да поступак јавне набавке спроводи најмање три члана комисије; 10) да за истоврсне јавне набавке спроводе одговарајуће поступке јавних набавки; 11) да Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора; 12) да у поступку јавне набавке позивају најмање три лица и 13) да ангажовање лица врше у складу са прописима који одређују максималан број запослених.

## VII ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

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

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је 123.381.883 динара, док је извршење исказано у износу од 106.312.305 динара.

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

Табела број 51. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Пећинци

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2016.	План за 2017.	Ребаланс VI за 2017.	План/Извршење		План/Извршење	
					рсл 6(4-3)	% 7(4/3)	рсл 8(5-3)	% 9(5/3)
1	Група конта 411000	104.538.709	104.039.801	104.039.801	-498.908	99,52%	-498.908	99,52%
2	Група конта 412000	19.631.704	19.342.087	19.342.087	-289.617	98,52%	-289.617	98,52%
	<b>Укупно</b>	<b>124.170.413</b>	<b>123.381.888</b>	<b>123.381.888</b>	<b>-788.525</b>	<b>99,36%</b>	<b>-788.525</b>	<b>99,36%</b>

Маса средстава за плате директних и индиректних буџетских корисника општине Пећинци за 2017. годину, планирана је у мањем износу у односу на извршен износ расхода за плате директних и индиректних буџетских корисника општине Пећинци у 2016. години.

### 2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци у 2017. години

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, за општину Пећинци је одређен број од 188 запослених. Скупштина општине Пећинци је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општини Пећинци за 2017. годину дана 20.07.2017. године и одредила максималан број од 188 запослених. Дана 14.03.2018. године Скупштина општине Пећинци је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општини Пећинци за 2017. годину којом је укупн максималан број запослених остао исти али је извршена прерасподела броја запослених између корисника јавних средстава.

У 2017. години код индиректног буџетског корисника Јавна установа „Спортски центар“ било је укупно два запослена лица на одређено време и директора установе, као именовано лице, што чини укупно троје запослених. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Пећинци за 2017. годину за Јавну установу „Спортски центар“ прописано је да има два запослена лица на неодређено време, тако да је Јавна установа „Спортски центар“ у 2017. години имала једно запослено лице више у радном односу на одређено време.

Предшколска установа је закључила уговор број 80/2017 од 30.01.2017. године и број 385/2017 од а 25.05.2017. године са Агенцијом „Доца“ Шимановци, за набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта извршила ангажовање 20 лица (три извршиоца – кувар; два извршиоца – кувар-сервирка; четири извршиоца – сервирка; шест извршиоца – чистачица; два извршиоца – вешерка; један извршилац – економ-возач; један извршилац – домар; један извршилац – мајстор-ложач) са осмочасовним радним временом пет дана у недељи током целе 2017. године (шире објашњено у Прилогу 2 – тачке 3.1.1 и 3.2.2).

Културни центар је Уговором број 10-1/2017 од 28.02.2017. године са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци за набавку услуга одржавања хигијене и чистоће објеката и друге услуге Културног центра „Пећинци“ Пећинци уствари извршио ангажовање три лица (два извршиоца – помоћни радник и један извршилац – организатор музичког програма) са осмочасовним радним временом пет дана у недељи током целе 2017. године (шире објашњено у Прилогу 2 – тачке 4.1.1).

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

- Предшколска установа је спровођењем јавних набавки услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта и закључењем два Уговора са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци уствари извршила ангажовање 20 лица (три извршиоца – кувар; два извршиоца – кувар-сервирка; четири извршиоца – сервирка; шест извршиоца – чистачица; два извршиоца – вешерка; један извршилац – економ-возач; један извршилац – домар; један извршилац – мајстор-ложач) са осмочасовним радним временом пет дана у недељи током целе 2017. године, што није у складу са чланом 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Пећинци и чланом и 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Културни центар је спровођењем јавне набавке услуга одржавања хигијене и чистоће објеката и других услуга и закључењем два Уговора са Агенцијом за чишћење објеката и услуге „Доца“ Пр Шимановци уствари извршио ангажовање три лица (два извршиоца – помоћни радник и један извршилац – организатор музичког програма) са осмочасовним радним временом пет дана у недељи током целе 2017. године, што није у складу са чланом 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Пећинци и чланом и 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника општине Пећинци да број запослених ускладе са максималним бројем запослених одређеним Одлуком од стране Скупштине општине Пећинци.

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима, Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

У току 2017. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци исплатили су 12 плата, почев од коначног дела плате за децембар 2016. године, закључно са првим делом плате (аконтација) за децембар 2017. године. Плате се обрачунавају и исплаћују у два дела.

Табела бр. 52. Преглед броја изабраних, именованих и постављених лица, запослених и намештеника

Р. б.	Организациона јединица	Број изабраних лица	Број именованих лица	Број постављених лица	Број запослених	Број намештеника	Укупно
1	Скупштина општине	2	-	1	-	-	3
2	Председник општине и Општинско веће	2	-	1	-	-	3
3	Општинска управа	-	-	3	44	8	55
4	ПУ "Влада Обрадовић – Камени"	-	1	-	61	-	62
5	Културни центар Пећинци	-	1	-	4	-	5
6	Народна библиотека у Пећинцима	-	1	-	2	-	3
7	ЈУ „Спортски центар“ општине Пећинци	-	1	-	2	-	3
8	Туристичка организација општине Пећинци	-	1	-	2	-	3
9	<b>Укупно:</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>	<b>8</b>	<b>137</b>

1) **Скупштина општине.** На буџетским позицијама овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.151 хиљада динара на име исплате плата за два изабрана и два постављена лица укључујући и општинског правобраниоца.

Председник Скупштине општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Пећинци број 112-91/2014-I од 23.04.2014. године. Комисија за кадровска и административна питања и радне односе општине Пећинци је Решењем председнику Скупштине општине утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 7,74, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица. Увидом у обрачуне зараде за председника Скупштине општине у узоркованим периодима године, утврђено је да се наведени коефицијент примењивао приликом обрачуна плата. Одлуком Владе о распуштању Скупштине општине Пећинци и образовању привременог органа општине Пећинци број 020-10493/2017 од 26.10.2017. године и доношењем Решења привременог органа општине Пећинци број 112-41/2017-I, на седници одржаној дана 30.10.2017. године, престао је мандат Председнику Скупштине општине због распуштања Скупштине општине.

Заменик председника Скупштине општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Пећинци број 112-92/2014-I од 23.04.2014. године. Заменику председника Скупштине општине Пећинци је Решењем Комисије за кадровска и административна питања и радне односе општине Пећинци утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 2,32 уз примену основице која је прописана за обрачун плате за изабрана лица, као и месечна накнада за присуствовање и учествовање у раду на седницама Скупштине у износу од 25.000 динара. Увидом у обрачуне зараде за председника Скупштине општине у узоркованим периодима године, утврђено је да се наведени коефицијент примењивао приликом обрачуна плата. Решењем Привременог органа о престанку мандата број 112-42/2017- I од 30.10.2017. године престао је мандат заменику председника Скупштине општине.

Секретар Скупштине општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Пећинци број 112-93/2014-I од 23.04.2014. године. Секретару Скупштине општине Пећинци је Решењем Комисије за кадровска и административна питања и радне односе општине Пећинци утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 14,85 и додатни коефицијент 9,00 увећан за 30% по основу сложености и одговорности послова, уз примену основице која је прописана за обрачун плате за постављена лица. Увидом у обрачуне зараде за секретара Скупштине

општине у узоркованим периодима године, утврђено је да се наведени коефицијент примењивао приликом обрачуна плата. Решењем Привременог органа о престанку мандата број 112-39/2017- I од 30.10.2017. године престао је мандат секретару Скупштине општине.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је су средства у износу од 1.002.000 динара по основу зараде општинског правобраниоца погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Скупштине општине уместо на позицијама надлежног корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима општине Пећинци препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на позицијама надлежног корисника буџетских средстава*

**2) Председник општине и Општинско веће.** На буџетским позицијама овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.674 хиљаде динара, по основу исплате зарада за два изабрана лица, и то председника општине и заменика председника општине и једно постављено лице – помоћник председника општине.

Председник општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Пећинци о избору председника општине Пећинци број 112-95/2014-I од 23.04.2014. године. Председнику општине Пећинци Решењем Комисије за кадровска и административна питања и радне односе утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 7,74, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица. Распуштањем Скупштине општине Пећинци и доношењем Решења Привременог органа општине Пећинци број 112-43/2017-I од 30.10.2017. године председнику општине престао је мандат.

Заменик председника Општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Пећинци о избору заменика председника општине Пећинци број 112-96/2014-I од 23.04.2014. године. Заменику председника Општине Пећинци је Решењем Комисије за кадровска и административна питања и радне односе утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 7,74, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица. Распуштањем Скупштине општине Пећинци и доношењем Решења Привременог органа општине Пећинци број 112-44/2017-I од 30.10.2017. године заменику председнику општине престао је мандат.

Помоћник председника општине за економски развој и стратешки маркетинг постављен је на функцију Решењем Председника општине број 112-202/2014-IV од 18.02.2014. године. Помоћнику је, Решењем начелника Општинске управе утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 12,05 и додатни коефицијент од 9,00, увећан за 30% по основу сложености и одговорности послова, уз примену основице која је прописана за обрачун плате за постављена лица.

Увидом у обрачуна зараде за председника општине, заменика председника општине и помоћника председника општине у узоркованим периодима године, утврђено је да су се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата.

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

**3) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 35.722 хиљаде динара.

На предлог начелника Општинске управе, Општинско веће општине Пећинци је усвојио Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пећинци и Општинском правобранилаштву општине Пећинци, број 110-7/2016-II од 29.11.2016. године, да би 03.02.2017. године усвојило нови Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пећинци и Општинском правобранилаштву општине Пећинци (у даљем тексту: Правилник), број 110-7/2016-II, који садржи радна места на положајима, извршилачка радна места и радна места на којима раде намештеници. У току 2017. године Општинско веће општине Пећинци усвојило је три измене и допуне Правилника и то: број 110-2/2017-II од 13.04.2017. године; број 110-3/2017-II од 14.07.2017. године и број 110-4/2017-II од 08.09.2017. године.



Графикон бр.5. Организација Општинске управе општине Пећинци

Правилником је предвиђено да у Општинској управи има 55 запослених распоређених у пет основних организационих јединица – одељења. На дан 31.12.2017. године Општинска управа је имала 54 запослена лица.

Табела бр. 53. Преглед систематизованих и попуњених радних места у Општинској управи

Назив радног места	Број запослених према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву	Број запослених на дан 31.12.2017. године према достављеним подацима Општинске управе	Разлика
1	2	3	4=3-2
Службеник на положају - I група	1	1	0
Службеник на положају - II група	1	1	0
<b>Службеници - извршиоци</b>	<b>47 службеника</b>	<b>44 службеника</b>	<b>-3</b>
Самостални саветник	9	8	-1
Саветник	15	14	-1
Млађи саветник	1	2	1
Сарадник	3	3	0
Млађи сарадник	4	4	0
Виши референт	14	12	-2
Референт	1	1	0
<b>Намештеници</b>	<b>6 намештеника</b>	<b>8 намештеника</b>	<b>2</b>
Четврта врста радних места	2	3	1
Пета врста радних места	4	5	1
<b>Укупно</b>	<b>55</b>	<b>54</b>	

Општинско веће је донело Решење о постављењу начелника Општинске управе Пећинци број 06-52/2012-II од 27.12.2012. године, на мандатни период од пет година. Решењем Комисије за кадровска и административна питања и радне односе утврђен је основни коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 14,85 и додатни коефицијент

од 9,00, увећан за 30% по основу сложености и одговорности послова, уз примену основице која је прописана за обрачун плате за постављена лица.

По ступању на снагу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе, начелник Општинске управе је донео појединачна Решења о распоређивању за службенике у којима су наведени и коефицијент за обрачун и исплату плате. Са намештеницима су приликом закључења Уговора о раду наведени коефицијенти за обрачун и исплату плата који ће се примењивати.

Увидом у обрачунске листе Општинске управе у узоркованим периодима године, утврђено је да су се за постављена и запослена лица примењивали прописани коефицијенти. Основице за обрачун плата за постављена лица и запослене са високом стручном спремом коришћене су у складу са прописаним. Међутим, приликом обрачуна плате за запослене са средњом и нижом школском спремом којима се не врши умањење плате од 10%, као основица није коришћена прописана основица у складу са Закључком Владе, већ према образложењу обрачунског радника, основица коју је програм сам израчунавао. На тај начин је за 20 запослених за средњом и нижом школском спремом више обрачунате плате.

Приликом обрачуна плате обрачунском раднику нису ажурно били достављани месечни извештаји радног времена очитани са електронског уређаја као и евиденције присутности запослених на раду, које састављају начелници одељења Општинске управе.

Приликом провере обрачуна минулог рада, утврђено је да је минули рад исплаћиван у висини 0,4 % од основице за сваку пуну годину рада проведеног у радном односу код послодавца.

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

- Општинска управа је применом погрешно увећаних основица за 20 запослених лица извршила обрачун и исплату плата, доприноса за социјално осигурање и привременог умањења плата у вишем износу од укупно 993.478 динара, што није у складу са Закључком Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пећинци и Општинском правобранилаштву општине Пећинци уређено је да је радно место општинског правобраниоца систематизовано унутар Општинске управе, што није у складу са чланом 2 и 51. Закона о правобранилаштву;
- Општинска управа не води потпуну евиденцију присутности и одсуства са рада, за сва запослена лица у Општинској управи, што није у складу са чланом 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада;
- Једно запослено лице које је остварило прековремени рад у 2017. години имало је прековремени рад у трајању дужем од осам часова недељно, што није у складу са чланом 53. Закона о раду.

*Одговорним лицима општине Пећинци препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу; да успоставе Општинско правобранилаштво у складу са Законом; да успоставе евиденцију присутности на раду и да трајање прековременог рада буде у складу са Законом о раду.*

**4) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“.** Предшколска установа је на дан 31.12.2017. године имала једно именовано и 61 запослено лице. Организациони делови код послодавца, групе послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима утврђени су Правилником о организацији и систематизацији послова број 474/2016 од 18.07.2016. године и Правилником о изменама Правилника и организацији и систематизацији послова у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ број 561/2017 од 05.09.2017. године.



Коефицијенти за обрачун и исплату зараде у 2017. години су утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у обрачун плата Предшколске установе у узоркованим периодима године, утврђено је да су се утврђени коефицијенти за директора и запослене примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата Предшколска установа је користила нето основицу која је већа од прописане, односно до децембра 2017. користила је нето основицу од 2.900,74 динара, уместо прописане нето основице за предшколско образовање од 2.610,73 динара, а од децембра 2017. године користила је 3.190,96 динара, уместо прописане нето основице за предшколско образовање од 2.871,80 динара.

Обрачун минулог рада вршен је у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца. Међутим, године стажа нису исказане на обрачунској листи, већ само укупан проценат минулог рада.

Предшколска установа је донела једно Решење о коришћењу годишњег одмора за 2017. годину број 405/2017 од 05.06.2017. године на коме су наведени сви запослени и то са различитим периодима коришћења одмора (датуми обухватају месеце јун, јул и август). У јуну месецу према поменутом Решењу о коришћењу годишњег одмора користило је 30 запослених, међутим, увидом у исплатне листе утврђено је да им годишњи одмор није евидентиран у исплатним листама, већ је приказан као редован рад.

Такође, у фебруару месецу време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан евидентирани су у Евиденцији присутности, као и у платним листама у делу часова, међутим, у обрачунском делу не постоји посебно обрачунати износ за период дана односно броја часова накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан.

Достављени су спискови са потписима запослених као доказ о достављеним платним листама, међутим, на Списковима ЛД за исплату запосленима недостаје укупно: за фебруар месец (други део) осам потписа, за јун месец 11 потписа, за децембар месец 10 потписа запослених.

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

- Предшколска установа је применом веће основице од прописане за све запослене извршила обрачун и исплату плата, доприноса за социјално осигурање и привременог умањења плата у вишем износу од укупно 1.845.893 динара што није у складу са Закључком Владе РС Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, Закључком Владе РС Број 05: 121-13093/2017 од 28. децембра 2017. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време коришћења годишњих одмора, што није у складу са чланом 2. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Предшколска установа не доставља исплатне листе свим запосленима што није у складу са чланом 121. Закона о раду;
- Предшколска установа не издаје појединачна Решења о коришћењу годишњег одмора по запосленом што није у складу са чланом 75. став 5. Закона о раду;
- Предшколска установа у платним листама не исказује податке о износу накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, што није у складу са чланом 2. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

*Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу у складу са прописима; да*

обрачун плата врше на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време коришћења годишњег одмора; да свим запосленима уредно достављају исплатне листе; да утврђивање права на годишњи одмор врше на основу појединачних решења и да на исплатним листама искажу све податке коришћене приликом обрачуна плате.

**5) Културни центар „Пећинци“ - Пећинци.** Културни центар на дан 31.12.2017. године имао је једно именовано и четири запослена лица. Назив радног места, опис послова на радним местима, степен стручне спреме одређене врсте занимања, потребна знања и способности, радно искуство и други потребни услови за рад на одређеним радним местима и друга питања везана за систематизацију радних места у Културном центру „Пећинци“ – Пећинци утврђени су Правилником о систематизацији радних места број 247/1 од 06.12.2016. године.

За све запослене сачињени су Уговори о раду у којима је утврђена висина коефицијента за запослене, али није наведен проценат увећања минулог рада од 0,4% који се обрачунавао приликом обрачуна плата. Такође, године стажа нису исказане на обрачунској листи, већ само укупан проценат минулог рада.

Коефицијенти за обрачун и исплату зараде у 2017. години су утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у обрачун плата Културног центра у узоркованим периодима године, утврђено је да су се утврђени коефицијенти за директора и запослене примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата Културни центар је користио нето основицу која је већа од прописане, односно до децембра 2017. године користио нето основицу од 2.791,59 динара, уместо прописане нето основице за установе културе од 2.512,45 динара, а од децембра 2017. године користио је 3.070,73 динара, уместо прописане нето основице за установе културе од 2.763,70 динара.

Провером прерачуна утврђено је да је у јулу месецу 2017. године једно запослено лице имало више од осам сати прековременог рада, односно за месец јул исплаћено је укупно 34 сата прековременог рада на основу Решења о прековременом раду број 154 од 01.08.2017. године. Такође, уз Решење није достављен налог претпостављеног лица за обављање прековременог рада, захтев запосленог и извештај о прековременом раду.

У евиденцији присутности запослених у узоркованом периоду евидентирани су запослени са слободним данима а да за исте нису издата Решења о коришћењу слободних дана. Такође, у фебруару месецу у евиденцији присутности евидентирано је време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, а исто је исказано и у исплатним листама у делу часова. Међутим, у обрачунском делу не постоји одвојен обрачунат износ за период дана, односно броја часова накнаде зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан.

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

- Културни центар је применом веће основице од прописане за све запослене извршио обрачун и исплату плата, доприноса за социјално осигурање и привременог умањења плата у вишем износу од укупно 188.314 динара што није у складу са Закључком Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, Закључком Владе РС Број 05: 121-13093/2017 од 28. децембра 2017. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Културни центар не утврђује право на слободне дане по основу оствареног прековременог рада, што није у складу са чланом 37а Анекса посебног колективног уговора за државне органе;

- Културни центар једном запосленом лицу је одобрио и извршио обрачун за прековремени рад у трајању дужем од осам часова недељно на основу решења у коме није наведен укупан број остварених прековремених сати, и без налога претпостављеног лица за обављање прековременог рада, захтева запосленог и извештаја о прековременом раду, што није у складу са чланом 53. Закона о раду;
- Културни центар је за радно место Организатор културних активности утврдио услов завршена ВСС или ВШ - Факултет за менаџмент у култури, Факултет музичке уметности, Факултет драмске уметности и Филозофски факултет, а запослени на овом радном месту има завршен Природно-математичком факултет - Одсек за туризмолошке науке, што није у складу са чланом 21. и 23. Правилника о систематизацији радних места и члану 47. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Културни центар у платним листама не исказује податке о износу накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, што није у складу са чланом 2. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

*Одговорним лицима Културног центра Пећинци препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу у складу са прописима; да решењем утврђују права на слободне дане запослених; да се обављање прековременог рада врши до осам сати недељно на основу издатог налога, а плаћање врши на основу поднетог захтева и извештаја о прековременом раду; да ангажовање запослених врше према условима утврђеним Правилником о систематизацији радних места и да на исплатним листама исказују све податке коришћене приликом обрачуна плате.*

**б) Народна библиотека у Пећинцима.** Народна библиотека је на дан 31.12.2017. године имала једно именовано и два запослена лица. Назив радног места, опис послова на радним местима, степен стручне спреме одређене врсте занимања, потребна знања и способности, радно искуство, број извршилаца и други потребни услови за рад на одређеним радним местима, као и друга питања везана за систематизацију радних места утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 55 од 07.04.2016. године.

Народна библиотека у току 2017. године је склопила два Уговора о раду на одређено време за периоде од 01.01. до 30.06.2017. године и од 01.07. до 31.12.2017. године на радном месту књижничар у Пећинцима, међутим, Уговори о раду су сачињени касније него што је запослена ступила на рад, (први уговор је сачињен 04.01.2017. године, за период од 01.01. до 30.06.2017. године и други уговор сачињен је 03.07.2017. године за период од 01.07. до 31.12.2017. године). Такође, радно место књижничар у огранку у Шимановцима попуњено је Решењем о распоређивању, утврђивању звања – занимања и одређивања плате број 60 од 30.12.2011. године а уговором о раду утврђена је висина коефицијента за запослену у висини 11,10. Међутим, обрачун је вршен као уговор о привременим и повременим пословима и на основу оваквог обрачуна у 2017. години укупно је исплаћено 600.586 динара са групе конта 423000-Услуге по уговору.

Коефицијенти за обрачун и исплату зараде у 2017. години су утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у обрачун плата Народне библиотеке у узоркованим периодима године, утврђено је да су се утврђени коефицијенти за директора и запослене примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата Народна библиотека је користила нето основицу која је већа од прописане, односно до децембра 2017. године користила је нето основицу од 2.791,59 динара, уместо прописане нето основице за установе културе

2.512,45 динара, а од децембра 2017. године користила је 3.070,73 динара, уместо прописане нето основице за установе културе од 2.763,70 динара.

У узоркованом периоду у евиденцији присутности евидентирани су запослени као оправдано одсутни, али за тај период није издато Решење о плаћеном одсуству, слободним данима и слично.

Минули рад је обрачунат у висини 0,4% од основице, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада код послодавца. Међутим, године стажа нису исказане на обрачунској листи, већ само укупан проценат минулог рада. Такође, нису евидентирани сати годишњег одмора и у обрачунском делу не постоји одвојен обрачунат износ за период дана односно броја часова накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан.

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

- Народна библиотека је применом веће основице од прописане за све запослене извршила обрачун и исплату плата, доприноса за социјално осигурање и привременог умањења плата у вишем износу од укупно 123.431 динар што није у складу са Закључком Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, Закључком Владе РС Број 05: 121-13093/2017 од 28. децембра 2017. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Народна библиотека је у току 2017. године више обрачунала и исплатила укупно 601.586 динара за радно место књижничар на коме се налазе два запослена лица, док је Правилником о организацији и систематизацији радних места систематизовано једно радно место, што је није у складу са чланом 13. Правилника о организацији и систематизацији радних места и члану 47. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Народна библиотека је закључила уговор о раду на одређено време за радно место књижничар сачињен након ступања на рад запосленог што није у складу са чланом 32. Закона о раду;
- Народна библиотека приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време коришћења годишњих одмора, што је супротно члану 2. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Народна библиотека не врши издавање Решења приликом оправданог одсуства запослених што није у складу са чланом 5. Правилника о раду Народне библиотеке у Пећинцима, чланом 77. Закона о раду и чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Народна библиотека у платним листама не исказује податке о износу накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, што није у складу са чланом 2. тачка 4) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

*Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу у складу са прописима; да ангажовање запослених на одређено време врше за слободна радна места у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова; да Уговоре о раду сачине пре него запослени ступи на рад у складу са Законом о раду; да приликом обрачуна плата исказу посебно податке по основу броја сати накнаде зараде за коришћење годишњег одмора; да врши издавање Решења приликом оправданог одсуства запослених и да на исплатним листама исказу све податке коришћене приликом обрачуна плате.*

**7) Јавна установа „Спортски центар“ Пећинци.** Спортски центар је на дан 31.12.2017. године имао једно именовано и два запослена лица. У току ревизије није достављен Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места тако да није могуће утврдити тачан број запослених као и услове које је потребно запослени да испуњава приликом заснивања радног односа.

Приликом обрачуна плата у Спортском центру за директора и запосленог на радном месту Референт за аматерски спорт и рекреацију-Механичар грејне и расхладне технике са III степеном стручне спреме коришћен је виши коефицијент од прописаног, док је за ово радно место и радно место Референт за аматерски спорт и рекреацију-Економски техничар утврђен додатни коефицијент од 2,50 који Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није прописан. Такође, током обрачуна плата у 2017. години, коефицијенти су за директора и запослене увећани по основу остварених сопствених прихода (13,57% и 25,62%) иако Спортски центар није вршио исплату зарада из сопствених прихода већ искључиво из буџетских средстава. Такође, уз Одлуке о увећању зарада из прихода стечених на тржишту није достављена сагласност оснивача и исте немају заводне бројеве.

Табела бр. 54. Преглед коефицијената запослених у ЈУ „Спортски центар“ Пећинци:

Р. Бр.	Звање и занимање	Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата зараде	Коефицијент по Уредби	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Директор	15,33+4,50+13,57%	12,62+4,50	-2,71-0-13,57%
2	Референт за аматерски спорт и рекреацију- Економски техничар	7,28+2,50+25,62%	7,28	-2,5-25,62%
3	Референт за аматерски спорт и рекреацију- Механичар грејне и расхладне технике	7,28+2,50+25,62%	7,01	-0,27-2,5-25,62%

Увидом у обрачунске листе за узорковани период утврђено је да на исплатним листама није исказан податак о цени рада, као ни висина утврђеног коефицијента. Обрачунске листе се достављају запосленима.

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

- Спортски центар је применом неправилно утврђених виших коефицијената за директора и два запослена и неправилним увећањем плата по основу остварених прихода на тржишту извршио обрачун и исплату плата, доприноса за социјално осигурање и привременог умањења плата у вишем износу од укупно 652.240 динара, што није у складу са чланом 2. тачка 10) и чланом 3. тачка 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 12. став 3. Закона о платама у државним и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Спортски центар на исплатним листама не исказује податак о цени рада и висини коефицијента, што није у складу са чланом 2. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Одговорним лицима Јавне установе „Спортски центар“ препоручујемо да висину коефицијената утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да на исплатним листама искажу све податке коришћене приликом обрачуна плате.

**8) Туристичка организација општине Пећинци.** Туристичка организација је на дан 31.12.2017. године имала једно именовано и два запослена лица. Начин организовања Туристичке организације општине Пећинци, начин руковођења и укупан број радних места, са називом радних места и описом послова за радна места и бројем потребних извршилаца, као и начин програмирања и планирања послова утврђује се Правилником о организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији општине Пећинци број 1/2017 од 06.03.2017. године. У току ревизије за директора Туристичке организације није достављен доказ да поседује најмање две године радног искустваведеног на руководећем месту.

За радно место Референт за туризам и административно-техничке послове један од услова је IV степен стручне спреме туристичког, економског или машинског смера. Уговором о раду број 6/1/2017 од 01.04.2017. године утврђен је коефицијент у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији општине Пећинци. Међутим, овим Уговором утврђен је виши коефицијент у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то 13,30 који одговара Самосталном сараднику са стручним звањем (VI степен стручне спреме) уместо 11,10 – Радно место са стручним звањем са IV степеном стручне спреме.

Такође, током обрачуна плата у 2017. години, коефицијенти су за директора и запослене увећани по основу остварених сопствених прихода иако Туристичка организација није вршила исплату зарада из сопствених прихода већ искључиво из буџетских средстава. Такође, уз Одлуке о увећању зарада из прихода стечених на тржишту није достављена сагласност оснивача и исте немају заводне бројеве.

Табела бр. 55. Преглед коефицијената запослених у Туристичкој организацији Пећинци:

Р. Бр.	Звање и занимање	Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата зараде	Коефицијент по Уредби	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Директор	18,33+1,42	18,33+1,42	-
2	Стручни сарадник за организовање и координацију промотивних активности	17,30	17,30	-
3	Референт за туризам и административно техничке послове	13,30	11,10	-2,20

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

- Туристичка организација је применом неправилно утврђеног вишег коефицијента за једног запосленог и неправилним увећањем плата по основу остварених прихода на тржишту за све запослене извршила обрачун и исплату плата, доприноса за социјално осигурање и привременог умањења плата у вишем износу од укупно 85.740 динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 12. став 3. Закона о платама у државним и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација у платним листама не исказује податке о броју рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде, о цени рада и висини коефицијента, што није у складу са чланом 2. тачка 2. и 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

*Одговорним лицима Туристичке организације општине Пећинци препоручујемо да висину коефицијената утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да на исплатним листама искажу све податке коришћене приликом обрачуна плате.*

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци: 1) да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописане основице; 2) да висину коефицијената утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; 3) да обрачун плата врше на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време коришћења годишњег одмора; 4) да успоставе евиденцију присутности на раду; 5) да се обављање прековременог рада врши до осам сати недељно на основу издатог налога, а плаћање врши на основу поднетог захтева и извештаја о прековременом раду; 6) да утврђивање права на годишњи одмор и слободне дане врше на основу појединачних решења; 7) да свим запосленима уредно достављају исплатне листе; 8) да на исплатним листама искажу све податке коришћене приликом обрачуна плате; 9) да Уговоре о раду сачине пре него запослени ступи на рад у складу са Законом о раду; 10) да успоставе Општинско правобранилаштво у складу са Законом и 11) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на позицијама надлежног корисника буџетских средстава.

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

**1) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.000 хиљада динара, а извршени у износу од 4.113 хиљаде динара, и то: 1) 1.694.000 динара по основу породилског боловања; 2) 296.000 динара по основу боловања преко 30 дана; 3) 560 хиљада динара по основу инвалидности рада другог степена и 1.562 хиљаде динара по основу отпремнина у случају отпуштања с посла.

*Отпремнина у случају отпуштања с посла.* У току 2017. године по основу отпремнина исплаћено је укупно 1.562.000 динара и то на основу Споразума о престанку радног односа које је начелник Општинске управе закључио у 2016. години са троје запослених који су се изјаснили о прихватању споразумног престанка радног односа уз исплату новчане накнаде. Приликом обрачуна накнаде за споразумни престанак радног односа Општинска управа је као основицу користила бруто просечну зараду у Републици Србији увећану за 30% уместо просечне нето зараде.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општинска управа погрешном применом бруто зараде као основице више исплатила износ од 427.000 динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа, што није у складу са чланом 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Пећинци препоручујемо да обрачун новчане накнаде за споразумни престанак радног односа врше применом прописане основице.*

**2) Предшколска установа "Влада Обрадовић Камени".** Предшколска установа је у 2017. години извршила исплату у износу од 2.935.000 динара на име новчане накнаде за споразумни престанак радног односа из 2016. године за четири запослена лица. Приликом обрачуна накнаде Предшколска установа је као основицу користила просечну бруто плату уместо просечне нето плате и на тај начин је више обрачунала и исплатила износ од 781.475 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа погрешном применом просечне бруто плате као основице више исплатила износ од 781.475 динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа, што није у складу са чланом 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да обрачун новчане накнаде за споразумни престанак радног односа врше применом прописане основице.*

**3) Културни центар „Пећинци“ - Пећинци.** Културни центар је у 2017. години извршио исплату у износу од 867.000 динара на име новчане накнаде за споразумни престанак радног односа из 2016. године за једно запослено лице. Приликом обрачуна накнаде Културни центар је као основицу користио просечну бруто плату уместо просечне нето плате и на тај начин је више обрачунао и исплатио износ од 215.000 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Културни центар погрешном применом бруто плате као основице више исплатио износ од 215.000 динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа, што је супротно члану 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Културног центра препоручујемо да обрачун новчане накнаде за споразумни престанак радног односа врше применом прописане основице.*

**4) Месна заједница Ашања.** Месна заједница Ашања је у 2017. години извршила исплату у износу од 69.843 динара на име отпремнине једном запосленом по Решењу о отказу уговора о раду број 4/2017 од 09.02.2017. године које је донето због престанка потребе за обављањем одређеног посла услед технолошких, економских или организационих промена. Приликом обрачуна накнаде Месна заједница Ашања је као основицу користила просечну бруто плату уместо просечне нето плате и на тај начин је више обрачунала и исплатила износ од 18.562 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Месна заједница Ашања погрешном применом бруто плате као основице више исплатила износ од 18.562 динара по основу отпремнине због отказа уговора о раду због престанка потребе за обављањем одређеног посла услед технолошких промена, што није у складу са чланом 150 и 160. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Месне заједнице Ашања препоручујемо да обрачун отпремнине због отказа уговора о раду због престанка потребе за обављањем одређеног посла услед технолошких промена врше применом прописане основице.*

### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци да обрачун новчане накнаде за споразумни престанак радног односа и отпремнине због отказа уговора о раду због престанка потребе за обављањем одређеног посла услед технолошких промена, врше применом прописане основице.

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

**1) Скупштина општине.** Директни корисник Скупштина општине је у току 2017. године извршила исплату накнаде за долазак и одлазак са рада за изабрана и постављена лица у укупном износу од 472.000 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** директни корисник Скупштина општине није доносила појединачна Решења о признавању права на накнаду путних трошкова за долазак на рад и за одлазак с рада за изабрана и постављена лица, што није у складу са чланом 11. став 2. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

*Одговорним лицима општине Пећинци препоручујемо да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада.*



**2) Председник општине и Општинско веће.** Директни корисник Председник општине и Општинско веће је у току 2017. године извршила исплату накнаде за долазак и одлазак са рада за изабрана лица у укупном износу од 368.000 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да директни корисник Председник општине и Општинско веће није доносио појединачна Решења о признавању права на накнаду путних трошкова за долазак на рад и за одлазак с рада за изабрана лица, што није у складу са чланом 11. став 2. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.**

*Одговорним лицима општине Пећинци препоручујемо да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада.*

**3) Општинска управа.** Директни корисник Општинска управа је у току 2017. године извршила исплату накнаде за долазак и одлазак са рада за постављена лица и запослене у укупном износу од 2.202.000 динара. Општинска управа је обрачун накнаде трошкова за превоз вршила на основу потврде о висини месечних карата на одређеним релацијама од превозника „Ауто превоз“ Пећинци и захтева за исплату путних трошкова од стране запослених. Месечни извештаји радног времена прочитани са електронског уређаја као и евиденције присутности запослених које састављају начелници одељења Општинске управе нису ажурно били достављани обрачунском раднику приликом обрачуна превоза. Из тог разлога се укупан број радних дана из месечних извештаја и евиденција о присутности запослених лица за фебруар и август месец не слажу са бројем дана коришћених за обрачун трошкова превоза. Начелник Општинске управе је за део запослених доносио појединачна Решења о признавању права на исплату накнаде путних трошкова за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају.

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

- Општинска управа је у 2017. години извршила исплату за троје запослених у износу од 5.000 динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за укупно 20 дана када су запослени по решењима користили годишњи одмор, што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа није за све запослене који остварују право на накнаду путних трошкова за долазак на рад и за одлазак с рада доносила појединачна Решења о признавању права, што није у складу са чланом 11. став 2, чланом 170. и чланом 186. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Општинска управа не врши евидентирање свих запослених лица у Општинској управи, као и евидентирање одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и одсуства запослених према издатим решењима о коришћењу годишњег одмора, што је супротно члану 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада.

*Одговорним лицима општине Пећинци препоручујемо да обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и за одлазак с рада врше уз умањење за дане годишњег одмора; да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене и да успоставе евиденцију присутности на раду за све запослене.*

**4) Предшколска установа “Влада Обрадовић Камени“.** Предшколска установа је у току 2017. године извршила исплату накнаде за долазак и одлазак са рада за запослене у укупном износу од 2.232.000 динара. Обрачун накнаде вршен је на основу ценовника месечних карата достављених од превозника Аутопревоз Пећинци ДОО и „Мастер бус“ ДОО, као и месечног извештаја о присутности запослених.

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

**5) Културни центар „Пећинци“ - Пећинци.** Културни центар је у току 2017. године извршио исплату накнаде за долазак и одлазак са рада за запослене у укупном износу од 296.000 динара. Обрачун накнаде вршен је на основу ценовника месечних карата достављеног од аутобуског превозника „Аутопревоз - Пећинци“ ДОО Шимановци и месечног извештаја о присутности запослених. Културни центар Пећинци није доносио појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене. Приликом провере обрачуна опорезивог износа утврђено је да у фебруару месецу није коришћен тачан неопорезиви износ који је од 1. фебруара 2017. године за накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају износио 3.725 динара. Такође, приликом обрачуна опорезивог износа није се примењиво сразмерни неопорезиви износ у складу са данима проведеним на раду, већ се примењивао цео неопорезиви износ.

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

- Културни центар приликом обрачуна опорезивог износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, није примењивао сразмерни део неопорезивог износа у складу са данима проведеним на раду док је у фебруару месецу примењивао погрешан неопорезиви износ, што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, чланом 4. и чланом 18. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана;
- Културни центар није доносио појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

*Одговорним лицима Културног центра „Пећинци“ - Пећинци препоручујемо да приликом обрачуна опорезивог износа на накнаду трошкова превоза користе исправан неопорезиви износ који ће примењивати сразмерно данима проведеном на раду и да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене.*

**б) Народна библиотека у Пећинцима.** Народна библиотека је у току 2017. године извршила исплату накнаде за долазак и одлазак са рада за запослене у укупном износу од 242.000 динара. Обрачун накнаде вршен је на основу ценовника месечних карата достављеног од аутобуског превозника АД „Руматранс“ Рума и месечног извештаја о присутности запослених. Народна библиотека није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене. Приликом провере обрачуна опорезивог износа утврђено је да у фебруару месецу није коришћен тачан неопорезиви износ који је од 1. фебруара 2017. године за накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају износио 3.725 динара. Такође, приликом обрачуна опорезивог износа није се примењиво сразмерни неопорезиви износ у складу са данима проведеним на раду, већ се примењивао цео неопорезиви износ.

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

- Народна библиотека приликом обрачуна опорезивог износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, није примењивала сразмерни део неопорезивог износа у складу са данима provedеним на раду док је у фебруару месецу примењивала погрешан неопорезиви износ, што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, чланом 4. и чланом 18. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана;
- Народна библиотека није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, , што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

*Одговорним лицима Народне библиотеке у Пећинцима препоручујемо да приликом обрачуна опорезивог износа на накнаду трошкова превоза користе исправан неопорезиви износ који ће примењивати сразмерно данима provedеном на раду и да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене.*

**7) Јавна установа „Спортски центар“ општине Пећинци.** Јавна установа „Спортски центар“ је у току 2017. године извршио исплату накнаде за долазак и одлазак са рада за запослене у укупном износу од 134.000 динара. Обрачун накнаде вршен је на основу ценовника месечних карата достављеног од аутобуског превозника „Аутопревоз - Пећинци“ ДОО Шимановци и месечног извештаја о присутности запослених. Спортски центар није доносио појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене. Приликом провере обрачуна опорезивог износа утврђено је да у фебруару месецу није коришћен тачан неопорезиви износ који је од 1. фебруара 2017. године за накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају износио 3.725 динара. Такође, увидом у достављени ценовник утврђено је да је за једног запосленог примењивана виша цена месечне карте у односу на цену месечне карте коју је превозник утврдио.

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

- Јавна установа „Спортски центар“ је више исплатила запосленима износ од 1.000 динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, примењујући вишу цену месечне карте од цене коју је превозник утврдио и погрешном применом неопорезивог износа што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, чланом 4. и чланом 18. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Јавна установа „Спортски центар“ није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, , што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

*Одговорним лицима Јавне установе „Спортски центар“ препоручујемо да обрачун накнаде трошкова превоза врше на основу цене месечне карте превозника и уз коришћење прописаног неопорезивог износа и да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене.*

**8) Туристичка организација општине Пећинци.** Туристичка организација је у току 2017. године извршила исплату накнаде за долазак и одлазак са рада за запослене у укупном износу од 104.000 динара. Обрачун накнаде вршен је на основу ценовника месечних карата достављеног од аутобуских превозника АД „Руматранс“ Рума и „Ласта“ АД, као и месечног извештаја о присутности запослених. Туристичка организација није

доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Туристичка организација није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

*Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене.*

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци: 1) да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада; 2) да обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и за одлазак с рада врше уз умањење за дане годишњег одмора; 3) да успоставе евиденцију присутности на раду за све запослене; 4) да приликом обрачуна опорезивог износа на накнаду трошкова превоза користе исправан неопорезиви износ који ће примењивати сразмерно данима проведенем на раду и 5) да обрачун накнаде трошкова превоза врше на основу цене месечне карте превозника.

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

**1) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“.** Предшколска установа је у току 2017. године извршила исплату јубиларних награда за девет запослених лица у укупном износу од 705.000 динара. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да је приликом обрачуна јубиларних награда за свих девет запослених лица, Предшколска установа као основицу користила бруто просечну зараду по запосленом у Републици Србији уместо нето просечне зараде и на тај начин више обрачунало по основу јубиларних награда бруто износ од 199.000 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа погрешном применом бруто просечне зараде као основице више исплатила износ од 199.000 динара по основу јубиларне награде за девет запослених, што није у складу са чланом 42. Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да приликом обрачуна јубиларних награда користе прописану основицу.*

**2) Културни центар „Пећинци“ - Пећинци.** Културни центар је у току 2017. године извршио исплату јубиларних награда за четворо запослених лица у укупном износу од 713 хиљада динара. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да су за троје запослених донета Решења о остваривању права на јубиларну награду а да су услове за исплату јубиларне награде стекли у 2014., 2015., 2016. и 2017. години. Такође, приликом обрачуна јубиларних награда за сва четири запослена лица, лице које је вршило обрачун награда за Културни центар као основицу користио је бруто просечну зараду по запосленом у Републици Србији уместо нето просечне зараде.

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

- Културни центар је извршио исплату у укупном износу од 571.000 динара за троје запослених по основу јубиларних награда који су право на јубиларну награду стекли у 2014., 2015., 2016. години, а да правни основ за извршење расхода није у складу са

важећим законским и другим прописима, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Културни центар је погрешном применом бруто просечне зараде као основице више исплатио износ од 39.000 динара за једног запосленог по основу јубиларне награде, што није у складу са чланом 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Културног центра „Пећинци“ - Пећинци препоручујемо да право на исплату јубиларне награде утврђују за запослене који су то право стекли у складу са прописима и да приликом обрачуна јубиларних награда користе прописану основицу.*

### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци: 1) да право на исплату јубиларне награде утврђују за запослене који су то право стекли у складу са прописима и 2) да приликом обрачуна јубиларних награда користе прописану основицу.



## VIII ПРИЛОГ 4 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

### 1) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је следеће:**

- Предшколска установа није у пословним књигама евидентирала обавезе према једном повериоцу у износу од 1.876.192 динара, чије је потраживање поверилац потврдио у износу од 1.482.011 динара, те су мање исказане обавезе у Билансу стања, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа није евидентирала у пословним књигама обавезе за неисплаћене накнаде председнику и заменику председника Управног одбора на групи конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака, у износу од 1.028.473 динара, те су мање исказане обавезе у Билансу стања за наведене износе, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 2) Јавна установа Спортски центар.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да** Јавна установа Спортски центар није евидентирала у пословним књигама обавезе за неисплаћене накнаде председнику и заменику председника Управног одбора на групи конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака, у износу од 1.325.158 динара, те су мање исказане обавезе у Билансу стања за наведене износе, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3) Културни центар.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да** Културни центар није евидентирао у пословним књигама обавезе за неисплаћене накнаде председнику и заменику председника Управног одбора на групи конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака, у износу од 712.008 динара, те су мање исказане обавезе у Билансу стања за наведене износе, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 4) Народна библиотека.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да** Народна библиотека није евидентирала у пословним књигама обавезе за неисплаћене накнаде председнику и заменику председника Управног одбора на групи конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака, у износу од 534.006 динара, те су мање исказане обавезе у Билансу стања за наведене износе, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5) Туристичка организација.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да** Туристичка организација није евидентирала у пословним књигама обавезе за неисплаћене накнаде председнику и заменику председника Управног одбора на групи конта 238000 – Обавезе

по основу посланичких додатака, у износу од 593.354 динара, те су мање исказане обавезе у Билансу стања за наведене износе, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**6) МЗ Ашања.**

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да је** Месна заједница Ашања новчана средства дата повериоцу у износу од 22.950 динара евидентирала на дуговној страни синтетичког конта 252100 – Добављачи у земљи уместо на дуговној страни синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, те су обавезе према добављачима у Билансу стања исказане мање за наведени износ, што није у складу са чланом 9. став. 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**7) МЗ Деч.**

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да** Месна заједница Деч није евидентирала у пословним књигама Обавезе за плате и додатке – група конта 231000, у износу од 1.359.525 динара и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група конта 234000, у износу од 245.141 динара, те су мање исказане обавезе у Билансу стања за наведене износе, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**8) МЗ Попинци.**

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да је** Месна заједница Попинци новчана средства дата повериоцу у износу од 506.000 динара евидентирала на дуговној страни синтетичког конта 252100 – Добављачи у земљи уместо на дуговној страни синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, те су обавезе према добављачима у Билансу стања исказане мање за наведени износ, што није у складу са чланом 9. став. 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**9) МЗ Шимановци.**

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да** Месна заједница Шимановци није евидентирала у пословним књигама Обавезе за плате и додатке – група конта 231000, у износу од 1.003.450 динара и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група конта 234000, у износу од 179.618 динара, те су мање исказане обавезе у Билансу стања за наведене износе, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



### Конфирмације

За три директна корисника, као и за 20 индиректних корисника средстава буџета општине Пећинци упућено је 253 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 161 одговора или 64%.

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана је у пословним књигама Општине Голубац у износу од 146.418.135 динара, што представља 97% обавеза исказаних у консолидованом Билансу стања (синтетички конто 252100 – Добављачи у земљи, 151.417.000 динара). Укупна књиговодствена вредност обавеза према повериоцима који су доставили потврде салда износи 116.840.846 динара док обавезе према примљеним конфирмацијама износе 121.055.405 динара, што је приказано у следећој табели:

Табела бр. 56. Табеларни приказ потврде стања обавеза

Ред. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано-разлика	Мање исказано-разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директни корисници	69	38	93.304.409	94.197.240	17.172.510	18.065.336
2	Предшколска установа	27	17	7.743.634	10.433.393	7.094	2.696.853
3	Јавна установа Спортски центар	8	4	0	0	0	0
4	Културни центар	14	8	498.869	682.488	64.455	248.074
5	Народна библиотека	12	7	139.513	158.022	40.087	58.596
6	Туристичка организација	13	11	637.858	637.858	0	0
7	Месна заједница Ашања	10	6	1.538.785	2.038.876	139.620	639.711
8	Месна заједница Брестач	13	10	1.188.294	362.622	1.173.672	348.000
9	Месна заједница Деч	3	1	2.994.752	3.055.308	0	60.556
10	Месна заједница Доњи Товарник	7	5	362.494	492.218	348.000	477.724
11	Месна заједница Карловчић	8	5	507.330	507.330	0	0
12	Месна заједница Купиново	3	3	649.570	693.965	0	44.395
13	Месна заједница Обреж	8	4	360.214	360.214	0	0
14	Месна заједница Огар	11	11	920.590	1.016.995	0	96.404
15	Месна заједница Пећинци	5	3	1.191.787	853.610	402.000	63.823
16	Месна заједница Попинци	10	7	510.632	519.399	0	8.767
17	Месна заједница Прхово	10	9	479.017	706.806	0	227.790
18	Месна заједница Сремски Михаљевци	7	4	859.083	955.699	0	96.615
19	Месна заједница Сибач	5	3	227.138	264.056	0	36.918
20	Месна заједница Суботиште	7	5	600.000	348.000	252.000	0
21	Месна заједница Шимановци	4	1	2.126.876	2.771.307	0	644.431
	Укупно	253	161	116.840.846	121.055.405	19.599.439	23.813.993

### Потенцијалне обавезе

У наредној табели дат је преглед значајних судских спорова општине Пећинци на дан 31.12.2017. године:

Табела број. 57. Преглед судских спорова општине на дан 31.12.2017. године

Ред. бр.	Суд	Странка	Број предмета	Напомена	Основ спора	Вредност спора	Ток поступка
1.	Виши суд у Сремској Митровици	Маричић Душанка и Катанић Гордана	П 24/2013	Изјављена је ревизија и поднета кривична пројава против тадашњег Председника општине	Накнада штете услед фактичке експропријације	47.890.000	Пресудом Апелационог суд у Новом Саду Гж 344/17 од 23.02.2017. године потврђена је првостепена пресуда; изјављена ревизија због погрешне примене члана 42. Закона о експропријацији (процену вршио вештак а не пореска управа)
2.	Основни суд у Руми	Николић Светлана из Пећинаца	П 155/2017		накнада штете	2.053.000	Првостепеном Пресудом ОС Рума П 2/14 од 07.11.2016. године усвојен је тужбени захтев у целости у односу на оба тужена, Пресудом Апелационог суда у Новом Саду Гж 546/17 ова пресуда је укинута и предмет је враћен на поновно суђење
3.	Привредни суд у Сремској Митровици	Градитељ НС доо Нови Сад	П 285/2017	Поднета је противтужба ради утврђења ништавости одредбе уговора којим је предвиђено да су цене непромењиве, а да се усклађују са курсом евра; тужилац је тражио је и камату која тече од 2009. године	исплата	35.473.000	Првостепеном пресудом ПС Сремска Митровица П 249/13 од 02.07.2015. године усвојен је тужбени захтев у целости, а противтужбени захтев одбијен, Решењем Апелационог суда Пж 7042/15 од 18.10.2017. године је усвојена жалба и предмет враћен на поновни поступак - спорно је правно питање да ли је Фонд за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката, локалних и некатегорисаних путева имао својство правног лица или не; ако јесте, онда не постоји обавеза општине јер је правни следбеник овог фонда ЈП Пројектовање Пећинци
4.	Привредни суд Нови Сад	Тужилац: општина Пећинци тужени: АИК банка ад Ниш и ГП Градитељ НС	П 1951/2012	Општину је заступао адвокат Немања Алексић из Новог Сада	утврђење ништавости и накнаде штете	67.153.609	

Табела број. 58. Преглед парничких поступака у којима је општинско правобранилаштво заступало ЈКП пројектовање Пећинци у току 2017. године:

Ред. бр.	Суд	Посл. бр.	ВСП (у динарима)	Тражена камата од	Основ	Тужилац	Тужени	Дел. бр.	Напомена/ процена
1.	Привредни суд Сремска Митровица	П 426/15	31.703.356,89 динара	17.744.485,56 од 09.02.2015 4.773.391,94 од 23.03.2015 9.185.479,39 од 11.09.2015	исплата	АР Градња доо Београд	ЈП Пројектовање Пећинци	161/15	Првостепено усвојено у целости, ожалбено
2.	Привредни суд Сремска Митровица	П 284/13	13.354.368,86 динара	02.07.2012. године	исплата	Мн Лозница доо	ЈП Пројектовање Пећинци	86/2013	Првостепено усвојено, Другостепено потврђено, изјављена

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

									ревизија – ревизија одбијена и одређено принудно извршење
3.	Привредни суд Београд	П 3702/1 7	52.997,65 динара и 4.526,88 динара ради накнаде штете	Од 30.04.2017на износ од 52.997,65 динара	исплата	ЈП „Путеви Србије“ Београд	ЈП Пројектовање Пећинци	99/17	Закључена расправа, чека се одлука, очекује се да ће суд одбити тужбени захтев
4.	Привредни суд Сремска Митровица	П 19/17	1.020.777,30 динара ради исплате и 45.000,00 динара ради накнаде штете	Од 07.10.2015 године на износ од 1.020.777,30 динара	исплата	МОСЛА ВИНА доо Сомбор	ЈП Пројектовање Пећинци	15/17	Првостепено делемично усвојено, одбијено само за тражених 45.000,00 на име штете, изјављена жалба