

**Извештај о ревизији правилности пословања  
Општине Лебане у делу који се односи на преузимање  
обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке  
и расходе за запослене за 2018. годину**



**Број: 400-1332/2019-04/26  
Београд, 18. новембар 2019. године**

## ***Мисија***

***Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.***

*\*Насловна слика преузета са странице <https://www.juznevesti.com>*



## Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2018. године спроведено је укупно 507 ревизија код локалних власти, и то: (1) 198 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања; 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања и (2) 12 ревизија правилности пословања; 15 ревизија саставних делова правилности пословања.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне 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 неки од поступака 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 Лебане смо дали 15 препорука, које се односе на:

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

## Резиме

На дан 31.12.2018. године преузете обавезе изнад апропријација одобрених буџетом Општине Лебане износе најмање 78,33 милиона динара, у 2018. години Општина Лебане је преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 32,4 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама и извршила расходе за запослене најмање 9,56 милиона динара више од дозвољеног износа

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане су у току 2018. године преузели обавезе по рачунима и уговорима више од одобрених апропријација у износу од најмање 78,33 милиона динара.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане приликом спровођења поступака јавних набавки нису објавили одлуку о додели уговора, обавештење о закљученом уговору и одлуку о обустави поступка на прописан начин, члан комисије није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса, набавку нису предвидели планом набавки, одредили су додатне услове којим је ограничена конкуренција, закључили уговор који није у складу са моделом уговора, донели одлуке о покретању поступака које не садрже процењену вредност за сваку партију и податке о апропријацији, наводили робни знак без коришћења речи „или одговарајуће“, нису одбили неприхватљиве понуде и сачинили су записник о отварању понуда који не садржи битне недостатке понуда. Директни корисници буџетских средстава Општине Лебане су извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане расходе за запослене нису обрачунали и извршили у складу са прописима јер су применили основице за обрачун плата у бруто износу, вршили исплате плата лицима која не испуњавају услове, неправилно исплатили прековремени рад, извршили исплату плата запосленима без спроведеног конкурса, неправилно обрачунали јубиларне награде, вршили исплату накнада члановима комисија без правног основа и неправилно обрачунали и исплатили накнаде одборницима за присуство седницама.



## САДРЖАЈ:

<b>I</b>	<b>ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>6</b>
<b>1.</b>	<b>ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА .....</b>	<b>6</b>
1.1.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе у укупном износу од 70,58 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01 .....	6
1.2.	Индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе у укупном износу од 7,76 милиона динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања .....	16
<b>2.</b>	<b>ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>19</b>
2.1.	План јавних набавки Општине Лебане не садржи јасан опис предмета јавне набавке за сваку планирану набавку .....	19
2.2.	Општинска управа није омогућила лицу које обавља послове јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке .....	19
2.3.	Директни корисници буџетских средстава Општине Лебане су у 2018. години извршили набавке од 788 хиљада динара без доказа да је обезбеђена конкуренција .....	19
2.4.	Општинска управа је у 2018. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од 13,45 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке .....	19
2.5.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане су у 2018. години извршили расходе, односно закључили уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 18,16 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису примењене процедуре прописане Законом о јавним набавкама .....	20
<b>3.</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....</b>	<b>22</b>
3.1.	Општина Лебане није планирала масу за плате у складу са прописима .....	22
3.2.	Општина Лебане је ангажовала 19 лица више од дозвољеног максималног броја .....	23
3.3.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане су у току 2018. године неправилно обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 9,14 милиона динара .....	23
3.4.	Директни корисници су неправилно обрачунали и уплатили масу средстава за повраћај у буџет РС, а индиректни корисници нису извршили обрачун и повраћај средстава у укупном износу од 6,46 милиона динара .....	25
3.5.	Директни корисници буџетских средстава Општине Лебане су обрачунавали и исплаћивали солидарну помоћ без претходно утврђених	



критеријума, док су индиректни корисници вршили неправилан обрачун отпремнина и пореза.....	25
3.6. Општина Лебане не води дневну евиденцију о присутности на послу изабраних и постављених лица.....	25
3.7. Општинска управа је неправилно обрачунала и исплатила јубиларне награде и накнаде за рад у комисијама у укупном износу од 97 хиљада динара.....	26
3.8. Скупштина Општине је више обрачунала и исплатила дневнице одборницима у укупном износу од 334 хиљаде динара.....	26
<b>II ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>27</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>28</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>30</b>
1. Предмет ревизије .....	30
2. Ревидирани период пословања.....	30
3. Информације о субјекту ревизије .....	30
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	31
5. Критеријуми.....	32
6. Методологија рада .....	32
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	33
ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	34
ПРИЛОГ 2 - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА.....	35
ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	72
ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....	89
ПРИЛОГ 5 - СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ .....	110



## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе у укупном износу од 70,58 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01

❖ Општинска управа је на дан 31.12.2018. године извршила издатке и преузела обавезе у износу од 25,46 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 – Приходи из буџета Општине Лебане:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
3.029	421000 Стални трошкови	Функционисање локалне самоуправе
48	424000 Специјализоване услуге	Функционисање локалне самоуправе
717	424000 Специјализоване услуге	Уређивање и одржавање зеленила
372	424000 Специјализоване услуге	Одржавање гробља и погребне услуге
702	424000 Специјализоване услуге	ЈП Лебане
4.587	425000 Текуће поправке и одржавање	Функционисање локалне самоуправе
787	425000 Текуће поправке и одржавање	Водоснабдевање
1.427	426000 Материјал	Функционисање локалне самоуправе
1.117	463000 Трансфери осталим нивоима власти	Функционисање основних школа
385	463000 Трансфери осталим нивоима власти	Функционисање средњих школа
8	481000 Дотације на владиним организацијама	Локални економски развој
412	481000 Дотације невладиним организацијама	Подршк предш. школ. и рек. спорту
10.933	511000 Зграде и грађевински објекти	Функционисање локалне самоуправе
931	611000 Отплата главнице домаћ. кредиторима	Управљање јавним дугом



- ❖ **Туристичка организација Општине Лебане** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **1,92** милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
191	414000 Социјална давања запосленима	Управљање развојем туризма
55	415000 Накнаде трошкова за запослене	Управљање развојем туризма
199	422000 Трошкови путовања	Управљање развојем туризма
1.435	423000 Услуге по уговору	Управљање развојем туризма
11	441000 Отплата домаћих камата	Управљање развојем туризма
26	465000 Остале дотације и трансфери	Управљање развојем туризма

- ❖ **Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **471** хиљаде динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
37	415000 Накнаде трошкова за запослене	Функц. локалних установа културе
27	422000 Трошкови путовања	Функц. локалних установа културе
407	465000 Остале дотације и трансфери	Функц. локалних установа културе

- ❖ **Дом културе „Радан“ Лебане** је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од **1,27** милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
34	415000 Накнаде трошкова за запослене	Функц. локалних установа културе





602	421000	Стални трошкови	Функц. локалних установа културе
48	426000	Материјал	Функц. локалних установа културе
410	465000	Остале дотације и трансфери	Функц. локалних установа културе
167	512000	Машине и опрема	Функц. локалних установа културе
8	513000	Остале некретнине и опрема	Функц. локалних установа културе

❖ **Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **4,81** милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација	
1.013	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	Функц. предшколских установа
125	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	Функц. предшколских установа
3.671	465000	Остале дотације и трансфери	Функц. предшколских установа

❖ **Месна заједница Лебане** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **2,08** милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација	
431	423000	Услуге по уговору	Месна заједница Лебане
1.186	425000	Текуће поправке и одржавање	Месна заједница Лебане
5	441000	Отплата домаћих камата	Месна заједница Лебане
6	444000	Пратећи трошкови задуживања	Месна заједница Лебане
448	512000	Машине и опрема	Месна заједница Лебане





❖ **Остале месне заједнице** (осим МЗ Лебане) у 2018. години нису донеле финансијске планове, те су извршиле расходе и преузеле обавезе у укупном износу од **34,57** милиона динара из извора 01, а да за то нису имале одобрене апропријације:

1) **МЗ Бачевина** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **113** хиљада динара:

*у 000 динара*

Износ	Економска класификација
2	422000 Трошкови путовања
98	425000 Текуће поправке и одржавање
13	426000 Материјал

2) **МЗ Бошњаце** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **5,18** милиона динара:

*у 000 динара*

Износ	Економска класификација
4	421000 Стални трошкови
697	423000 Специјализоване услуге
2.369	425000 Текуће поправке и одржавање
2.110	426000 Материјал

3) **МЗ Бувце** је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно **328** хиљада динара:

*у 000 динара*

Износ	Економска класификација
1	421000 Стални трошкови
267	425000 Текуће поправке и одржавање
60	426000 Материјал

4) **МЗ Цекавица** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од **179** хиљада динара:

*у 000 динара*

Износ	Економска класификација
179	425000 Текуће поправке и одржавање

5) **МЗ Ђеновац** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **999** хиљада динара:



у 000 динара

Износ	Економска класификација
686	425000 Текуће поправке и одржавање
313	426000 Материјал

- 6) МЗ Доње Врановце је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од **693** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
693	425000 Текуће поправке и одржавање

- 7) МЗ Дрводељ је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно **565** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
555	425000 Текуће поправке и одржавање
10	426000 Материјал

- 8) МЗ Гегља је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **765** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
1	421000 Стални трошкови
619	425000 Текуће поправке и одржавање
145	426000 Материјал

- 9) МЗ Голи Рид је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од **442** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
442	425000 Текуће поправке и одржавање

- 10) МЗ Горње Врановце је преузела обавезе из извора 01 у износу од **294** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
294	425000 Текуће поправке и одржавање



**11) МЗ Гргуровце** је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно **438** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
1	421000 Стални трошкови
212	425000 Текуће поправке и одржавање
225	426000 Материјал

**12) МЗ Клајић** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **1,31** милион динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
17	421000 Стални трошкови
1.131	425000 Текуће поправке и одржавање
161	426000 Материјал

**13) МЗ Коњино** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **872** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
2	421000 Стални трошкови
503	425000 Текуће поправке и одржавање
367	426000 Материјал

**14) МЗ Кривача** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **976** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
2	421000 Стални трошкови
436	425000 Текуће поправке и одржавање
533	426000 Материјал
5	483000 Новчане казне и пенали по решењу судова

**15) МЗ Лалиновац** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **348** хиљада динара:



у 000 динара

Износ	Економска класификација
8	421000 Стални трошкови
34	425000 Текуће поправке и одржавање
292	426000 Материјал
14	483000 Новчане казне и пенали по решењу судова

**16) МЗ Липовица** је преузела обавезе из извора 01 у износу од **76** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
76	425000 Текуће поправке и одржавање

**17) МЗ Лугаре** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **721** хиљаде динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
54	421000 Стални трошкови
657	425000 Текуће поправке и одржавање
10	426000 Материјал

**18) МЗ Мало Војловце** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **3,5** милиона динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
10	421000 Стални трошкови
49	423000 Услуге по уговору
2.546	425000 Текуће поправке и одржавање
894	426000 Материјал

**19) МЗ Нова Топола** је извршила расходе из извора 01 у износу од **351** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
351	425000 Текуће поправке и одржавање

**20) МЗ Ново Село** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **881** хиљада динара:



у 000 динара

Износ	Економска класификација
9	421000 Стални трошкови
784	425000 Текуће поправке и одржавање
88	426000 Материјал

21) МЗ Пертате је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **1,6** милиона динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
68	421000 Стални трошкови
1.093	425000 Текуће поправке и одржавање
439	426000 Материјал

22) МЗ Поповце је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **691** хиљаде динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
2	421000 Стални трошкови
490	425000 Текуће поправке и одржавање
199	426000 Материјал

23) МЗ Пороштица је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **1,26** милиона динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
3	421000 Стални трошкови
764	425000 Текуће поправке и одржавање
495	426000 Материјал

24) МЗ Прекопчелица је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **1,22** милиона динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
579	421000 Стални трошкови
393	425000 Текуће поправке и одржавање
253	426000 Материјал



**25) МЗ Радевце** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **509** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
1	421000 Стални трошкови
508	425000 Текуће поправке и одржавање

**26) МЗ Радиновац** је преузела обавезе из извора 01 у износу од **две** хиљаде динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
2	426000 Материјал

**27) МЗ Рафуна** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **380** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
370	425000 Текуће поправке и одржавање
10	472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

**28) МЗ Секипол** је преузела обавезе из извора 01 у износу од **43** хиљаде динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
43	425000 Текуће поправке и одржавање

**29) МЗ Слишане** је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно **506** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
102	421000 Стални трошкови
354	425000 Текуће поправке и одржавање
7	426000 Материјал
27	472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета
16	483000 Новчане казне и пенали по решењу судова

**30) МЗ Свињарица** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **375** хиљада динара:



у 000 динара

Износ	Економска класификација
361	425000 Текуће поправке и одржавање
14	426000 Материјал

31) МЗ Шарце је преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **736** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
696	425000 Текуће поправке и одржавање
40	426000 Материјал

32) МЗ Шигово је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **1,48** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
1	421000 Стални трошкови
15	423000 Услуге по уговору
887	425000 Текуће поправке и одржавање
345	426000 Материјал
232	483000 Новчане казне и пенали по решењу судова

33) МЗ Штулац је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **милион** динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
807	425000 Текуће поправке и одржавање
193	426000 Материјал

34) МЗ Шумане је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **3,24** милиона динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
458	421000 Стални трошкови
2.722	425000 Текуће поправке и одржавање
62	426000 Материјал





**35) МЗ Тогочевце** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **995** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
60	421000 Стални трошкови
283	425000 Текуће поправке и одржавање
652	426000 Материјал

**36) МЗ Велико Војловце** је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно **168** хиљада динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
16	421000 Стални трошкови
18	425000 Текуће поправке и одржавање
134	426000 Материјал

**37) МЗ Ждеглово** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно **1,32** милиона динара:

у 000 динара

Износ	Економска класификација
43	421000 Стални трошкови
64	423000 Услуге по уговору
1.111	425000 Текуће поправке и одржавање
106	426000 Материјал

(Препорука број 1)

## 1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе у укупном износу од 7,76 милиона динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања

❖ Туристичка организација је на дан 31.12.2018. године извршила расходе у износу од **687** хиљада динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
260	421000 Стални трошкови	Управљање развојем туризма



❖ Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане је на дан 31.12.2018. године извршила расходе и издатке у износу од **614** хиљада динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања:



❖ Дом културе „Радан“ Лебане је на дан 31.12.2018. године је извршио расходе у износу од **26** хиљада динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања:





- ❖ **Предшколска установа децји вртић „Дечја радост“** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **6,43** милиона динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
538	411000 Плате, додаци и накнаде запослених	Функц. предшколских установа
96	412000 Социјални доприноси на терет послодавца	Функц. предшколских установа
1.087	415000 Накнаде трошкова за запослене	Функц. предшколских установа
604	416000 Награде запосленима и остали пос. расходи	Функц. предшколских установа
1.014	421000 Стални трошкови	Функц. предшколских установа
406	422000 Трошкови путовања	Функц. предшколских установа
1.430	423000 Услуге по уговору	Функц. предшколских установа
238	424000 Специјализоване услуге	Функц. предшколских установа
960	426000 Материјал	Функц. предшколских установа
56	465000 Остале дотације и трансфери	Функц. предшколских установа

(Препорука број 2)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.



## 2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

### 2.1. Планирање јавних набавки

План јавних набавки Општине Лебане не садржи јасан опис предмета јавне набавке за сваку планирану набавку

- ❖ План јавних набавки **Општине Лебане** за 2018. годину не садржи јасан опис предмета јавне набавке за сваку планирану набавку.

*(Препорука број 3)*

### 2.2. Службеник за јавне набавке

Општинска управа није омогућила лицу које обавља послове јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке

- ❖ Општинска управа није омогућила лицу које обавља послове јавних набавки да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

*(Препорука број 4)*

### 2.3. Извршена набавка без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију

Директни корисници буџетских средстава Општине Лебане су у 2018. години извршили набавке од 788 хиљада динара без доказа да је обезбеђена конкуренција

- ❖ Са раздела **Општинског већа и председника Општине** је у 2018. години извршена набавка угоститељских услуга у износу од **254** хиљаде динара без доказа да је обезбеђена конкуренција и без издате наруџбенице.
- ❖ Општинска управа је у 2018. години извршила набавку угоститељских услуга у износу од **534** хиљаде динара без доказа да је обезбеђена конкуренција.

*(Препорука број 5)*

### 2.4. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

Општинска управа је у 2018. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од **13,45** милиона динара без

- ❖ Општинска управа је у 2018. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од **13,45** милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке или мимо спроведеног поступка јавне набавке:



спроведеног поступка  
јавне набавке

у 000 динара

10.787	Одржавање атарских путева
1.187	Услуге превоза
905	Остале поправки и одржавање опреме за саобраћај
229	Услуге мобилне телефоније
209	Пиће
131	Канцеларијски материјал

(Препорука број 6)

## 2.5. Спровођење јавних набавки

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане су у 2018. години извршили расходе, односно закључили уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 18,16 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису примењене процедуре прописане Законом о јавним набавкама

- ❖ Општинска управа је у 2018. години спровела 22 поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 55,05 милиона динара. Ревидирано је 11 поступака јавних набавки, на основу којих су закључени уговори укупне вредности од 37,29 милиона динара. Код четири поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени су уговори укупне вредности од 11,17 милиона динара:

у 000 динара

1. Изградња климатизације и цевне мреже	2.132
• Један од чланова комисије није потписао изјаву којом се потврђује да у предметној јавној набавци није у сукобу интереса	
2. Изградња улице у Ђеновцу	2.719
• Набавка није предвиђена Планом јавних набавки	
3. Израда мастер плана спортско-рекреативног и туристичко-забавног центра „Лебане III Миленијум“	918
• Одлука о додели уговора и обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страни наручиоца и Порталу јавних набавки	
• Наручилац је конкурсном документацијом одредио додатне услове којим је ограничио конкуренцију	



#### 4. Крпљење ударних рупа

5.398

- Закључен је уговор који није у складу са моделом уговора датом у конкурсној документацији и понуди изабраног понуђача

- ❖ **Туристичка организација** је у 2018. години спровела један поступак јавне набавке, на основу којег су закључени уговори у вредности од 4,32 милиона динара. Поступак јавне набавке није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама, на основу чега су извршени расходи у износу од **2,21** милиона динара:

у 000 динара

#### 1. Храна – по партијама

2.206

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи процењену вредност јавне набавке за сваку партију
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану
- У конкурсној документацији је наведен робни знак, а да нису коришћене рачи „или одговарајуће“
- Одлука о обустави поступка за партију 1 и 3 није објављена у року од три дана од дана доношења
- Наручилац није одбио понуду као неприхватљиву за партију 4 и 5, јер није достављена изјавава о испуњавању обавезних услова

- ❖ **Дом културе „Радан“** је у 2018. години спровео два поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 2,3 милиона динара. Код оба поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени су уговори укупне вредности од **1,69** милиона динара:

у 000 динара

#### 1. Електрична енергија

1.210

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки

#### 2. Енергенти за грејну сезону 2018/2019

483

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки



- ❖ **Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“** је у 2018. години спровела три поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 3,91 милиона динара. Код сва три поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени су уговори укупне вредности од **3,09** милиона динара:

у 000 динара	
<b>1. Гасно уље</b>	<b>1.210</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану</li></ul>	
<b>2. Намирнице за припремање хране</b>	<b>1.358</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану</li><li>• Записник о отварању понуда не садржи уочене недостатке у понудама</li><li>• Наручилац није одбио понуду као неприхватљиву, јер понуда не садржи тачне податке, сву тражену документацију и доказе о испуњености додатних услова</li></ul>	
<b>Активна електрична енергија</b>	<b>519</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану</li></ul>	

*(Препорука број 7)*

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 3.1. Планирање масе средстава за плате

**Општина Лебане није планирала масу за плате у складу са прописима**

- ❖ Општина Лебане је Одлуком о буџету Општине Лебане за 2018. годину планирала масу средства за плате за 0,8% већу од извршења у 2017. години. Међутим, извршење у 2017. години је веће за 3,72% од износа који је требало бити планиран.

*(Препорука број 8)*





### 3.2. Број запослених

Општина Лебане је ангажовала 19 лица више од дозвољеног максималног броја

- ❖ Општинска управа је на дан 31.12.2018. године имала 18 лица ангажованих по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима, више од дозвољеног броја.
- ❖ Општина Лебане на дан 31.12.2018. године у **Центру за социјални рад** финансира плате четири запослена на неодређено време, док је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Лебане за 2017. годину утврђен максимални број од три лица.

(Препорука број 9)

### 3.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) и социјални доприноси на терет послодавца

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане су у току 2018. године неправилно обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 9,14 милиона динара

- ❖ Код директних корисника неправилно је обрачуната и више исплаћена плата у износу од **918** хиљада динара.

у 000 динара

503

Извршен обрачун применом основице у бруто износу која је неправилно прерачуната са нето основице прописане Закључком Владе РС

337

Извршена исплата запосленом који није испуњавао прописане услове

78

Исплаћен прековремени рад, а да не постоје докази да је прековремени рад заиста обављен и без достављеног извештаја о извршеном послу

- ❖ Туристичка организација је неправилно обрачунала и исплатила плате у износу од **1,39** милиона динара:

у 000 динара

1.392

Извршена исплата директору који не испуњава све законом прописане услове



- ❖ **Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“** је неправилно исплатила плате у износу од **6,83** милиона динара:

у 000 динара

5.557

Извршена исплата за седам лица запослених на одређено време без спроведеног конкурса

1.277

Извршена исплата директору који не испуњава све законом прописане услове

- ❖ **Индиректни корисници** (Библиотека „Бранко Радичевић“ и Дом културе „Радан“) су примењивали коефицијенте веће од прописаних за поједине запослене. Међутим, како запослени примају минималну зараду, увећаних исплата није било.

(Препорука број 10)

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца

у 000 динара

Опис	Корисник								Укупно:
	Скупштина општине	Општинско веће и председник општине	Општинско правобранилаштво	Општинска управа	Туристичка организација	Библиотека	Дом културе	Предшколска установа	
Укупан број запослених	1	2	2	66	7	6	12	56	<b>152</b>
Број запослених са неправилним обрачуном плата	1	2	2	66	1	1	5	8	<b>86</b>
Учешће запослених са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	100%	100%	100%	100%	14%	17%	42%	14%	<b>57%</b>
Укупно исплаћена средства за плате	1.704	3.029	1.986	53.567	6.685	5.027	8.060	44.273	<b>124.331</b>
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	4	11	21	882	1.392	0	0	6.834	<b>9.144</b>
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	0%	0%	1%	2%	21%	0%	0%	15%	<b>7%</b>
Друге исплате које нису предвиђене прописима	334	-	-	97	-	-	-	-	-



### 3.4. Остале дотације и трансфери

Директни корисници су неправилно обрачунали и уплатили масу средстава за повраћај у буџет РС, а индиректни корисници нису извршили обрачун и повраћај средстава у укупном износу од **6,46** милиона динара

- ❖ **Директни корисници** буџетских средстава Општине Лебане су извршили расход у већем износу за **1,82** милиона динара по основу повраћаја средстава у буџет Републике Србије;
- ❖ **Индиректни корисници** буџетских средстава нису извршили обрачун и повраћај средстава у буџет РС у укупном износу од **4,64** милиона динара:

у 000 динара

443	Библиотека „Бранко Радичевић“
468	Дом културе „Радан“
3.732	ПУ дечји вртић „Дечја радост“

(Препорука број 11)

### 3.5. Социјална давања запосленима

Директни корисници буџетских средстава Општине Лебане су обрачунавали и исплаћивали солидарну помоћ без претходно утврђених критеријума, док су индиректни корисници вршили неправилан обрачун отпремнина и пореза

- ❖ **Општинско правобранилаштво** је у 2018. години исплатило **90** хиљада динара на име солидарне помоћи без претходно утврђених критеријума.
- ❖ **Општинска управа** је у 2018. години исплатила **491** хиљаду динара на име солидарне помоћи без претходно утврђених критеријума
- ❖ **Библиотека „Бранко Радичевић“** је у 2018. години више обрачунала и исплатила отпремнину за одлазак у пензију у износу од **седам** хиљада динара.
- ❖ **Дом културе „Радан“** је у 2018. години мање обрачунао и исплатио отпремнину приликом одласка у пензију у износу од **три** хиљаде динара и истовремено је више обрачунао и платио порез у износу од **осам** хиљада динара.

(Препорука број 12)

### 3.6. Накнаде трошкова за запослене

Општина Лебане не води дневну евиденцију о присутности на послу изабраних и постављених лица

- ❖ **Скупштина Општине и Општинска управа** су у 2018. години вршили обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла појединим изабраним и постављеним лицима без евиденције о њиховој присутности на раду.

(Препорука број 13)



### 3.7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Општинска управа је неправилно обрачунала и исплатила јубиларне награде и накнаде за рад у комисијама у укупном износу од 97 хиљада динара

- ❖ Општинска управа је неправилно обрачунала и исплатила јубиларне награде и накнаде за рад у комисијама у укупном износу од **97** хиљада динара.

у 000 динара

15	Мање је обрачуната и исплаћена јубиларна награда за два запослена
60	Извршена је исплата члановима Комисије за утврђивање постојања, основа и висине нематеријалне штете без правног основа
22	Извршена је исплата накнаде за рад у Жалбеној комисији запосленој која није члан комисије

(Препорука број 14)

### 3.8. Посланички додатак

Скупштина Општине је више обрачунала и исплатила дневнице одборницима у укупном износу од 334 хиљаде динара

- ❖ Скупштина Општине је више обрачунала и исплатила накнаде одборницима за присуство седницама у укупном износу од **334** хиљаде динара, јер су дневнице исплаћиване у висини од 5% просечне месечне бруто зараде у Републици Србији, уместо у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди.

(Препорука број 15)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.



## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација (Прилог 2);

#### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима корисника буџетских средстава Општине Лебане да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 2);

#### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да план јавних набавки садржи јасан опис предмета јавне набавке за сваку планирану набавку (Прилог 3);

#### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да омогуће лицу које обавља послове јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке (Прилог 3);

#### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да приликом спровођења набавки чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (Прилог 3);

#### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да набавку добара, услуга и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке (Прилог 3);

#### **Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа (Прилог 3);

#### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти (Прилог 4);

#### **Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да број лица ангажованих по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима ускладе са

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и број запослених на неодређено време сведу на максимално дозвољен број (Прилог 4);

**Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да плате обрачунавају и исплаћују лицима која испуњавају услове прописане важећим законским прописима, обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду, пријем у радни однос на одређено време у предшколској установи врше у складу са Законом о основама система васпитања и образовања и да приликом обрачуна плата примењују коефицијенте у складу са важећим прописима (Прилог 4);

**Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да масу средстава за повраћај у буџет РС обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима (Прилог 4);

**Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да обрачун и исплату солидарне помоћи врше на основу претходно утврђених критеријума и да врше исправан обрачун отпремнина и припадајућег пореза (Прилог 4);

**Препорука број 13:**

Препоручујемо одговорним лицима да воде дневну евиденцију о присутности на послу изабраних и постављених лица и да одељењу за финансије достављају документацију потребну за обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (Прилог 4);

**Препорука број 14:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим колективним уговорима и да накнаде члановима Комисија исплаћују у складу са важећим законским прописима (Прилог 4);

**Препорука број 15:**

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату накнада одборницима за присуствовање седницама врше у складу са донетим актима (Прилог 4).

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

Општина Лебане 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Лебане је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима од 1 до 15 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Лебане обавезна је да уз одазивни извештај достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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 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 откривене неправилности, не подносе 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**18. новембар 2019. године**





## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2019. годину број 06-5961/2018-02/1 од 26. децембра 2018. године и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1332/2019-04 од 31. маја 2019. године.

### 1. Предмет ревизије

Ревизија правилности пословања локалних власти у делу примене закона који регулишу: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Општина Лебане лежи у југозападном делу централне Србије. Кроз Лебане протичу две реке Јабланица и Шуманка, а само место се налази на обали ових двеју река. Општина Лебане се граничи на северу са Општином Бојник, на југу са Општином Косовска Каменица, на западу са Општином Медвеђа и на истоку са Градом Лесковцем. Обухвата делове који припадају горњем делу слива Јабланице и Лесковачкој котлини. У рељефу се издвајају Лесковачка котлина и брдско-планински део.

Лебане је основано 1878. године на реци Јабланици, поред истоименог села.

У Општини Лебане према попису из 2011. године живи 21.802 становника, на простору од 337 км<sup>2</sup> у 38 месних заједница. Општина Лебане према степену развијености за девастирана подручја спада у четврту групу чији је степен развијености испод 50% републичког просека (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину).

Међу бројним природним, културним и историјским потенцијалима, треба посебно издвојити један од најзначајнијих археолошких локалитета у Србији, познат у народу као Царичин град, који се налази на 7 km од Лебана и 30 km југозападно од Лесковца, на благим падинама које се спуштају од планине Радан ка Лесковачкој котлини. Овај велелепни град подигао је Јустинијан Прима у 6. веку, на месту свог рођења. Међу посећенијим локацијама је и Радан планина, која обилује бројним природним феноменима, као што је локација Деливоде, где вода „тече узбрдо“.

У Лебану постоје три основне школе: ОШ „Радоје Домановић“, ОШ „Вук Караџић“ Лебане, ОШ „Радован Ковачевић – Максим“ Лебане и две средње школе: СТШ „Вожд Карађорђе“ Лебане и СШ „Гимназија“ Лебане.

Општина је основала:

- три јавно комунална предузећа: ЈКП „Водовод“ Лебане, ЈКП „Комуналац“ Лебане и ЈКП „Имовина“ Лебане;

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10



- три јавна предузећа: ЈП „Лебане“ Лебане, ЈП „Спортско рекреативни центар“ Лебане и ЈП „Ветеринарска станица“ Лебане;
- четири установе: Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане, Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ Лебане, Дом културе „Радан“ Лебане и Туристичка организација Општине Лебане;
- 38 месних заједница;
- Дом здравља Лебане;
- Центар за социјални рад Лебане.

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

Скупштина Општине има 31 одборника, а Општинско веће има 11 чланова. Председник Општине има једног заменика и три помоћника, и то за области: друштвених делатности, економског развоја и социјалних питања.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште Општине Лебане је у Улици цара Душана број 116. Матични број Општине је 07226608, ПИБ 102878648, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-77640-08 и води се у Управи за трезор Лебане.

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

Општинска управа образује се као јединствен орган. У Општинској управи образују се следећа одељења: Одељење за управу, скупштинске и заједничке послове и јавне службе, Одељење за урбанизам, имовинско-правне, комунално-грађевинске, стамбене и инспекцијске послове и Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије.

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

Ревизија је спроведена у просторијама Општине Лебане у Лебану, Улица цара Душана број 116 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Улица генерала Милојка Лешјанина број 19.

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, у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2018. године 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, јавне набавке и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Лебане.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.



## **5. Критеријуми**

Извори критеријума на основу којих се извршило давање мишљења о предмету ревизије:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о локалној самоуправи,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- 4) Закон о раду,
- 5) Закон о јавним набавкама,
- 6) Закон о запосленима у Аутономној покрајини и јединицама локалних самоуправа,
- 7) Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- 8) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- 10) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- 11) Закон о јавним службама,
- 12) Одлука о буџету Општине Лебане за 2018. годину,
- 13) Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

### **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА:**

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?

2. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Лебане 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 Лебане јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?

4. Да ли је Општина Лебане планирала масу средстава за плате у складу са прописима?

5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?

6. Да ли су ДКБС и ИКБС 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 Лебане вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима у складу са прописима?

8. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Лебане вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?

9. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Лебане вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

## **6. Методологија рада**

Државна ревизорска институција је 2013. године извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине



Лебане за 2012. годину и изразила мишљење са резервом, о чему је сачињен Извештај број 400-2558/2013-01 од 24. децембра 2013. године.

Користили смо различите технике за прикупљање доказа: инспекција, интервју, испитивање, суштинске аналитичке поступке, поновно извођење.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Лебане 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 ISSAI 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ISSAI 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ISSAI 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

### **Ревизорски тим:**

Вођа тима:

\_\_\_\_\_  
Невена Стојковић

Члан тима:

\_\_\_\_\_  
Јелена Нађ

Члан тима:

\_\_\_\_\_  
Никола Стојановић

Члан тима:

\_\_\_\_\_  
Светлана Дивчић



## **ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Директни корисници буџетски средстава Општине Лебане су у поступку ревизије предузели следеће мере:

### **1) Општинско правобранилаштво**

- Општински правобранилац донео је Решење ЈП број 47/19 од 12.9.2019. године којим је утврдио да се једном запосленом увећава основица за обрачун и исплату плата по основу квалитета и резултата рада.

### **2) Општинска управа**

- Начелник Општинске управе донео је Решење 01 број 121-15 од 4.9.2019. године којим је утврдио којим запосленим лицима увећава основицу за обрачун и исплату плата по основу квалитета и резултата рада.

Индиректни корисници буџетски средстава Општине Лебане су у поступку ревизије предузели следеће мере:

### **1) Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“**

- У поступку ревизије предшколска установа отпочела је са правилним евидентирањем рефундације расхода за боловање преко 30 дана.



## ПРИЛОГ 2 - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

Скупштина Општине Лебане је 20.12.2017. године донела Одлуку о буџету Општине Лебане за 2018. годину 02 број 400-1601, којом су планирани укупни расходи и издаци у износу од 952.809.739 динара, од чега 927.718.197 динара из средстава буџета (извор 01) и 25.091.542 динара из осталих извора финансирања. У току 2018. године извршена су четири ребаланса буџета. Последњи ребаланс је донет 26.12.2018. године, када је Скупштина Општине усвојила Одлуку о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Лебане за 2018. годину 02 број 400-2422. Укупна средства су планирана у износу од 724.053.739 динара, од чега 708.362.197 динара из средстава буџета (извор 01), а 15.691.542 динара из осталих извора финансирања. На основу тога су корисницима буџетских средстава одобрене коначне апропријације за 2018. годину, а сходно члану 2. став 1. тачка 31) Закона о буџетском систему, којим је одређено да је апропријација од стране скупштине локалне власти, одлуком о буџету дато овлашћење надлежном извршном органу за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.

Дана 12.6.2019. године Скупштина Општине Лебане је донела Одлуку о завршном рачуну буџета Општине Лебане за 2018. годину 02 број 02-123, којом су исказани укупни расходи и издаци у износу од 623.108.000 динара<sup>3</sup>, од чега 247.188.000 динара из средстава буџета (извор 01), а 375.920.000 динара из осталих извора финансирања.

Одлуком о завршном рачуну, односно Билансом стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1, исказано је стање обавеза 162.047.000 динара. Чланом 2. став 1. тачка 37) Закона о буџетском систему, одређено је да преузимање обавеза представља ангажовање средстава од стране корисника буџетских средстава по основу правног акта, за које се, у моменту ангажовања, очекује да представљају готовински трошак, непосредно или у будућности.

Чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему је одређено да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, док је чланом 61. став 8. истог Закона одређено да корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

У поступку ревизије преузимања обавеза, утврђено је да су поједини корисници буџетских средстава Општине Лебане преузели обавезе у већем износу од одобрених апропријација у укупном износу од 78.326.711 динара, и то:

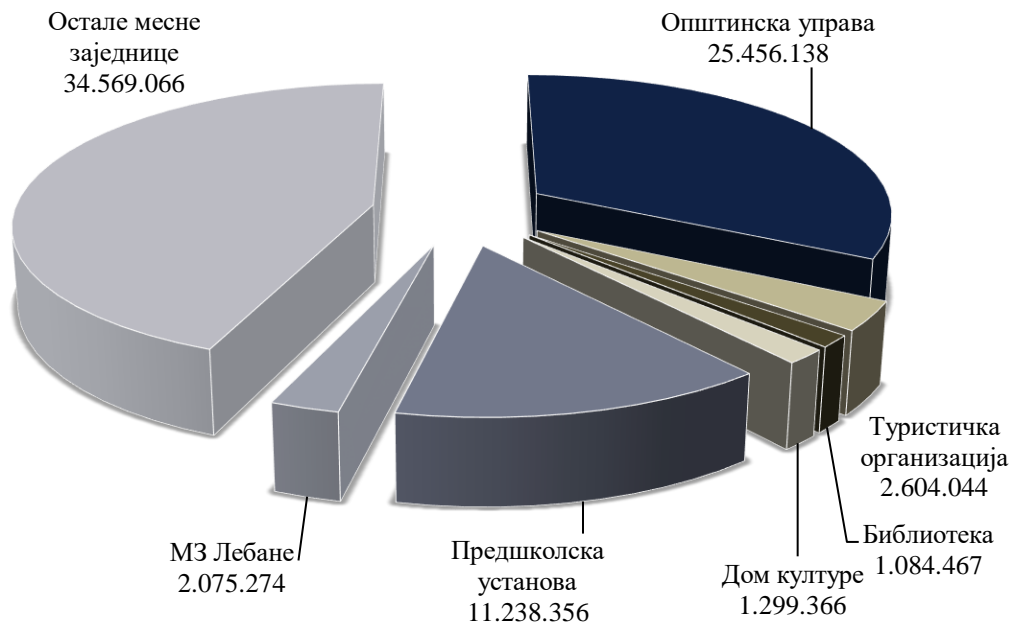
<sup>3</sup> Одлука о завршном рачуну буџета Општине Лебане за 2018. годину је израђена у хиљадама динара



Табела број 2: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима и изворима финансирања

у 000 динара

Р. бр.	Корисник	Прекорачење			Обавезе за децембар 2018. године	Прекорачење без децембарских обавеза
		Из прихода буџета (извор 01)	Из осталих извора	Укупно		
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1	Скупштина Општине	344.173	0	344.173	344.173	0
2	Општинско веће и председник Општине	563.798	0	563.798	563.798	0
3	Општинско правобранилаштво	221.519	0	221.519	221.519	0
4	Општинска управа	26.969.532	0	26.969.532	1.513.394	25.456.138
5	Туристичка организација	1.916.602	687.442	2.604.044	0	2.604.044
6	Библиотека	512.892	613.800	1.126.692	42.225	1.084.467
7	Дом културе	1.822.850	25.668	1.848.518	549.152	1.299.366
8	Предшколска установа	8.674.915	6.643.811	15.318.726	4.080.370	11.238.356
9	МЗ Лебане	2.075.274	0	2.075.274	0	2.075.274
10	Остале месне заједнице	34.569.066	0	34.569.066	0	34.569.066
<b>Укупно:</b>		<b>77.670.621</b>	<b>7.970.721</b>	<b>85.641.342</b>	<b>7.314.631</b>	<b>78.326.711</b>



Дијаграм број 1: Преузете обавезе изнад одобрених апропријација по корисницима

### Скупштина Општине

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Скупштина Општине Лебане је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од укупно 344.173 динара по основу обавезе





за плату за децембар 2018. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:

- апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 292.664 динара за обавезу за плату за децембар 2018. године. У 2018. години су на овој позицији планирана средства у износу од 1.446.270 динара, док је извршена исплата 12 плата у износу од 1.445.020 динара. Обавеза за плату за децембар 2018. године износи 293.914 динара;

- апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 51.509 динара за обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године. На овој позицији су у 2018. години планирана средства у износу од 260.170 динара, док су извршени расходи за 12 исплата за социјалне доприносе у износу од 258.659 динара. Обавезе за социјалне доприносе за децембар 2018. године износе 53.020 динара.

Табела број 3: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код Скупштине Општине

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.446.270	1.445.020	1.250	293.914	0	-292.664
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	260.170	258.659	1.511	53.020	0	-51.509
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-344.173

## Општинско веће и председник Општине

### На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

• Општинско веће и председник Општине је преузело обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од укупно 563.798 динара по основу обавезе за плату за децембар 2018. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:

- апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 409.896 динара за обавезу за плату за децембар 2018. године. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 2.650.000 динара, док су извршени расходи за 12 плата у износу од 2.546.653 динара. Обавеза за плату за децембар 2018. године износи 513.243 динара;

- апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 87.585 динара за обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године. На овој позицији су у 2018. години планирана средства у износу од 470.000 динара, док су извршени расходи за 12 исплата за социјалне доприносе у износу од 468.216 динара. Обавезе за социјалне доприносе за децембар 2018. године износе 89.369 динара;



- апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 66.317 динара за обавезе за уплату средстава у буџет по основу привременог уређења основице за обрачун плата за децембар 2018. године. у 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 350.000 динара, док су извршени расходи у износу од 346.216 динара. Преузете обавезе за децембар 2018. године износе 69.521 динар.

Табела број 4: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код Општинског већа и председника Општине

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.650.000	2.546.653	103.347	513.243	0	-409.896
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	470.000	468.216	1.784	89.369	0	-87.585
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	350.000	346.796	3.204	69.521	0	-66.317
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-563.798

## Општинско правобранилаштво

### На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинско јавно правобранилаштво је извршило расходе и преузело обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Општинско јавно правобранилаштво у износу од укупно 221.519 динара по основу обавезе за плату за децембар 2018. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:
  - апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 200.376 динара за обавезу за плату за децембар 2018. године. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 1.700.000 динара, док су извршени расходи за 12 плата у износу од 1.703.674 динара, односно 3.674 динара више од одобрене апропријације. Преузете обавезе за плату за децембар износе 196.702 динара;
  - апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 21.143 динара за обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године. На овој позицији су у 2018. години планирани расходи у износу од 320.000 динара, док су извршени расходи за 12 исплата по основу социјалних доприноса у износу од 304.982 динара. Преузете обавезе за децембар 2018. године износе 36.161 динар.



Табела број 5: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код Општинског јавног правобранилаштва

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Општинско јавно правобранилаштво	1.700.000	1.703.674	-3.674	196.702	0	-200.376
412	Општинско јавно правобранилаштво	320.000	304.982	15.018	36.161	0	-21.143
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-221.519

### Општинска управа

#### На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Општинска управа је извршила издатке и преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 26.969.532 динара, од чега се 1.513.394 динара односе на обавезе за децембар 2018. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:
  - апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.155.072 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, а по основу обавезе за плату за децембар 2018. године. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 46.998.000 динара, док су извршени расходи за 12 плата у износу од 45.619.304 динара. Преузета је обавеза за плату за децембар 2018. године у износу од 2.533.768 динара;
  - апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 228.155 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, а по основу обавезе за социјалне доприносе за децембар 2018. године. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 8.400.000 динара, док су извршени расходи за 12 исплата социјалних доприноса у износу од 8.112.078 динара. Преузета је обавеза за социјалне доприносе за децембар 2018. године у износу од 516.077 динара;
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 3.158.629 динара (од чега се 130.167 динара односи на обавезе за децембар 2018. године) по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина. На овој позицији је у 2018. години планирано 25.000.000 динара, док су извршени расходи у износу од 23.983.605 динара. Преузете су обавезе по основу улазних рачуна у износу од 3.942.176 динара, и то 6.508 динара за услуге интернета и 10.000 динара за закуп из 2017 године, 204.402 динара за набавку дрва за огрев, 2.271.453 динара за електричну енергију, 1.253.794 динара за одвоз смећа, 63.353 за потрошњу воде, 130.167 за телеком услуге за децембар 2018. године и 2.499 динара за остале услуге. Такође, преузете су и обавезе у износу од 232.848 по основу Уговора о куповини мрког угља број 05-4-343 од 6.11.2018. године;
  - апропријацију 424000 – Специјализоване услуге у износу од 1.839.742 динара, и то:
    - по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 48.094 динара. На овој позицији су у 2018. години планирана



- средства у износу од 4.000.000 динара, док су извршени расходи у износу од 3.632.484 динара. Такође, преузете су обавезе у износу од 415.610 динара, од чега 66.410 за геодетске радове и 349.200 за израду плана детаљне регулације;
- по програмској активности Комуналац – Уређивање и одржавање зеленила у износу од 717.375 динара. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 12.000.000 динара, док су извршени расходи у износу од 11.749.375 динара. Преузете су обавезе у износу од 968.000 динара;
  - по програмској активности Комуналац – Одржавање гробља и погребне услуге у износу од 371.847 динара. На овој позицији је у 2018. години планирано 7.000.000 динара, док су извршени расходи у износу од 6.904.347 динара. Преузете су обавезе по основу одржавања гробља и капеле у износу од 467.500 динара;
  - по програмској активности ЈП Лебане у износу од 702.426 динара. У 2018. години су на овој позицији планирана средства у износу од 6.424.000 динара, док су расходи извршени у износу од 6.385.669 динара. Преузете су обавезе по основу рачуна ЈП за одржавање улица и путева, просторно планирање и уређење грађевинског земљишта „Лебане“ у износу од 740.457 динара;
- апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 5.373.818 динара:
- по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 4.586.855 динара. На овој позицији су у 2018. години планирана средства у износу од 32.800.000 динара. Извршени су расходи у износу од 32.619.222 динара, док су преузете обавезе у износу од 4.767.633 динара, и то: 42.806 динара за сервис возила у 2017. години, крпљење ударних рупа у износу од 4.498.528 динара и остале обавезе у износу од 226.299 динара;
  - по програмској активности Водоснабдевање у износу од 786.963 динара. У 2018. години су на овој позицији планирана средства од 14.000.000 динара, док су расходи извршени у износу од 13.986.963 динара. Такође, преузете су обавезе у износу од 800.000 динара за одржавање атмосферске канализације;
- апропријацију 426000 – Материјал у износу од 1.427.328 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина. На овој позицији су планирана средства у износу од 10.000.000 динара, док су извршени расходи у износу од 9.534.620 динара. Преузете су обавезе по рачунима у укупном износу од 1.375.729 динара, од чега 74.897 динара за гориво набављено у 2017. години, 44.577 динара за материјал који је такође набављен у 2017. години, 445.920 динара за гориво набављено у 2018. години, 201.192 динара за канцеларијски материјал набављен у 2018. години, 197.782 динара за штампани материјал и 411.361 динара за остали материјал набављен у 2018. години. Такође, преузете су и обавезе у износу од 516.979 динара на основу Уговора о набавци канцеларијског материјала број 05-4-214 од 6.7.2018. године;
- апропријацију 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.502.846 динара, и то:
- по програмској активности Функционисање основних школа у износу од 1.117.379 динара. На овој позицији је у 2018. години планирано финансирање трошкова ОШ „Вук Караџић“ Лебане, ОШ „Радован Ковачевић Максим“ Лебане и ОШ „Радоје Домановић“ Бошњаце у укупном износу од 42.000.000 динара. Извршени су расходи у укупном износу од 40.813.574 динара, док су укупно преузете обавезе по основу захтева за трансфер који су поднети у 2018. години, а реализовани у 2019. години у износу од 2.303.805 динара, што је детаљније дато у следећем прегледу;



Извештај о ревизији правилности пословања Општине Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину

Табела број 6: Преглед извршених расхода и преузетих обавеза по основним школама у динарима

Р. бр.	Школа	План	Извршење	Разлика I	Преузете обавезе	Разлика II
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)
1	ОШ „Вук Караџић“ Лебане	15.000.000	14.385.200	614.800	520.517	94.283
2	ОШ „Радован Ковачевић Максим“ Лебане	12.000.000	11.488.835	511.165	603.507	-92.342
3	ОШ „Радоје Домановић“ Бошњаце	15.000.000	14.939.539	60.461	1.179.781	-1.119.320
<b>Укупно:</b>		<b>42.000.000</b>	<b>40.813.574</b>	<b>1.186.426</b>	<b>2.303.805</b>	<b>-1.117.379</b>

➤ по програмској активности Функционисање средњих школа у износу од 385.467 динара. На овој позицији је у 2018. години планирано финансирање трошкова Гимназије Лебане и СТШ „Вожд Карађорђе“ Лебане у укупном износу од 15.000.000 динара. Извршени су расходи у укупном износу од 14.787.161 динара, док су укупно преузете обавезе по основу захтева за трансфер који су поднети у 2018. години, а реализовани у 2019. години у износу од 598.306 динара, што је детаљније дато у следећем прегледу;

Табела број 7: Преглед извршених расхода и преузетих обавеза по средњим школама у динарима

Р. бр.	Школа	План	Извршење	Разлика I	Преузете обавезе	Разлика II
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)
1	Гимназија Лебане	6.000.000	5.997.427	2.573	473.625	-471.052
2	СТШ „Вожд Карађорђе“ Лебане	9.000.000	8.789.734	210.266	124.681	85.585
<b>Укупно:</b>		<b>15.000.000</b>	<b>14.787.161</b>	<b>212.839</b>	<b>2.303.805</b>	<b>-385.467</b>

- апропријацију 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 419.565 динара, и то:

➤ по програмској активности Локални економски развој у износу од 7.422 динара. У 2018. години на овој позицији су планиране субвенције ЈКП „Имовина“ Лебане у износу од 25.000.000 динара и извршене су у износу од 24.967.422 динара. Преузете су обавезе по основу субвенција ЈКП „Имовина“ Лебане (а на име књиговодствених услуга и услуга закупа) у износу од 40.000 динара;

➤ по програмској активности Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури - ЈП „Спортско рекреативни центар“ у износу од 412.142 динара. На овој позицији су у 2018. години планиране субвенције ЈП „Спортско рекреативни центар“ у износу од 12.000.000 динара, док су извршене у износу од 11.974.642 динара. Преузете су обавезе по основи субвенција (а на име занатских радова и обавеза према добављачима из 2017. године) у износу од 437.500 динара;

- апропријацију 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 10.933.093 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина (позиција 49). У 2018. години су на овој позицији планирани издаци у износу од 17.088.818 динара, док су извршени у износу 16.856.755 динара. Преузете су обавезе у укупном износу од 11.165.156 динара, и то: 2.040.000 динара за израду пројектне документације за изградњу водоводне мреже, 4.105.656 динара за изградњу вртића, 1.573.000 динара за изградњу саобраћајница и 3.446.500 за асфалтерске радове;

- апропријацију 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 931.284 динара. На овој позицији је у 2018. години планирана отплата главница кредита у износу од 14.000.000 динара, док су извршени издаци у износу од 14.931.284 динара. Општина Лебане је закључила два уговора о кредиту: Уговор о дугорочном кредиту 05 број 421-3 од 27.9.2017. године са „АИК Ванка“ ад Београд у вредности од 50.000.000 динара за финансирање капиталних инвестиција и са роком отплате од седам година и Уговор о инвестиционом кредиту 01 број 420-23 од





12.11.2013. године са „Комерцијална банка“ ад Београд у вредности од 50.000.000 динара за финансирање капиталних инвестиција, са роком отплате од 10 година.

Табела број 8: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код Општинске управе у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	46.998.000	45.619.304	1.378.696	2.533.768	0	-1.155.072
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.400.000	8.112.078	287.922	516.077	0	-228.155
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	25.000.000	23.983.605	1.016.395	3.942.176	232.848	-3.158.629
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.000.000	3.632.484	367.516	415.610	0	-48.094
424	Комуналац - Уређивање и одржавање зеленила	12.000.000	11.749.375	250.625	968.000	0	-717.375
424	Комуналац - Одржавање гробља и погребне услуге	7.000.000	6.904.347	95.653	467.500	0	-371.847
424	ЈП Лебане	6.424.000	6.385.669	38.311	740.757	0	-702.426
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	32.800.000	32.619.222	180.778	4.767.633	0	-4.586.855
425	Водоснабдевање	14.000.000	13.986.963	13.037	800.000	0	-786.963
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	10.000.000	9.534.620	465.380	1.375.729	516.979	-1.427.328
463	Функционисање основних школа	42.000.000	40.813.574	1.186.426	2.303.805	0	-1.117.379
463	Функционисање средњих школа	15.000.000	14.787.161	212.839	598.306	0	-385.467
481	Локални економски развој - Агенција за локални развој и имовину Општине	25.000.000	24.967.422	32.578	40.000	0	-7.422
481	Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури - Спортско рекреативни центар	12.000.000	11.974.642	25.358	437.500	0	-412.142
511	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	17.088.818	16.856.755	232.063	11.165.157	0	-10.933.094
611	Управљање јавним дугом	14.000.000	14.931.284	-931.284	0	0	-931.284
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета</b>							<b>-26.969.532</b>



## Туристичка организација Општине Лебане

### На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Туристичка организација је извршила расходе и преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од укупно 1.916.602 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:
  - апропријацију 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 191.099 динара. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 100.000 динара, док су извршени расходи из средстава буџета у износу од 291.099 динара по основу исплате боловања преко 30 дана за август, септембар и октобар 2016. године;
  - апропријацију 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 55.470 динара (од чега су обавезе за децембар 2018. године 12.000 динара). У 2018. години су на овој позицији планирана средства у износу од 180.000 динара, док су извршени расходи из средстава буџета на име накнада трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 190.400 динара, односно 10.400 динара више од одобрене апропријације. Истовремено су преузете обавезе за наведене намене у износу од 45.070 динара, и то 22.870 динара из ранијих година, 10.200 динара за накнаде за новембар 2018. године и 12.000 динара за децембар 2018. године;
  - апропријацију 422000 - Трошкови путовања у износу од 198.940 динара. На овој позицији су у 2018. години планирана средства у износу од 180.000 динара, док су извршени расходи из средстава буџета у износу од 277.181 динара, односно 97.181 динар више од одобрене апропријације. Истовремено су преузете обавезе у износу од 101.759 динара по основу рачуна добављача „Бавка Тоурс“ доо Горњи Буниброд број 93/Е/2018 од 20.11.2018. године;
  - апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.434.692 динара. У 2018. години су на овој позицији планирана средства у износу од 4.700.000 динара, док су расходи извршени у износу од 5.198.856 динара, односно 498.856 динара више од одобрене апропријације. Истовремено су преузете обавезе у износу од 935.836 динара, и то 88.108 динара за остале опште услуге по рачунима из ранијих година, 15.000 динара за књиговодствене услуге, 607.714 динара за накнаде за уговоре о делу за новембар и децембар 2018. године, 203.884 динара за уговоре о привременим и повременим пословима за новембар и децембар 2018. године, 15.020 динара за остале опште услуге и 6.110 динара за репрезентацију;
  - апропријацију 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 10.751 динара. На овој позицији у 2018. години нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 10.751 динара;
  - апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 25.649 хиљада динара. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 330.000 динара, док су извршени расходи у износу од 275.871 динара. Преузете су обавезе за обрачуната а неуплаћена средства по основу привременог уређивања основице за обрачун и исплату плата у износу од 79.778 динара;
- Туристичка организација је извршила расходе у већем износу од одобрених апропријација из осталих извора финансирања (из сопствених средстава) у износу од укупно 687.442 динара по програмској активности Управљање развојем туризма, а да није поднет захтев за повећање апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 259.395 динара;
  - апропријацију 422000 – Трошкови путовања у износу од 45.273 динара;
  - апропријацију 424000 – Специјализоване услуге у износу од 7.120 динара;



- апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 29.850 динара;
- апропријацију 426000 – Материјал у износу од 227.974 динара;
- апропријацију 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 15.410 динара;
- апропријацију 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 102.420 динара.

На поменутиим позицијама у 2018. години нису планирана средства из сопствених извора финансирања, док су наведени расходи извршене са подрачуна Туристичке организације за сопствена средства (840-1032668-13).

Табела број 9: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код Туристичке организације у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
414	Управљање развојем туризма	100.000	291.099	-191.099	0	0	-191.099
415	Управљање развојем туризма	180.000	190.400	-10.400	45.070	0	-55.470
422	Управљање развојем туризма	180.000	277.181	-97.181	101.759	0	-198.940
423	Управљање развојем туризма	4.700.000	5.198.856	-498.856	935.836	0	-1.434.692
441	Управљање развојем туризма	0	10.751	-10.751	0	0	-10.751
465	Управљање развојем туризма	330.000	275.871	54.129	79.778	0	-25.649
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета</b>							<b>-1.916.602</b>
Остали извори финансирања (02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 56)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421	Управљање развојем туризма	0	259.395	-259.395	0	0	-259.395
422	Управљање развојем туризма	0	45.273	-45.273	0	0	-45.273
424	Управљање развојем туризма	0	7.120	-7.120	0	0	-7.120
425	Управљање развојем туризма	0	29.850	-29.850	0	0	-29.850
426	Управљање развојем туризма	0	227.974	-227.974	0	0	-227.974
482	Управљање развојем туризма	0	15.410	-15.410	0	0	-15.410
483	Управљање развојем туризма	0	102.420	-102.420	0	0	-102.420
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-687.442</b>





## Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане

### На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Библиотека је извршила расходе и преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 512.892 динара, од чега се 42.225 динара односи на обавезе по основу уплате разлике у плати за децембар 2018. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:
  - апропријацију 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 42.616 динара, од чега се 6.349 динара односи на обавезе за децембар 2018. године. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 150.000 динара, док су расходи извршени у износу од 163.922 динара, односно 13.922 динара више од одобрене апропријације. Такође, преузете су обавезе по основу накнаде за трошкове доласка на посао и одласка са посла за октобар, новембар и децембар 2018. године у износу од 28.694 динара;
  - апропријацију 422000 – Трошкови путовања у износу од 27.017 динара. На овој позицији су у 2018. години планирана средства у износу од 60.000 динара, док су извршени расходи у износу од 56.400 динара. Преузете су обавезе у износу од 30.617 динара за службено путовање у иностранство;
  - апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 443.259 динара, од чега се 35.876 динара односи на децембар 2018. године. У 2018. години на овој позицији нису планирани и извршени расходи, али су преузете обавезе за уплату разлике у плати за 2018. годину, а по основу привременог уређења основице за обрачун и исплату плата;
- Библиотека је извршила расходе и издатке у већем износу од одобрених апропријација из осталих извора финансирања у износу од укупно 613.800 динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, а да није поднет захтев за повећање апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему, и то за:
  - апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 63.800 динара. У 2018. години на овој позицији нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 63.800 динара за репрезентацију из сопствених средстава Библиотеке;
  - апропријацију 512000 – Машине и опрема у износу од 550.000 динара. У 2018. години на овој позицији нису планирана средства, док су извршени издаци у износу од 550.000 динара за набавку опреме по основу пројекта „Дигитализација и презентација завичајне грађе Библиотеке у Лебану“ који је суфинансиран од стране Министарства културе и информисања;

Табела број 10: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код Библиотеке „Бранко Радичевић“

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
415	Функционисање локалних установа културе	150.000	163.922	-13.922	28.694	0	-42.616



422	Функционисање локалних установа културе	60.000	56.400	3.600	30.617	0	-27.017
465	Функционисање локалних установа културе	0	0	0	443.259	0	-443.259
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета</b>							<b>-512.892</b>
<b>Остали извори финансирања (02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 56)</b>							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
423	Функционисање локалних установа културе	0	63.800	-63.800	0	0	-63.800
512	Функционисање локалних установа културе	0	550.000	-550.000	0	0	-550.000
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-613.800</b>

### Дом културе „Радан“ Лебане

#### На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Дом културе је извршио расходе и издатке и преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 1.822.850 динара (од чега 549.152 динара за децембарску плату и рачуне), што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:
  - апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 250.366 динара за обавезу за део плате за децембар 2018. године. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 7.100.000 динара, док су извршени расходи за 12 плата у износу од 6.836.027 динара. Преузете обавезе за плату за децембар 2018. године износе 514.339 динара;
  - апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 40.858 динара за део обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године. у 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 1.271.000 динара, док су извршени расходи за 12 исплата социјалних доприноса у износу од 1.223.649 динара. Преузете обавезе за децембар 2018. године износе 88.209 динара;
  - апропријацију 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 34.313 динара за извршене расходе по основу накнада трошкова превоза на посао и са посла, а да исти нису планирани;
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 831.430 динара, од чега за децембарске рачуне 229.528 динара. На овој позицији су у 2018. години планирана средства у износу од 3.619.000 динара, док су извршени расходи у износу од 3.415.557 динара. Обавезе су преузете у износу од 1.034.873 динара, и то 4.869 динара по основу комуналних услуга из 2016. године, 52.358 динара за комуналне услуге (од чега 26.179 динара се односе на децембар 2018. године), 458.634 динара за услуге електричне енергије (од чега се 181.393 динара односи на децембар 2018. године), 40.029 динара за услуге осигурања, 437.061 динар за набавку гасног уља, 34.584 динара за изношење смећа (од чега се 17.292 динара односи на децембар 2018.



- године), 1.395 динара за ТВ претплату за децембар 2018. године и 5.943 динара за телеком услуге (од чега се 3.269 динара односи на децембар 2018. године);
- апропријацију 426000 – Материјал у износу од 48.038 динара. На овој позицији је укупно планирано 180.000 динара, док је извршено 211.791 динар, односно за 31.791 динар више од одобрене апропријације. Обавезе су додатно преузете и по основу рачуна за набавку материјала за одржавање хигијене у износу од 800 динара, за набавку рутера за интернет у износу од 2.200 динара, браварски материјал у износу од 2.147 динара и за канцеларијски материјал у износу од 11.100 динара;
  - апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 438.032 динара. На овој позицији је у 2018. години планирано 30.000 динара, док су преузете обавезе за неисплаћене расходе по основу привременог уређења основице у износу од 468.032 динара. Обавезе за децембар 2018. године износе 28.400;
  - апропријацију 444000 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 5.005 динара. На овој позицији нису планирана средства, док је укупно извршено 5.005 динара;
  - апропријацију 512000 – Машине и опрема у износу од 167.020 динара. У 2018. години на овој позицији нису планирана средства, док су извршене набавке намештаја у износу од 14.000 динара, електронске опреме у износу од 72.100 динара, опреме за домаћинство у износу од 52.730 динара и опреме за угоститељство у износу од 28.190 динара;
  - апропријацију 513000 – Остале некретнине и опрема у износу од 7.788 динара. На овој позицији у 2018. години нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 7.788 динара;
- Дом културе је извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора финансирања у износу од укупно 25.668 динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, а да није поднет захтев за повећање апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему, и то за:
    - апропријацију 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 5.448 динара за извршене расходе по основу накнаде трошкова превоза на посао и са посла за јун 2018. године из сопствених извора финансирања, иако ти расходи нису планирани;
    - апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 13.015 динара. У току 2018. године на овој позицији су планирани расходи у износу од 30.000 динара, док су извршени у износу од 43.015 динара;
    - апропријација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 2.400 динара за поправку електронске и фотографске опреме, иако ти расходи нису планирани;
    - апропријацију 444000 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 4.805 динара. На овој позицији нису планирана средства, али су извршени расходи у наведеном износу.

Табела број 11: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код Дома културе „Радан“ у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конга	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање локалних установа културе	7.100.000	6.836.027	263.973	514.339	0	-250.366



Извештај о ревизији правилности пословања Општине Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину

412	Функционисање локалних установа културе	1.271.000	1.223.649	47.351	88.209	0	-40.858
415	Функционисање локалних установа културе	0	34.313	-34.313	0	0	-34.313
421	Функционисање локалних установа културе	3.619.000	3.415.557	203.443	1.034.873	0	-831.430
426	Функционисање локалних установа културе	180.000	211.791	-31.791	16.247	0	-48.038
444	Функционисање локалних установа културе	0	5.005	-5.005	0	0	-5.005
465	Функционисање локалних установа културе	30.000	0	30.000	468.032	0	-438.032
512	Функционисање локалних установа културе	0	167.020	-167.020	0	0	-167.020
513	Функционисање локалних установа културе	0	7.788	-7.788	0	0	-7.788
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета</b>							<b>-1.822.850</b>
<b>Остали извори финансирања (02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 56)</b>							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
415	Функционисање локалних установа културе	0	5.448	-5.448	0	0	-5.448
423	Функционисање локалних установа културе	30.000	43.015	-13.015	0	0	-13.015
425	Функционисање локалних установа културе	0	2.400	-2.400	0	0	-2.400
444	Функционисање локалних установа културе	0	4.805	-4.805	0	0	-4.805
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-25.668</b>

### Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“

Одлуком о буџету Општине Лебане за 2018. годину 02 број 400-1601 од 20.12.2017. године, у Посебном делу, у оквиру финансијског плана Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ планирана су укупна средства у износу од 72.960.542 динара, од чега из буџета Општине у износу од 55.370.000 динара, а из осталих извора финансирања у износу од 17.590.542 динара. Предшколска установа је у току 2018. године расходе и издатке извршавала у складу са структуром одобрених апропријација. Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Лебане за 2018. годину 02 број 400-2422 од 26.12.2018. године у Посебном делу, у оквиру финансијског плана Предшколске установе дечји вртић „Дечја радост“ планирана су укупна средства у износу од 75.790.542 динара, од чега 67.600.000 динара из буџета Општине, а 8.190.542 динара из осталих извора финансирања. Промена структуре одобрених апропријација по изворима финансирања, која је детаљно дата у наредној табели, је довела до прекорачења апропријација које се извршавају из осталих извора финансирања.



Извештај о ревизији правилности пословања Општине Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину

Табела број 12: Преглед планираних средстава код Предшколске установе  
дечји вртић „Дечја радост“

у динарима

Конто	Назив	Одлука о буџету (20.12.2017.)		Ребаланс (26.12.2018.)	
		Извор 01	Остали извори	Извор 01	Остали извори
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	36.000.000		36.000.000	
412	Социјални доприноси на терет послодавца	6.500.000		6.500.000	
413	Накнаде у натури				
414	Социјална давања запосленима				
415	Накнаде трошкова за запослене		1.100.000	1.100.000	
416	Награде запосленима и остали посебни расходи		700.000	700.000	
421	Стални трошкови		4.085.550	2.000.000	2.085.550
422	Трошкови путовања		500.000	500.000	
423	Услуге по уговору		1.650.000	1.650.000	
424	Специјализоване услуге		300.000	300.000	
425	Текуће поправке и одржавање		2.500.000	1.100.000	1.400.000
426	Материјал		6.050.000	2.050.000	4.000.000
465	Остале дотације и трансфери		4.992		4.992
472	Накнаде за социјалну заштиту	700.000		700.000	
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате		100.000		100.000
511	Зграде и грађевински објекти	12.170.000		15.000.000	
512	Машине и опрема		600.000		600.000
Укупно:		55.370.000	17.590.542	67.600.000	8.190.542

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- Предшколска установа је извршила расходе и преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање предшколских установа у износу од укупно 8.674.915 динара (од чега 3.865.675 динара за децембарску плату), што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:
  - апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 4.078.497 динара. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 36.000.000 динара, док су расходи извршени у износу од 37.012.883 динара, односно за 1.012.883 динара више од одобрене апропријације. Обавезе за плате за децембар 2018. године, које се финансирају из средстава буџета Општине, износе 3.065.614 динара. Током 2018. године исплаћено је 12 плата;
  - апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 651.055 динара. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 6.500.000 динара, док су расходи извршени у износу од 6.625.302 динара, односно за 125.302 динара више од одобрене апропријације. Обавезе за социјалне доприносе за децембар 2018. године, који се финансирају из средстава буџета Општине, износе 525.753 динара. Током 2018. године плаћени су социјални доприноси за 12 месеци;
  - апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 3.945.363 динара. У 2018. години на овој позицији нису планирани и извршени расходи из средстава буџета Општине Лебане, али су преузете обавезе за неизвршен повраћај средстава у буџет по основу привременог уређења основице за обрачун плата у износу од 3.945.363 динара, од чега се 274.308 динара односи на повраћај за децембар 2018. године;





- Предшколска установа је извршила расходе и преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора финансирања у износу од укупно 6.643.811 динара по програмској активности Функционисање предшколских установа (од чега 214.695 динара за децембарску плату и рачуне), а да није поднет захтев за повећање апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему, и то за:
  - апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 583.017 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су расходи извршени у износу од 538.199 динара. Обавеза за плате за децембар 2018. године, које се финансирају из осталих извора финансирања, износи 44.818 динара;
  - апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 104.028 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су расходи извршени у износу од 96.342 динара. Обавеза за плате за децембар 2018. године, које се финансирају из осталих извора финансирања, износи 7.686 динара;
  - апропријацију 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 1.086.574 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 1.086.574 динара;
  - апропријацију 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 603.880 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 603.880 динара;
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 1.170.998 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији су планирана средства у износу од 2.085.550 динара, док су извршени расходи у износу од 2.944.504 динара, односно 858.954 динара више од одобрене апропријације. Такође су преузете обавезе у износу од 312.044 динара (8.716 динара за услуге комуникације за децембар 2018. године, 5.000 динара за услуге заштите имовине за децембар 2018. године, 15.635 динара за одвоз отпада за децембар 2018. године, 120.344 динара за услуге електричне енергије за децембар 2018. године, 7.505 динара за услуге водовода за децембар 2018. године и 154.845 динара за набавку лож-уља), од чега се 157.199 динара односи на рачуне за децембар 2018. године;
  - апропријацију 422000 – Трошкови путовања у износу од 406.132 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 406.132 динара;
  - апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.430.400 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 1.430.400 динара;
  - апропријацију 424000 – Специјализоване услуге у износу од 238.054 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 215.771 динара. Такође су преузете обавезе по основу уговора о делу за персоналне асистенте у укупном износу од 22.283 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 959.911 динара. Ребалансом од 26.12.2018. године на овој позицији су планирана средства у износу од 4.000.000 динара, док су извршени расходи у износу од 4.701.170 динара, односно 701.170 динара више од одобрене апропријације. Такође, преузете су обавезе за набавку намирница у износу од 252.741 динара;
  - апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 60.817 динара. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 4.992 динара, док



расходи нису извршени. Преузете су обавезе за неизвршен повраћај средстава у буџет по основу привременог уређења основице за обрачун плата у износу од 65.809 динара, од чега се 4.992 динара односи на повраћај за децембар 2018. године;

Табела број 13: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код Предшколске установе дејчи вртић „Дечја радост“

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање предшколских установа	36.000.000	37.012.883	-1.012.883	3.065.614	0	-4.078.497
412	Функционисање предшколских установа	6.500.000	6.625.302	-125.302	525.753	0	-651.055
465	Функционисање предшколских установа	0	0	0	3.945.363	0	-3.945.363
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета</b>							<b>-8.674.915</b>
Остали извори финансирања (02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 56)							
Група конта	Програмска активност/пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање предшколских установа	0	538.199	-538.199	44.818	0	-583.017
412	Функционисање предшколских установа	0	96.342	-93.342	7.686	0	-104.028
415	Функционисање предшколских установа	0	1.086.574	-1.086.574	0	0	-1.086.574
416	Функционисање предшколских установа	0	603.880	-603.880	0	0	-603.880
421	Функционисање предшколских установа	2.085.550	2.944.504	-858.954	312.044	0	-1.170.998
422	Функционисање предшколских установа	0	406.132	-406.132	0	0	-406.132
423	Функционисање предшколских установа	0	1.430.400	-1.430.400	0	0	-1.430.400
424	Функционисање предшколских установа	0	215.771	-215.771	22.283	0	-238.054
426	Функционисање предшколских установа	4.000.000	4.707.170	-707.170	252.741	0	-959.911
465	Функционисање предшколских установа	4.992	0	4.992	65.809	0	-60.817
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-6.643.811</b>

## Месна заједница Лебане

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- МЗ Лебане је извршила расходе и преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по пројекту Месна заједница Лебане у износу од укупно



2.075.274 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:

- апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 430.557 динара. На овој позицији су у 2018. години планирана средства у износу од 2.800.000 динара, док су извршени расходи у износу од 2.521.298 динара. Преузете су обавезе у износу од 709.259, и то 688.110 динара за обавезе за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима и 21.149 динара за обавезе по рачунима за репрезентацију;
- апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.186.111 динара. У 2018. години је на овој позицији планирано 2.600.000 динара, док су извршени расходи у износу од 2.801.046 динара, односно 201.046 динара више од одобрене апропријације. Такође, преузете су и обавезе у износу од 985.065 динара по основу више рачуна за текуће поправке и одржавање;
- апропријацију 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 4.534 динара. У 2018. години на овој позицији нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 4.534 динара;
- апропријацију 444000 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 5.660 динара. У 2018. години на овој позицији нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 5.660 динара;
- апропријацију 512000 – Машине и опрема у износу од 448.412 динара. У 2018. години су на овој позицији планирана средства у износу од 250.000 динара, док су извршени издаци у износу од 94.350 динара. Преузете су обавезе у износу од 604.062 динара на основу рачуна добављача „Флуоелектро“ доо Ниш број 8662/18VP1 од 6.12.2018. године за набавку електронске опреме у износу од 592.562 динара и рачуна добављача „Боле Ђина Плус“ пр Лебане број 0195/18 МР од 10.12.2018. године за набавку штампача у износу од 11.500 динара.

Табела број 14: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Лебане

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
423	Месна заједница Лебане	2.800.000	2.521.298	278.702	709.259	0	-430.557
425	Месна заједница Лебане	2.600.000	2.801.046	-201.046	985.065	0	-1.186.111
441	Месна заједница Лебане	0	4.534	-4.534	0	0	-4.534
444	Месна заједница Лебане	0	5.660	-5.660	0	0	-5.660
512	Месна заједница Лебане	250.000	94.350	155.650	604.062	0	-448.412
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-2.075.274

### Остале месне заједнице

Као што је наведено у Прилогу 5 – Случајни налази, Одлуком о буџету Општине Лебане за 2018. годину одобрена су средства за финансирање месних заједница у збирном износу (осим МЗ Лебане) по пројекту Остале месне заједнице. Међутим, Општинска управа није обавестила, појединачно, месне заједнице о одобреним апропријацијама. Такође, месне заједнице нису донеле финансијске планове, сходно члану 2. став 1. тачка 3) и члану 50. став 3. Закона о буџетском систему.





Имајући наведено у виду, месне заједнице (осим МЗ Лебане) су у 2018. години извршиле расходе и преузеле обавезе у укупном износу од 34.569.066 динара из извора 01, а да за то нису имале одобрене апропријације, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то:

### 1) Месна заједница Бачевина

- МЗ Бачевина је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 112.998 динара, и то за:
  - апропријацију 422000 – Трошкови путовања у износу од 2.000 за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 98.000 динара. Са ове позиције су у 2018. години извршени расходи у износу од 78.000 динара, док износ преузетих обавеза из периода пре 2016. године износи 20.000 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 12.998 динара, за извршене расходе у 2018. години;

Табела број 15: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Бачевина у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конга	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
422		0	2.000	-2.000	0	0	-2.000
425		0	78.000	-78.000	20.000	0	-98.000
426		0	12.998	-12.998	0	0	-12.998
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							112.998

### 2) Месна заједница Бошњаце

- МЗ Бошњаце је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 5.180.517 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 4.302 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 697.129 динара. У 2018. години су са ове позиције извршени расходи у износу од 552.129 динара, док су преузете обавезе у износу од 145.000 динара по рачуну за услуге штампања;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 2.369.277 динара. Са ове позиције су у 2018. години извршени расходи у износу од 450.000 динара, док су преузете обавезе из 2016. и ранијих година у износу од 1.919.277 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 2.109.808 динара. Са ове позиције су у 2018. години извршени расходи у износу од 1.916.824 динара, док су преузете обавезе у износу од 192.984 динара, од чега су 27.220 динара су обавезе за набавку намирница у 2018. години и 165.764 динара обавезе преузете у периоду пре 2016. године;



Табела број 16: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Бошњаце

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	4.302	-4.302	0	0	-4.302
423		0	552.129	-552.129	145.000	0	-697.129
425		0	450.000	-450.000	1.919.277	0	-2.369.277
426		0	1.916.824	-1.916.824	192.984	0	-2.109.808
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-5.180.517

### 3) Месна заједница Бувце

- МЗ Бувце је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно 328.230 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 1.039 динара;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 267.120 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 60.071 динара;

Табела број 17: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Бувце

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	1.039	-1.039	0	0	-1.039
425		0	267.120	-267.120	0	0	-267.120
426		0	60.071	-60.071	0	0	-60.071
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-328.230

### 4) Месна заједница Цекавица

- МЗ Цекавица је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 178.620 динара. У 2018. години су извршени расходи у износу од 146.844 динара, док су обавезе преузете у износу од 137.340, од чега 50.000 динара за чишћење школског дворишта у 2018. години и 87.340 динара су обавезе преузете у периоду пре 2016. године;



Табела број 18: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Цекавица у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
425		0	41.280	-41.280	137.340	0	-178.620
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-178.620

### 5) Месна заједница Ћеновац

- МЗ Ћеновац је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 999.300 динара, и то за:
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 686.100 динара. У 2018. години су извршени расходи у износу од 45.300 динара, док су преузете обавезе у износу од 640.800 динара за насипање путева у 2016. години;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 313.200 динара. Током 2018. године су на овој позицији извршени расходи у износу од 298.800 динара, док су преузете обавезе у износу од 14.400 за набавку шљунка у 2017. години;

Табела број 19: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Ћеновац у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
425		0	45.300	-45.300	640.800	0	-686.100
426		0	298.800	-298.800	14.400	0	-313.200
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-999.300

### 6) Месна заједница Доње Врановце

- МЗ Доње Врановце је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од 693.280 динара за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање. У 2018. години су на овој позицији извршени расходи у износу од 185.680 динара, док су преузете обавезе за рад скипа у 2016. години у износу од 507.600 динара;



Табела број 20: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Доње Врановце у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
425		0	185.680	-185.680	507.600	0	-693.280
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-693.280

### 7) Месна заједница Дрводељ

- МЗ Дрводељ је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно 565.120 динара, и то за:
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 555.120 динара и
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 10.000 динара;

Табела број 21: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Дрводељ у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
425		0	555.120	-555.120	0	0	-555.120
426		0	10.000	-10.000	0	0	-10.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-565.120

### 8) Месна заједница Гегља

- МЗ Гегља је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 765.626 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 1.173 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 619.253 динара. У 2018. години су на овој позицији извршени расходи у износу од 318.600 динара, док су преузете обавезе из периода пре 2016. године у износу од 300.653 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 145.200 динара за извршене расходе у 2018. години;



Табела број 22: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Гегља у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	1.173	-1.173	0	0	-1.173
425		0	318.600	-318.600	300.653	0	-619.253
426		0	145.200	-145.200	0	0	-145.200
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-765.626

### 9) Месна заједница Голи Рид

- МЗ Голи Рид је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од 441.640 динара за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање. У 2018. години су извршени расходи у износу од 236.040 динара, док су преузете обавезе за рад скипа из 2016. године у износу од 205.600 динара;

Табела број 23: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Голи Рид у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
425		0	236.040	-236.040	205.600	0	-441.640
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-441.640

### 10) Месна заједница Горње Врановце

- МЗ Горње Врановце је у 2018. години преузела обавезе из извора 01 у износу од 294.439 динара по апропријацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, и то 287.760 динара за чишћење речног корита и 6.679 динара за одржавање гробља;

Табела број 24: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Горње Врановце у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
425		0	0	0	294.439	0	-294.439
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-294.439



## 11) Месна заједница Гргуровце

- МЗ Гргуровце је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно 437.879 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 1.163 динара;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 211.716 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 225.000 динара;

Табела број 25: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Гргуровце у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	1.163	-1.163	0	0	-1.163
425		0	211.716	-211.716	0	0	-211.716
426		0	225.000	-225.000	0	0	-225.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-437.879

## 12) Месна заједница Клајић

- МЗ Клајић је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 1.309.393 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 17.076 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.131.338 динара. У 2018. години су извршени расходи у износу од 395.980 динара, док су преузете обавезе у периоду пре 2017. године у износу од 735.358 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 160.979 динара. У 2018. години су извршени расходи на овој позицији у износу од 154.000 динара, док су преузете обавезе за набавку намирница у износу од 6.979 динара;

Табела број 26: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Клајић у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	17.076	-17.076	0	0	-17.076
425		0	395.980	-395.980	735.358	0	-1.131.338
426		0	154.000	-154.000	6.979	0	-160.979
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-1.309.393





### 13) Месна заједница Коњино

- МЗ Коњино је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 872.691 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 1.816 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 503.408 динара. У 2018. години су на овој позицији извршени расходи у износу од 38.650 динара, док су преузете обавезе из периода пре 2017. године у износу од 464.758 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 503.547 динара. У 2018. години су извршени расходи у износу од 197.408 динара, док су преузете обавезе у износу од 170.059 динара за водоводни материјал набављен у 2017. години;

Табела број 27: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Коњино у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)								
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика	
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)	
421		0	1.816	-1.816	0	0	-1.816	
425		0	38.650	-38.650	464.758	0	-503.408	
426		0	197.408	-197.408	170.059	0	367.467	
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета								<b>-872.691</b>

### 14) Месна заједница Кривача

- МЗ Кривача је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 975.805 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 1.669 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 435.780 динара. У 2018. години су извршени расходи у износу од 287.940 динара, док су преузете обавезе за чишћење снега у износу од 147.840 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 533.056 динара. На овој позицији су извршени расходи од 419.899 динара, док су преузете обавезе у износу од 113.157 динара, од чега су 105.600 динара обавезе за набавку гранулата у 2016. години, а 7.557 динара су обавезе настале у периоду пре 2016. године;
  - апропријацију 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 5.300 динара за извршене расходе у 2018. години;

Табела број 28: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Кривача у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	1.699	-1.699	0	0	-1.699



Извештај о ревизији правилности пословања Општине Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину

425		0	287.940	-287.940	147.840	0	-435.780
426		0	419.899	-419.899	113.157	0	-533.056
483		0	5.300	-5.300	0	0	-5.300
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета</b>							<b>975.805</b>

### 15) Месна заједница Лалиновац

- МЗ Лалиновац је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 348.292 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 8.260 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 34.080 динара. У 2018. години су на овој позицији извршени расходи у износу од 25.000 динара, док су преузете обавезе од пре 2016. године у износу од 9.080 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 291.660 динара за преузете обавезе из периода пре 2016. године;
  - апропријацију 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 14.292 динара за извршене расходе у 2018. години;

Табела број 29: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Лалиновац у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	8.260	-8.260	0	0	-8.260
425		0	25.000	-25.000	9.080	0	-34.080
426		0	0	0	291.660	0	-291.660
483		0	14.292	-14.292	0	0	-14.292
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета</b>							<b>-348.292</b>

### 16) Месна заједница Липовица

- МЗ Липовица је преузела обавезе из извора 01 у износу од 75.802 динара за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање, на основу изведених радова у 2016. и ранијим годинама;

Табела број 30: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Липовица у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
425		0	0	0	75.802	0	-75.802
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета</b>							<b>-75.802</b>





### 17) Месна заједница Лугаре

- МЗ Лугаре је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 720.956 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 53.865 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 656.869 динара. У 2018. години извршени су расходи у износу од 470.280 динара, док су преузете обавезе за електро-радове из периода пре 2016. године у износу од 186.589 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 10.222 динара за преузете обавезе из периода пре 2016. године;

Табела број 31: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Лугаре

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	53.865	-53.865	0	0	-53.865
425		0	470.280	-470.280	186.589	0	-656.869
426		0	0	0	10.222	0	-10.222
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-720.956

### 18) Месна заједница Мало Војловце

- МЗ Мало Војловце је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 3.498.695 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 9.763 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 48.944 динара за преузете обавезе пре 2016. године;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 2.545.671 динара. У 2018. години су на овој позицији извршени расходи у износу од 878.000 динара, док су преузете обавезе у укупном износу од 1.667.671 динара, од чега 495.000 динара за обавезе за рад скипа из 2018. године, а 1.172.671 динар за обавезе из 2016. и ранијих година;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 894.317 динара. На овој позицији су у 2018. години извршени расходи у износу од 496.321 динара, док су преузете обавезе из 2016. године у износу од 397.996 динара;

Табела број 32: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Мало Војловце

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	9.763	-9.763	0	0	-9.763



Извештај о ревизији правилности пословања Општине Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину

423		0	0	0	48.944	0	-48.944
425		0	878.000	-878.000	1.667.671	0	-2.545.671
426		0	496.321	-496.321	397.996	0	-894.317
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета</b>							<b>-3.498.695</b>

### 19) Месна заједница Нова Топола

- МЗ Нова Топола је извршила расходе из извора 01 у износу од 351.360 динара са апропријације 425000 – Текуће поправке и одржавање;

Табела број 33: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Нова Топола у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
425		0	351.360	-351.360	0	0	-351.360
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета</b>							<b>-351.360</b>

### 20) Месна заједница Ново Село

- МЗ Ново Село је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 880.071 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 8.541 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 783.930 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 87.600 динара. На овој позицији 2018. године су извршени расходи у износу од 82.800 динара, док су преузете обавезе из периода пре 2016. године у износу од 4.800 динара;

Табела број 34: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Ново Село у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	8.541	-8.541	0	0	-8.541
425		0	783.930	-783.930	0	0	-783.930
426		0	82.800	-82.800	4.800	0	-87.600
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета</b>							<b>-880.071</b>

### 21) Месна заједница Пертате

- МЗ Пертате је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 1.599.260 динара, и то за:



- апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 67.610 динара. У 2018. години су извршени расходи у износу од 1.331 динара, док су преузете обавезе за набавку електричне енергије пре 2016. године у износу од 66.279 динара;
- апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.092.742 динара. У 2018. години су извршени расходи у износу од 455.020 динара, док су преузете обавезе за изведене радове у 2017. и ранијим годинама у износу од 637.722 динара;
- апропријацију 426000 – Материјал у износу од 438.908 динара за извршене расходе у 2018. години;

Табела број 35: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Пертаме у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)								
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика	
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)	
421		0	1.331	-1.331	66.279	0	-67.610	
425		0	455.020	-455.020	637.722	0	-1.092.742	
426		0	438.908	-438.908	0	0	-438.908	
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета								<b>-1.599.260</b>

## 22) Месна заједница Поповце

- МЗ Поповце је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 691.015 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 1.739 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 489.836 динара. У 2018. години су извршени расходи у износу од 452.772 динара, док су преузете обавезе у износу од 37.064 динара, од чега су 35.784 динара обавезе за електро-радове изведене у 2018. години и 1.280 динара обавезе од пре 2016. године;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 199.440 динара за извршене расходе у 2018. години;

Табела број 36: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Поповце у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)								
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика	
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)	
421		0	1.739	-1.739	0	0	1.739	
425		0	452.772	-452.772	37.064	0	-489.836	
426		0	199.440	-199.440	0	0	-199.440	
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета								<b>-691.015</b>



### 23) Месна заједница Пороштица

- МЗ Пороштица је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 1.262.338 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 3.328 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 763.560 динара. У 2018. години су извршени расходи у износу од 647.160 динара, док су преузете обавезе за рад булдожера у 2016. години у износу од 116.400 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 495.450 динара за извршене расходе у 2018. години;

Табела број 37: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Пороштица у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	3.328	-3.328	0	0	-3.328
425		0	647.160	-647.160	116.400	0	-763.560
426		0	495.450	-495.450	0	0	-495.450
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							<b>-1.262.338</b>

### 24) Месна заједница Прекопчелица

- МЗ Прекопчелица је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 1.224.948 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 579.553 динара. У 2018. години су извршени расходи у износу од 80.462 динара, док су преузете обавезе за набавку електричне енергије до децембра 2017. године у износу од најмање 499.091 динара;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 392.600 динара. У 2018. години су са ове позиције извршени расходи у износу од 206.720 динара, док су преузете обавезе за изведене радове у 2016. години у износу од 185.880 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 252.795 динара. Са ове позиције су извршени расходи у износу од 15.195 динара, док су преузете обавезе за набавку гранулата у 2016. години у износу од 237.600 динара;

Табела број 38: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Прекопчелица у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	80.462	-80.462	499.091	0	-579.553
425		0	206.720	-206.720	185.880	0	-392.600
426		0	15.195	-15.195	237.600	0	-252.795
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања 01							<b>-1.224.948</b>



## 25) Месна заједница Радевце

- МЗ Радевце је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 508.715 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 1.185 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 507.530 динара. У 2018. години су са ове позиције извршени расходи у износу од 462.000 динара, док су преузете обавезе за рад скипа у 2017. години у износу од 45.530 динара;

Табела број 39: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Радевце

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	1.185	-1.185	0	0	-1.185
425		0	462.000	-462.000	45.530	0	-507.530
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-508.715

## 26) Месна заједница Радиновац

- МЗ Радиновац је преузела обавезе из извора 01 у износу од 2.000 динара за апропријацију 426000 – Материјал по рачуну за израду кључа из периода пре 2016. године;

Табела број 40: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Радиновац

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
426		0	0	0	2.000	0	-2.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-2.000

## 27) Месна заједница Рафуна

- МЗ Рафуна је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 380.440 динара, и то за:
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 370.440 динара. У 2018. години су извршени расходи у износу од 37.440 динара, док су преузете обавезе у износу од 333.000 динара за радове из 2016. и ранијих година;
  - апропријацију 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 10.000 динара за извршене расходе у 2018. години;



Табела број 41: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Рафуна

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
425		0	37.440	-37.440	333.000	0	-370.440
472		0	10.000	-10.000	0	0	-10.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-380.440

## 28) Месна заједница Секицол

- МЗ Секицол је преузела обавезе из извора 01 у износу од 42.600 динара по апропријацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, за ископ канала у 2015. години у износу од 22.600 динара и за рад скипа у 2017. години у износу од 20.000 динара;

Табела број 42: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Секицол

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
425		0	0	0	42.600	0	-42.600
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-42.600

## 29) Месна заједница Слишане

- МЗ Слишане је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно 506.508 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 101.922 динара;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 354.214 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 7.002 динара;
  - апропријацију 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 27.000 динара;
  - апропријацију 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 16.370 динара;





Табела број 43: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Слшане

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	101.922	-101.922	0	0	-101.922
425		0	354.214	-354.214	0	0	-354.214
426		0	7.002	-7.002	0	0	-7.002
472		0	27.000	-27.000	0	0	-27.000
483		0	16.370	-16.370	0	0	-16.370
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							<b>-506.508</b>

### 30) Месна заједница Свињарица

- МЗ Свињарица је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 375.7517 динара, и то за:
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 361.253 динара. У 2018. години су са ове позиције извршени расходи у износу од 300.000 динара, док су преузете обавезе по рачунима из периода пре 2016. године у износу од 61.253 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 14.498 динара. Са ове позиције су извршени расходи у износу од 3.000 динара, док су преузете обавезе из ранијег периода у износу од 11.498 динара;

Табела број 44: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Свињарица

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
425		0	300.000	-300.000	61.253	0	-361.253
426		0	3.000	-3.000	11.498	0	-14.498
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							<b>-375.751</b>

### 31) Месна заједница Шарце

- МЗ Шарце је преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 736.160 динара, и то за:
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 696.160 динара, и то за преузете обавезе по основу изведених радова на проширењу пута у 2018. години у износу од 40.560 динара и за обавезе за рад скипа из 2016. године у износу од 655.600 динара;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 40.000 динара по основу обавеза за набавку гасног уља из 2016. године;



Табела број 45: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Шарце

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
425		0	0	0	696.160	0	-696.160
426		0	0	0	40.000	0	-40.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-736.160

### 32) Месна заједница Шилово

- МЗ Шилово је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 1.479.794 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 1.457 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 15.000 динара за обавезе по основу рачуна за услуге штампања из 2017. године;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 887.084 динара. У 2018. години су извршени расходи у износу од 207.480 динара, док су преузете обавезе у износу од 679.604 динара за радове изведене у 2017. и ранијим годинама;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 344.582 динара за извршене расходе у 2018. години;
  - апропријацију 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 231.671 динара за извршене расходе у 2018. години;

Табела број 46: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Шилово

у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	1.457	-1.457	0	0	-1.457
423		0	0	0	15.000	0	-15.000
425		0	207.480	-207.480	679.604	0	-887.084
426		0	344.582	-344.582	0	0	-344.582
483		0	231.671	-231.671	0	0	-231.671
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-1.479.794

### 33) Месна заједница Штулац

- МЗ Штулац је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 1.000.348 динара, и то за:
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 807.148 динара. У 2018. години су извршени расходи у износу од 649.848 динара, док су преузете обавезе у износу од 157.300 по основу рачуна за поправку пута из 2017. године;





- апропријацију 426000 – Материјал у износу од 193.200 динара за обавезу по основу рачуна за набавку шодера у 2018. години;

Табела број 47: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Штулац у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
425		0	649.848	-649.848	157.300	0	-807.148
426		0	0	0	193.200	0	-193.200
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							1.000.348

### 34) Месна заједница Шумане

- МЗ Шумане је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 3.242.546 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 457.868 динара. Са ове позиције су 2018. години извршени расходи у износу од 48.322 динара, док су преузете обавезе по рачунима за набавку електричне енергије у периоду пре 2016. године у износу од 409.546 динара;
  - апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 2.722.340 динара. Са ове позиције су 2018. години извршени расходи у износу од 175.968 динара, док су преузете обавезе у износу од 2.546.372 динара за радове изведене у 2017. и ранијим годинама;
  - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 62.338 динара. Са ове позиције су 2018. години извршени расходи у износу од 11.731 динара, док су преузете обавезе у износу од 50.607 динара за материјал набављен у 2016. и ранијим годинама;

Табела број 48: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Шумане у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	48.322	-48.322	409.546	0	-457.868
425		0	175.968	-175.968	2.546.372	0	-2.722.340
426		0	11.731	-11.731	50.607	0	-62.338
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-3.242.546

### 35) Месна заједница Тогочевце

- МЗ Тогочевце је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 994.530 динара, и то за:
  - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 59.746 динара за извршене расходе у 2018. години;



- апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 282.584 динара. Са ове позиције су 2018. години извршени расходи у износу од 105.080 динара, док су преузете обавезе у износу од 177.504 динара за радове изведене у 2017. и ранијим годинама;

- апропријацију 426000 – Материјал у износу од 652.200 динара. Са ове позиције су 2018. години извршени расходи у износу од 629.000 динара, док су преузете обавезе у износу од 23.200 динара за материјал набављен пре 2016. године;

Табела број 49: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Тогочевце у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	59.746	-59.746	0	0	-59.746
425		0	105.080	-105.080	177.504	0	-282.584
426		0	629.000	-629.000	23.200	0	-652.200
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							<b>-994.530</b>

### 36) Месна заједница Велико Војловце

• МЗ Велико Војловце је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно 168.470 динара, и то за:

- апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 15.950 динара;
- апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 18.360 динара;
- апропријацију 426000 – Материјал у износу од 134.160 динара;

Табела број 50: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Велико Војловце у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	15.950	-15.950		0	-15.950
425		0	18.360	-18.360		0	-18.360
426		0	134.160	-134.160		0	-134.160
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							<b>168.470</b>

### 37) Месна заједница Ждеглово

• МЗ Ждеглово је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 1.322.932 динара, и то за:

- апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 52.534 динара за извршене расходе у 2018. години;
- апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 63.903 динара. Са ове позиције су 2018. години извршени расходи у износу од 19.913 динара, док су преузете обавезе у износу од 43.990 динара, од чега су 40.930 динара обавезе за



репрезентацију из 2018. године и 3.600 динара обавезе за услуге штампања из периода пре 2016. године;

- апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.110.589 динара. Са ове позиције су 2018. години извршени расходи у износу од 435.940 динара, док су преузете обавезе у износу од 674.649 динара, од чега су 182.880 динара обавезе по основу радова изведених у 2018. години, а 491.769 динара за радове из 2016. и ранијих година;

- апропријацију 426000 – Материјал у износу од 105.906 динара. Са ове позиције су 2018. години извршени расходи у износу од 70.320 динара, док су преузете обавезе у износу од 35.586 динара за набавку материјала пре 2016. године;

Табела број 51: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код МЗ Ждеглово у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. год.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
421		0	42.534	-42.534	0	0	-42.534
423		0	19.913	-19.913	43.990	0	-63.903
425		0	435.940	-435.940	674.649	0	-1.110.589
426		0	70.320	-70.320	35.586	0	-105.906
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-1.322.932

### Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

### Препорука број 2:

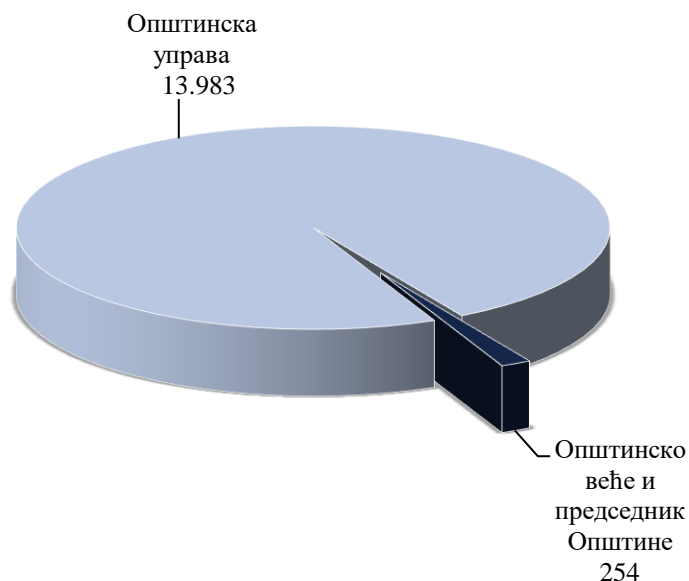
Препоручујемо одговорним лицима корисника буџетских средстава Општине Лебане да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.



## ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

Директни корисници буџетских средстава Општине Лебане су у току 2018. године преузели обавезе и извршили расходе за набавку радова, добара и услуга у износу од најмање 14.237.074 динара, и то: без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 13.448.912 динара и без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 788.162 динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама<sup>4</sup>, и то:



Дијаграм број 2: Вредност преузетих обавеза и извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције (у 000 динара)

**Општинско веће и председник Општине** је у току 2018. године извршио набавку угоститељских услуга у износу од 254.383 без спровођења поступка јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, то јест није обезбедио конкуренцију, није обезбедио да цена услуга не буде већа од упоредиве тржишне цене и преузео је обавезе без писаног уговора односно без издате наруџбенице, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Табела број 52: Преглед набавки без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене са раздела Општинско веће и председник Општине у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Угоститељске услуге <b>254.383</b>	„Tango Turs“ пр Лебане Други добављачи	104.716 149.667
<b>Укупно:</b>			<b>254.383</b>

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15



Као што је приказано у Табели број 52 са раздела Општинског већа и председника Општине у 2018. години су извршени расходи за набавку угоститељских услуга у износу од 254.383 по рачунима више добављача без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Општинска управа је у току 2018. године извршила набавку радова, добара и услуга у износу од најмање 13.982.691 динара, и то: без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 13.448.912 динара и није обезбедио конкуренцију, није обезбедио да цена услуга не буде већа од упоредиве тржишне цене у износу од 533.779 динара, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама и члановима 56. и 57. Закона о буџетском систему.

Табела број 53: Преглед набавки без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
<b>Без спроведеног поступка јавне набавке</b>			<b>12.879.510</b>
1	Одржавање атарских путева <b>10.787.016</b>	„Tenseg“ пр Лебане Други добављачи	5.924.760 4.862.256
2	Услуге превоза <b>1.187.303</b>	„Југотранс“ доо Лесковац	1.187.303
3	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај <b>905.191</b>	„Auto Сачак“ доо Чачак „Auto MG Commerce“ доо Ниш Други добављачи	441.604 245.705 217.882
<b>Мимо спроведеног поступка јавне набавке</b>			<b>569.402</b>
4	Услуге мобилног телефона <b>229.270</b>	„Телеком Србија“ ад Београд „Теленор“ доо Београд	129.014 100.256
5	Пића <b>208.645</b>	„Bridge T Plus“ доо Ниш	208.645
6	Канцеларијски материјал <b>131.487</b>	„СНБ „доо Ниш „СМП Велепродаја“ пр Лесковац Други добављачи	87.602 13.080 30.805
<b>Без обезбеђивања конкуренције од стране наручиоца</b>			<b>533.779</b>
7	Угоститељске услуге <b>533.779</b>	„Tango Turs“ пр Лебане Туристичка организација Други добављачи	287.318 152.506 93.955
<b>УКУПНО:</b>			<b>13.982.691</b>

Као што је приказано у претходној табели, Општинска управа:

1) није спровела поступак јавне набавке за: одржавање атарских путева, услуге превоза и поправке и одржавање опреме за саобраћај у укупном износу од 12.879.510 динара (редни бројеви од 1 до 3);

У 2018. години Општинска управа није спровела поступак јавне набавке за укупну вредност изведених радова на одржавању атарских путева у износу од 10.787.016 динара, што није у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему. Наиме, месне заједнице су у току 2018. године извршиле расходе у укупном износу од 10.787.016 динара за одржавање атарских путева. Чланом 3. Закона о путевима дефинисано је да су општински путеви, улице и некатегорисани путеви који не припадају државним путевима I и II реда својина јединице локалне самоуправе на чијој се територији налазе. Чланом 7. Закона о путевима дефинисано је да се финансирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите некатегорисаног пута обезбеђује из средстава буџета јединице локалне



самоуправе, у складу са законом који уређује финансирање локалне самоуправе. Сходно томе за одржавање атарских путева је надлежна Општинска управа. Чланом 18. Закона о јавној својини дефинисано је да Месне заједнице и други облици месне самоуправе имају право коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе, у складу са законом и прописом, односно другим актом јединице локалне самоуправе;

2) је спровела поступак јавне набавке, али је извршила набавку мимо поступка у укупном износу од 569.402 динара (редни бројеви од 4 до 6), и то:

- Извршила расходе за набавку добара за потребе кафе кухиње по рачунима „Bridge T Plus“ у износу од 208.645 динара мимо спроведеног поступка јавне набавке (Уговор број 05/4-274 од 29.08.2018. године за набавку добара за потребе кафе кухиње - партија 1-кафа, шећер, чај и Уговор број 05/4-275 29.08.2018. године за набавку добара за потребе кафе кухиње - партија2–безалкохолна пића, по спроведеном поступку јавне набавке);

- Извршени су расходи за набавку канцеларијског материјала по рачунима више добављача у износу од 131.487 динара мимо спроведеног поступка јавне набавке (Уговору за набавку канцеларијског материјала број 05/4-214 од 06.07.2018. године, по спроведеном поступку јавне набавке);

- Извршени су расходи за услуге мобилног телефона по рачунима „Телеком Србија“ ад у износу од 129.014 динара и „Теленор“ доо Београд у износу од 100.256 динара мимо спроведеног поступка јавне набавке (Уговор за набавку услуга мобилне телефоније број 05/4-321 од 28.8.2017. године, по спроведеном поступку јавне набавке);

3) Извршила је расходе у укупном износу од 533.779 динара за угоститељске услуге без постојања доказа да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (редни број 7).

#### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да приликом спровођења набавки чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

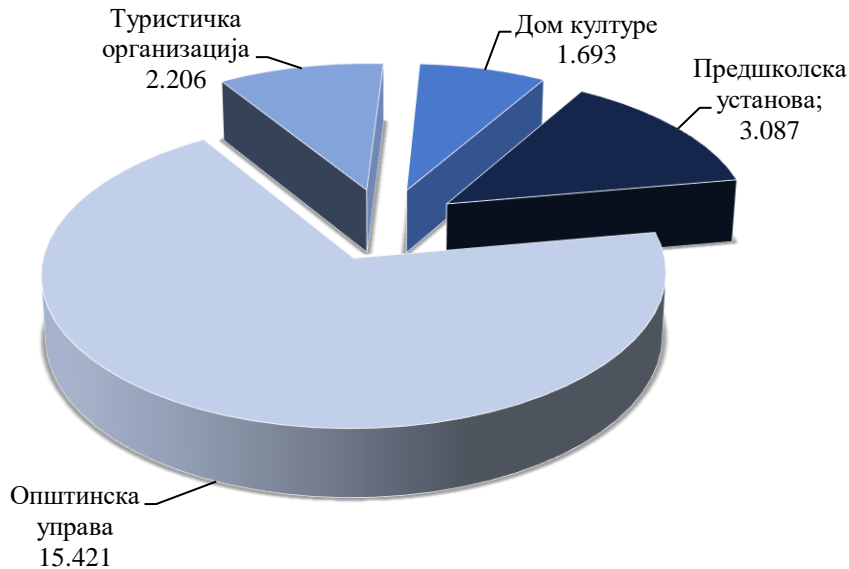
#### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да набавку добара, услуга и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке.





## 2. Спровођење поступака јавних набавки



Дијаграм број 3: Преглед вредности неправилно спроведених поступака јавних набавки (у 000 динара)

### Општинска управа

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Лебане број 01/02-9/1 од 26.9.2018. године предвиђено је да се послови јавних набавки спроводе у оквиру Одсека локалне пореске администрације, у којој је систематизовано радно место за једног извршиоца – Службеник за јавне набавке. Послове јавних набавки обаљала су два извршиоца до 30.4.2018. године од којих један извршилац поседује сертификат за службеника за јавне набавке. Од 30.4.2018. године послове јавних набавки обавља један извршилац који не поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Начелник Општинске управе донео је Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке број 01/4-93 од 12.10.2015. године којим се уређује начин планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Општинске управе.

Скупштина Општине Лебане је дана 29.12.2017. године донела Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2018. годину. Укупно планирана вредност јавних набавки је 358.020.900 динара. У току године Општинско веће је донело пет Одлука о измени плана јавних набавки Општине Лебане за 2018. годину. Прва измена је донета дана 23.4.2018. године, задња измена је извршена 26.9.2018. године. Након задње измене укупно планирана вредност јавних набавки износи 380.720.900 динара.

Општина Лебане је доставила тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- План јавних набавки Општине Лебане за 2018. годину број 05-4-321 од 15.10.2018. године не садржи јасан опис предмета јавне набавке, и то: за набавке под редним бројем 1.2.8 - Административно-оперативни послови, 1.2.9 - Економско-финансијски послови, 1.2.10 - Тенничко-теренски послови, 1.2.11 - Помоћно-технички послови, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 2 Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки а у вези са чланом 51. став 7. Закона о јавним набавкама;



- Скупштина Општине Лебане донела је Одлуку о усвајању Плана набавки Општине Лебане за 2018. годину, а Одлуке о изменама Плана набавки Општине донело је Општинско веће, што није у складу са чланом 2. и 51. Закона о јавним набавкама;
- Општина Лебане је наручилац у поступцима јавних набавки, иако није орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2. и 51. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није омогућио лицу које обавља послове јавних набавки да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. став 5. Закона о јавним набавкама и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Лебане број 01/02-9/1 од 26.9.2018. године.

### Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да план јавних набавки садржи јасан опис предмета јавне набавке за сваку планирану набавку.

### Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да омогуће лицу које обавља послове јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

Табела број 54: Преглед спроведених јавних набавки Општина Лебане

у динарима

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	2	16.985.380	31%
3.	Јавна набавка мале вредности	20	38.069.004	69%
<b>Укупно:</b>		<b>22</b>	<b>55.054.384</b>	<b>100%</b>

Ревидирано је 11 поступака јавних набавки:

#### 1) Отворени поступак јавне набавке 01-ВВ/2018 – Јавно осветљење

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 05/4-7. Предмет јавне набавке је набавка добара – јавно осветљење. Процењена вредност јавне набавке износи 6.170.000 динара.

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о додели уговора број 05/4-74 од 5.3.2018. године понуђачу ЈП „ЕПС“ Београд са којим је закључио Уговор број 05/4-95 од 20.3.2018. године (28.3.2018. године код извођача). Чланом 2. Уговора дефинисана је цена за испоручену електричну енергију у износу од 4,45 динара без ПДВ за један kWh. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, као ни акцизе за електричну енергију. Чланом 3. Уговора дефинисано је укупна реализована вредност уговора не може бити већа од процењене вредности јавне набавке која је предвиђена Планом набавки за 2018. годину, односно до 6.170.000 динара. Уговор је закључен на период до утрошка финансијских средстава, а најдуже до једне године. По овом уговору плаћено је у 2018. години 4.253.767 динара.



2) *Отворени поступак јавне набавке 19-ВВ/2018 – Набавка два бус возила*

Председник Општине Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 05/4-285. Предмет јавне набавке је набавка добара – два бус возила. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању отвореног поступка – набавка два бус возила износи 8.000.000 динара.

Председник Општине Лебане донео је Одлуку о додели уговора број 05/4-335 од 24.10.2018. године групи понуђача „Interauto-trade“ Прељина и „S-LEASING“ Нови Београд и закључио Уговор број 05/4-339 од 31.10.2018. године. Предмет Уговора је набавка два бус возила путем финансијског лизинга на 60 једнаких месечних рата, а према техничким карактеристикама предмета јавне набавке из конкурсне документације, која је дата у понуди и чини саставни део Уговора. Чланом 2. Уговора дефинисана је цена два бус возила у износу од 61.461 евра без ПДВ, односно 73.754 евра са ПДВ. Бруто набавна вредност путем финансијског лизинга без обрачунатог ПДВ (отплата на 60 једнаких меничних рата) износи 67.532 евра, односно 81.038 евра са ПДВ. Уговор ступа на снагу даном потписивања и важи до коначног испуњења свих уговорених обавеза. Чланом 8. Уговора добављач се обавезује да у року од седам дана од дана закључења уговора преда наручиоцу меницу и оверено менично овлашћење на име гаранције за добро извршење посла, са номиналним износом од 10% од укупне вредности понуде без ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора донео је председник Општине и Уговор о набавци два бус возила путем финансијског лизинга са одабраним понуђачем закључио председник Општине, иако су средства обезбеђена на позицији Општинске управе, што није у складу са чланом 52. став 3 и чланом 53. Закона о јавним набавкама.

3) *Јавна набавка мале вредности број 02-МВ/2018- Услуге физичког обезбеђења*

Начелник Општинске управе донео је Одлуку број 05/4-26 од 25.1.2018. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Услуге физичког обезбеђења. Процењена вредност јавне набавке износи 2.700.000 динара.

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о додели уговора број 05/4-56 од 14.2.2018. године понуђачу „МК обезбеђење“ доо Нови Београд са којим је закључен Уговор број 05/4-68 од 26.2.2018. године (27.2.2018. године код извођача). Предмет уговора су услуге физичког обезбеђења. Чланом 3. Уговора дефинисано је да давалац услуге у обавези да обезбеди четири извршиоца. Уговорена вредност износи 2.018.592 динара без ПДВ, односно 2.422.310 динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је у 2018. години 1.884.801 динар.

4) *Јавна набавка мале вредности број 10-МВ/2018- Изградња климатизације и цевне мреже*

Председник Општине Лебане донео је Одлуку број 05/4-130 од 27.4.2018. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Изградња климатизације и цевне мреже. Процењена вредност јавне набавке износи 1.780.000 динара.

Председник Општине Лебане донела је Одлуку о додели уговора број 05/4-165 од 28.5.2018. године понуђачу „AGROTEHNIKS" доо Београд и закључио Уговор о набавци радова број 05/4-175 од 7.6.2018. године. Предмет уговора су радови на изградњи климатизације и цевне мреже у пословном центру „15. мај Експортекс“ у Лебану. Вредност уговора износи 1.776.544 динара без ПДВ, односно 2.131.852 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана, осим уколико се пре тог периода не утроше средства или не изводе вишкови радова. Чланом 4. Уговора утврђена је обавеза



Извођача да предмет набавке изврши у року од три календарска дана од дана увођења у посао о чему ће се сачинити Записник о увођењу у посао. Чланом 7. Уговора дефинисано је да Наручилац обезбеђује стручни надзор и да ће писмено обавестити Извођача о лицу које ће у његово име вршити стручни надзор над извођењем радова, као и обим његових овлашћења. По овом уговору плаћено је у 2018. години 2.131.852 динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Један од чланова комисије није потписао изјаву којом се потврђује да у предметној јавној набавци није у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10 Закона о јавним набавкама;
- Уговорне стране нису сачиниле Записник о увођењу у посао, што није у складу са чланом 4. Уговора о набавци радова;
- Наручилац није писмено обавестио Извођача о лицу које ће у његово име вршити стручни надзор над извођењем радова, као и обим његових овлашћења, што није у складу са чланом 7. став 3 Уговора о набавци радова.
- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора донео је председник Општине и Уговор о набавци радова - радови на изградњи климатизације и цевне мреже у пословном центру „15. мај Експортекс“ у Лебану са одабраним понуђачем потписао је председник Општине, иако су средства обезбеђена на позицији Општинске управе, што није у складу са чланом 52. став 3 и чланом 53. Закона о јавним набавкама.

*5) Јавна набавка мале вредности број 15-МВ/2018- изградња улице у Ћеновцу*

Начелник Општинске управе донео је Одлуку број 05/4-207 од 29.6.2018. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 15-МВ/2018. Процењена вредност јавне набавке износи 2.800.000 динара. У Одлуци је наведено да је набавка планирана Планом јавних набавки Општине Лебане под бројем 1.3.1. Увидом у наведени План утврдили смо да је под бројем 1.3.1 планиран отворени поступак Уређење некатегорисаних путева и отресишта.

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о додели уговора број 05/4-238 од 25.7.2018. године групи понуђача „АБ Коп“ пр Власотинце и ГЗЗ „ПИОНИР“ Власотинце. Уговор о набавци радова - Изградња улице у Ћеновцу број 05/4-241 од 9.8.2018. године са одабраним понуђачем закључио је председник Општине Лебане. Предмет уговора су радови на инвестиционом одржавању саобраћајнице на територији Општине Лебане у свему према понуди извођача радова број 137/2018 од 4.7.2018. године, и предмера и предрачуна који чине саставни део Уговора. Конкурсном документацијом и наведеним уговором предвиђено је да одабрани понуђач најкасније 7 дана од дана закључења уговора преда наручиоцу бланко сопствену меницу за добро извршење уговорених обавеза са меничним овлашћењем да наручилац меницу може попунити и наплатити у износу од 10% уговорене вредности без ПДВ и да у тренутку примопредаје предмета уговора, преда наручиоцу бланко сопствену меницу за отклањање грешака у гарантном року у висини 10% од вредности уговора без ПДВ важности 5 дана дуже од гарантног рока који је одређен. Вредност уговора износи 2.265.578 динара без ПДВ, односно 2.718.694 динара са ПДВ. По овом уговору није било плаћања у 2018. години.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 05/4-207 од 29.6.2018. године покренута је Јавна набавка радова на изградњи улице у Ћеновцу број 15-МВ/2018. Наведена набавка није предвиђена Планом и изменама плана јавних



набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама. Наиме, Планом набавки је под редним бројем 1.3.1. планирана набавка Уређење некатегорисаних путева и отресишта применом отвореног поступка;

- Није испоштован рок за увођење у посао, наиме Уговором је дефинисано да је рок за увођење у посао два дана од дана ступања на снагу уговора док смо увидом у Грађевински дневник утврдили да су радови отпочели 12.9.2018. године, односно 27 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 2. Уговора о јавној набавци радова;
- Одабрани понуђач није у тренутку примопредаје предмета уговора предао наручиоцу бланко сопствену меницу за отклањање грешака у гарантном року у висини 10% од вредности уговора без ПДВ важности 5 дана дуже од гарантног рока који је одређен, што није у складу са одредбама Конкурсне документације и чланом 10. Уговора о јавној набавци радова – Изградња улице у Ћеновцу;

*б) Јавна набавка мале вредности број 21-МВ/2018 - израда Мастер плана спортско-рекреативног и туристичко-забавног центра „Лебане III Миленијум“*

Председник Општине Лебане донео је Одлуку број 05/4-301 од 2.10.2018. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности - израда Мастер плана спортско-рекреативног и туристичко-забавног центра „Лебане III Миленијум“. Процењена вредност јавне набавке износи 1.800.000 динара.

Председник Општине Лебане донео је Одлуку о додели уговора број 05/4-326 од 18.10.2018. године и закључио Уговор број 05/4-327 од 18.10.2018. године са понуђачем „Урбополис“ доо Београд. Уговорена вредност износи 1.148.000 динара без ПДВ, односно 1.377.600 динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка услуга-Израда Мастер плана Спортско-рекреативног и туристичко-забавног центра „Лебане III Миленијум“. Конкурсном документацијом је захтевано да понуђач који учествује у поступку предметне јавне набавке мора испунити додатни услов – да је учествовао у изради најмање два плана детаљне регулације на територији Општине Лебане. По овом уговору плаћено је у 2018. години 918.400 динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Одлука о додели уговора и обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца и Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108. став 5 и чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је конкурсном документацијом захтевао испуњење додатних услова, да је понуђач учествовао у изради најмање два плана детаљне регулације за територију Општине Лебане. На овај начин је ограничена конкуренција, што није у складу са чланом 10, 12 и 76. Закона о јавним набавкама;
- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора донео је председник Општине и Уговор о набавци услуга-Израда мастер плана спортско-рекреативног и туристичко-забавног центра „Лебане III Миленијум“ са одабраним понуђачем потписао је председник Општине, иако су средства обезбеђена на позицији Општинске управе, што није у складу са чланом 52. став 3 и чланом 53. Закона о јавним набавкама.

*7) Јавна набавка мале вредности број 09-МВ/2018- Крпљење ударних рупа*

Начелник Општинске управе донео је Одлуку број 05/4-159 од 24.5.2018. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – крпљење ударних рупа. Процењена вредност јавне набавке износи 4.900.000 динара.





Начелник Општинске управе донео је Одлуку о додели уговора број 05/4-190 од 15.6.2018. године понуђачу „Trase PZR“ доо Врање са којим је закључио Уговор број 05/4-191 од 18.6.2018. године (25.6.2018. године код извођача). Предмет уговора су радови на инвестиционом одржавању саобраћајница на територији Општине Лебане у свему према понуди извођача радова број 1704 од 8.6.2018. године која чини саставни део уговора. Конкурсном документацијом и наведеним уговором предвиђено је да одабрани понуђач најкасније 7 дана од дана закључења уговора преда наручиоцу бланко сопствену меницу за добро извршење уговорених обавеза са меничним овлашћењем да наручилац меницу може попунити и наплатити у износу од 10% уговорене вредности без ПДВ и да у тренутку примопредаје предмета уговора, преда наручиоцу бланко сопствену меницу за отклањање грешака у гарантном року у висини 10% од вредности уговора без ПДВ важности 5 дана дуже од гарантног рока који је одређен. Вредност уговора износи 4.498.528 динара без ПДВ, односно 5.398.233 динара са ПДВ. По овом уговору није било извршења у 2018. години.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Није испоштован рок за увођење у посао, наиме Уговором је дефинисано да је рок за увођење у посао два дана од дана ступања на снагу уговора, док смо увидом у грађевински дневник утврдили да су радови отпочели и извођач уведен у посао дана 30.7.2018. године, односно 35 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 2. Уговора о јавној набавци радова;
- Чланом 5. Уговора број 05/4-191 дефинисано је да се извођач радова обавезује да уговорене радове изведе у року од шест месеци, рачунајући од дана увођења у посао, а према приложеном динамичком плану, што није у складу са текстом Конкурсне документације, овереним Моделом уговора и Понудом изабраног понуђача где је дефинисано да рок за извршење радова не може бити дужи од 60 календарских дана од дана увођења у посао;
- Извођач радова није у тренутку примопредаје предмета уговора предао наручиоцу бланко сопствену меницу за отклањање грешака у гарантном року у висини 10% од вредности уговора без ПДВ важности 5 дана дуже од гарантног рока који је одређен, што није у складу са чланом 11. став 4 Уговора о јавној набавци радова – крпљење ударних рупа;
- Динамички план не чини саставни део уговора, што није у складу са чланом 5. став 1 Уговора о јавној набавци радова – крпљење ударних рупа.

*8) Јавна набавка мале вредности број 07-МВ/2018- Набавка горива*

Председник Општине Лебане донео је Одлуку број 05/4-82 од 12.3.2018. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Набавка горива. Процењена вредност јавне набавке износи 2.370.000 динара.

Председник Општине Лебане донео је Одлуку о додели уговора број 05/4-98 од 23.3.2018. године понуђачу „Кнез Петрол“ доо Батајница и закључио Уговор о испоруци добара број 05/4-103 од 4.4.2018. године. Предмет уговора је набавка добара, и то Евро премијум БМБ 95, евро дизел и ТНГ.

Вредност уговора износи 1.865.733 динара без ПДВ, односно 2.238.880 динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је у 2018. години 1.721.703 динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и Уговор о набавци добара са одабраним понуђачем потписао је председник Општине, иако су средства обезбеђена на позицији Општинске управе, што није у складу са чланом 52. став 3. и чланом 53. Закона о јавним набавкама.





9) *Јавна набавка мале вредности број 22-МВ/2018 - Набавка огревног дрвета и угља*

Начелник Општинске управе донео је Одлуку број 05/4-297 од 2.10.2018. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Набавка огревног дрвета и угља. Процењена вредност јавне набавке износи 695.400 динара

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о додели уговора број 05/4-338 од 25.10.2018. године: за партију 1 понуђачу СР „Дрвопродукт“ Власотинце и за партију 2 понуђачу ТР „Огрев транс“ Ниш. Са изабраним понуђачима закључени су уговори: 1) Уговор о куповини дрва за огрев број 05/4-345 од 7.11.2018. године са СР „Дрвопродукт“ Власотинце, уговорене вредности 400.980 динара без ПДВ, односно 441.078 динара са ПДВ и 2) Уговор о куповини мрког угља број 05/4-343 од 6.11.2018. године са ТР „Огрев Транс“ Ниш, уговорене вредности 194.080 динара без ПДВ, односно 232.848 динара са ПДВ.

По Уговору број 05/4-345 плаћено је у 2018. години 236.676 динара, док по Уговору број 05/4-343 није било плаћања.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да уговори закључени у предметној јавној набавци не садрже рок важења, што није у складу са чланом 46. Закона о облигационим односима;**

10) *Јавна набавка мале вредности број 06-МВ/2018- Набавка путничког аутомобила путем финансијског лизинга*

Начелник Општинске управе донео је Одлуку број 05/4-76 од 18.3.2018. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 06-МВ/2018. Процењена вредност јавне набавке износи 2.900.000 динара.

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о додели уговора број 05/4-99 од 27.3.2018. године групи понуђача „Ауточачак Промет“ доо ПЈ Ниш. Између Општинске управе, „Ауточачак Промет“ доо ПЈ Ниш и „Sogelease Србија“ доо Београд закључен је Уговор о набавци путничког возила путем финансијског лизинга број 05/4-102 од 3.4.2018. године (10.4 и 16.4.2018. године код добављача). Предмет уговора је набавка путничког возила путем финансијског лизинга на 36 једнаких месечних рата, а према техничким карактеристикама предмета јавне набавке из конкурсне документације, а која је дата у понуди и чини саставни део Уговора. Чланом 2 наведеног Уговора дефинисана је цена уговора у износу од 20.416,67 евра без ПДВ, односно 24.500,00 евра са ПДВ. Бруто набавна вредност путничког аутомобила путем финансијског лизинга без обрачунатог ПДВ (отплата на 36 једнаких месечних рата) износи 22.297,45 евра, односно 26.756,94 евра са ПДВ. Наручилац сва плаћања врши по средњем курсу НБС за ЕУР на дан доспећа. Чланом 11. Уговора дефинисано је да уговор ступа на снагу даном потписивања Уговора од стране уговорних страна и важи до коначног испуњења уговорених обавеза.

11) *Јавна набавка мале вредности број 23-МВ/2018 - Санација тениског игралишта у зони спорта и рекреације поред стадиона ФК „Радан“ Лебане*

Председник Општине Лебане донео је Одлуку број 05/4-336 од 25.10.2018. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 23-МВ/2018. Процењена вредност јавне набавке износи 1.246.000 динара.

Председник Општине Лебане донео је Одлуку о додели уговора број 05/4-350 од 15.11.2018. године понуђачу „АБ Коп“ пр Власотинце и закључио Уговор о набавци радова број 05/4-351 од 19.11.2018. године. Предмет уговора је санација тениског игралишта у зони спорта и рекреације поред стадиона ФК „Радан“ Лебане, у свему



према понуди извођача радова број 272/2018 од 27.10.2018. године која чини саставни део уговора. Вредност уговора износи 1.180.400 динара без ПДВ, односно 1.416.480 динара са ПДВ. По овом уговору није било плаћања у 2018. години.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор закључени у предметној јавној набавци не садржи рок важења, што није у складу са чланом 46. Закона о облигационим односима.**

### Туристичка организација Општине Лебане

Директор Туристичке организације Општине Лебане донео је дана 31.1.2018. године План јавних набавки за 2018. годину, којим је предвиђен један поступак јавне набавке мале вредности. Туристичка организација је у 2018. години спровела један поступак јавне набавке на основу које су закључени уговори у вредности од 4.321.367 динара са ПДВ.

#### 1) Јавна набавка мале вредности број 1/1/18- набавка добара - храна

Директор туристичке организације Општине Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 80 од 31.1.2018. године. Набавка је обликована у шест партија. Укупна процењена вредност јавне набавке је 4.167.000 динара. Није утврђена процењена вредност по партијама.

Директор Туристичке организације Општине Лебане донео је: 1) Одлуку о додели уговора за партију 2 Месо и месне прерађевине број 149/1 од 26.2.2018. године; 2) Одлуку о додели уговора за партију 4 Сезонско воће број 149/2 од 26.2.2018. године; 3) Одлуку о додели уговора за партију 5 Сезонско поврће број 149/3 и 4) Одлуку о додели уговора за партију 6 Алкохолна и безалкохолна пића и са одабраним понуђачима закључио уговоре (табела број 55). За партију 1 и 3 Директор Туристичке организације Општине Лебане донео је: 1) Одлуку о обустави поступка број 156/1 и 156/2 од 26.2.2018. године уз образложење да није пристигла ни једна понуда.

Одлуку о покретању поновљеног поступка јавне набавке мале вредности број 188 од 6.3.2018. године за партије 1 и 3. Обзиром да није пристигла ни једна понуда директор је донео Одлуку о обустави поступка број 222 од 15.3.2018. године.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 245 од 20.3.2018. године је покренут поновљени поступак (други пут) за набавку хране за потребе ресторана Визиторског центра „Теодора“.

Директор Туристичке организације Општине Лебане донео је Одлуку о додели уговора за ЈНМВ1/1/2018 –партија 1-Прехрамбени производи и партија 3-млеко и млечни производи понуђачу СТР „Брзак“ Лебане и са одабраним понуђачем закључио Уговоре (табела број 55).

Предмет уговора је набавка хране-за потребе ресторана Визиторског центра „Теодора“. Чланом 3. Уговора дефинисано је да се добављач обавезује да у тренутку закључења уговора преда наручиоцу бланко сопствену меницу и оверено менично овлашћење за добро извршење уговора са назначеним износом од 5% од вредности уговора без ПДВ. Уговори су закључени на период од годину дана.

Табела број 55. Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке у 2018. год. у динарима

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
1.	СТР „Брзак“ Лебане	Прехрамбени производи	315 од 2.4.2018. године	563.873	647.396
2.	Месара „Роштиљ-цо“ Лебане	Месо и месне прерађевине	167 од 1.3.2018. године	1.464.800	1.686.963



3.	СТР „Брзак“ Лебане	Млеко и млечни производи	316 од 2.4.2018. године	225.459	263.605
4.	„Јужна пруга“ доо Лесковац	Сезонско воће	168 од 1.3.2018. године	66.850	73.535
5.	„Јужна пруга“ доо Лесковац	Сезонско поврће	169 од 1.3.2018. године	227.650	250.415
6.	„Drink shop“ Лебане	Алкохолна и безалкохолна пића	170 од 1.3.2018. године	1.166.211	1.399.453
<b>Укупно:</b>				<b>3.714.843</b>	<b>4.321.367</b>

У 2018. години извршени су расходи по наведеним уговорима у износу од 2.206.000 динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да :**

- Одлука о покретању јавне набавке за набавку добара - набавка хране не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке за сваку партију, што није у складу са чланом 68. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом број 1/1/2018 од 9.2.2018. године за јавну набавку мале вредности набавка добара – храна за партије 1,2 и 6, вршено је навођење робног знака, типа и произвођача, а да нису коришћене речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72. став 4. Закона о јавним набавкама. На пример, наведено је кафа „Нес“, „Кафа Ц“, туњевина у комаду „La Perla“, пиво „Зајечарско“, „Амстел“, сок „Густо“, „Некст“...
- Одлука о обустави поступка за партију један и три број 156/1 и 156/2 није објављена у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 109. став 3 Закона о јавним набавкама;
- Иако понуда за партије 4 и 5 понуђача „Јужна пруга“ доо Лесковац не садржи попуњен и оверен Образац изјаве о испуњавању услова из члана 75. и 76. Закона у поступку јавне набавке мале вредности, наручилац није одбио понуду као неприхватљиву, што није у складу са одредбама Конкурсне документације и са чланом 106. став 1. тачка 3 и 5 Закона о јавним набавкама.

**Дом културе „Радан“**

Управни одбор Дома културе „Радан“ донео је Правилник о поступку јавне набавке унутар наручиоца број 34/16 од 16.8.2016. године којим је утврђен начин планирања набавки, одговорност за планирање, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Дом културе „Радан“ Лебане у 2018. години није имао Службу за јавне набавке, као ни извршиоца који поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2018. годину број сл/18 од 24.6.2018. године. У току 2018. године није вршена измена Плана јавних набавки.

У 2018. години, Дом културе „Радан“ спровео је два поступка јавних набавки мале вредности и закључио уговоре у укупном износу од 1.913.530 динара без ПДВ, односно 2.296.238 динара са ПДВ.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да План јавних набавки за 2018. годину не садржи план набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 45. Правилник о поступку јавне набавке унутар наручиоца.

Табела број 56: Преглед спроведених јавних набавки Дома културе „Радан“ Лебане

у динарима

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1.	Јавна набавка мале вредности	2	2.296.238	100%
Укупно:		2	2.296.238	100%

*1) Јавна набавка мале вредности број ЈНМВ 1-МВ/18 – Набавка електричне енергије*

Директор Дома културе „Радан“ Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности набавка електричне енергије број 340-1/18 од 29.8.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.210.000 динара.

Са одабраним понуђачем ЈП „ЕПС“ Београд директор Дома културе „Радан“ је закључио Уговор број 340-08/18 од 14.9.2018. године.

Предмет уговора је набавка електричне енергије у складу са спецификацијом добара и усвојеном понудом понуђача број 18.01-429568/1-18 од 31.8.2018. године које чине саставни део уговора. Уговор је закључен на одређено време и важи до утрошка планираних финансијских средстава за предметну јавну набавку, а најдуже до једне године. Чланом 2. Уговора дефинисана је цена за испоручену електричну енергију у износу од 7,03 без ПДВ за један kWh. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, као ни акцизе за електричну енергију. Чланом 3. Уговора дефинисано је да укупна вредност уговора не може бити већа од процењене вредности јавне набавке која је предвиђена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*2) Јавна набавка мале вредности број ЈНМВ 2-МВ/18- Набавка енергената за грејну сезону 2018/2019 годину*

Директор Дома културе „Радан“ Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности набавка електричне енергије број 371-01/18 од 25.9.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.390.000 динара.

Директор је са одабраним понуђачем закључио Уговор број 371-10/18 од 17.10.2018. године, (од стране добављача 29.10.2018. године). Уговорена вредност износи 1.158.930 динара без ПДВ, односно 1.390.816 динара са ПДВ.

Предмет уговора је набавка добара гасно уље екстра лако EVRO EL за потребе наручиоца. Чланом 8. Уговора утврђено је да је продавац дужан да на дан закључења уговора преда наручиоцу бланко сопствену меницу за добро извршење уговорених обавеза и менично овлашћење у висини 10% од вредности уговора без ПДВ. Уговор важи до утрошка уговорених финансијских средстава за предметну јавну набавку, а најдуже до једне године.

Дом културе „Радан“ Лебане је у току 2018. године, по наведеном уговору извршио расходе у износу од 483.450 хиљада динара.



**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да :**

- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Продавац није доставио наручиоцу бланко сопствену меницу за добро извршење уговорених обавеза и менично овлашћење у висини 10% од вредности уговора без ПДВ, што није у складу са чланом 8. Уговора о испоруци добара.

**Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“**

Управни одбор ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане донео је Правилник о набавкама број 1158 од 3.12.2015. године и Одлуку о изменама и допунама правилника о набавкама број 86 од 2.2.2016. године.

ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане у 2018. години није имала Службу за јавне набавке, ко ни извршиоца који поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане за 2018. годину број 86 од 31.1.2018. године и Одлуку о усвајању Интерног плана набавки на које се закон не примењује за 2018. годину број 87 од 31.1.2018. године. У току 2018. године није вршена измена Плана јавних набавки. Тромесечне извештаје Управи за јавне набавке достављао је Секретар Установе.

У 2018. години, ПУ дечји вртић „Дечја радост“ спровео је три поступка јавних набавки мале вредности и закључио уговоре у укупном износу од 3.315.000 динара без ПДВ, односно 3.911.102 динара са ПДВ.

Табела број 57: Преглед спроведених јавних набавки ПУ дечји вртић „Дечја радост“

у динарима

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1.	Јавна набавка мале вредности	3	3.911.102	100%
<b>Укупно:</b>		<b>3</b>	<b>3.911.102</b>	<b>100%</b>

Ревидирани су сви поступци јавних набавки.

*1) Јавна набавка мале вредности број 1/18- Набавка гасног уља екстра лако EVRO EL за грејање*

Директор ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности набавка добара гасно уље екстра лако EVRO EL за грејање број 298 од 2.4.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.416.667 динара.

Директор Установе је донео Одлуку о додели уговора број 334 од 12.4.2018. године добављачу „Милетић петрол“ доо Параћин са којим је закључен Уговор број 372 од 19.4.2018. године. Вредност уговора износи 1.258.400 динара без ПДВ, односно 1.510.080 динара са ПДВ.

Предмет уговора је купопродаја и испорука 11.000 литара гасног уља екстра лаког EVRO EL за потребе ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане. Уговор је закључен на период од годину дана.

Предшколска установа је у току 2018. године, по наведеном уговору извршила расходе у износу од 729.380 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету,





односно финансијском плану што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.

2) *Јавна набавка мале вредности број 2/18- Намирнице за припремање хране*

Директор ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности намирнице за припремање хране број 385 од 23.4.2018. године. Набавка је обликована у три партије. Укупна процењена вредност јавне набавке је 2.500.000 динара, и то: партија 1 Прехрамбени производи 1.400.000 динара, партија 2 Месо и месне прерађевине 850.000 динара и партија 3 Млеко и млечни производи 250.000 динара.

Директор ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности намирнице за припремање хране број 385 од 23.4.2018. године. Набавка је обликована у три партије. Укупна процењена вредност јавне набавке је 2.500.000 динара, и то: партија 1 Прехрамбени производи 1.400.000 динара, партија 2 Месо и месне прерађевине 850.000 динара и партија 3 Млеко и млечни производи 250.000 динара.

Наручилац је објавио конкурсну документацију и Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 26.4.2018. године.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 443 од 4.5.2018. године и Извештај о стручној оцени понуда број 450 од 7.5.2018. године. За партију 1 пристигле су две понуде, за партију 2 пристигле су две понуде, за партију 3 пристигле су три понуде.

Приликом отварања и оцене понуда Комисија није извршила рачунску проверу исказаних података, у Обрасцу 10 Образац структуре цене Партија 1 Прехрамбени производи добављача ТР „Дармикс комерц“ Лебане. У Записнику о отварању понуда број 443 од 4.5.2018. године наведено је да Понуда понуђача ТР „Дармикс комерц“ Лебане број 442 за партију 1 износи 598.912 без ПДВ, односно 680.848 динара са ПДВ.

Увидом у Понуду наведеног понуђача утврдили смо да укупна вредност понуде 1.198.340 динара без ПДВ, односно 1.357.815 динара са ПДВ. Понуда понуђача ТР „Спин минимаркет“ Лесковац за Партију број 1 износи 1.171.681 без ПДВ, односно 1.320.210 динара. У Извештају о стручној оцени понуда је наведено да се за Партију 1 Понуда понуђача ТР „Спин минимаркет“ Лесковац одбијена јер је понудио већу цену, комисија предлаже избор понуђача ТР „Дармикс комерц“ Лебане .

Такође смо утврдили да Понуда понуђача „Дармикс комерц“ Лебане не садржи потписане захтеване образце, и то: Образац 2 Изјава понуђача о лицу овлашћеном за састављање и потписивање понуде, Образац 12 Изјава понуђача о техничком особљу одговорном за извршење уговора и о лицима одговорним за контролу квалитета, Изјаву о независној понуди и не садржи копију сертификата о НАССР систему, или копију плана самоконтроле. Наведени недостаци нису констатовани у Записнику о отварању понуда број 443 од 4.5.2018. године.

Директор Установе донео је Одлуку о додели уговора број 452 од 7.5.2018. године и закључио Уговоре са одабраним понуђачима по партијама. За партију 2 Месо и месне прерађевине одабрани понуђач ТР „Спин мини маркет“ Лесковац доставио је мејл наручиоцу који је заведен под бројем 487 дана 16.5.2018. године којим га обавештава да је одустао од јавне набавке 2/2018 по партији 2. Чланови комисије су сачинили Службену белешку број 489 од 16.5.2018. године где је констатовано да је понуђач коме је додељен уговор за партију 2 одустао, те се уговор додељује следећем најповољнијем понуђачу, „Месара Роштиљ-цо“ ТЗМП Лебане.





Табела број 58: Преглед закључених и извршених уговора по спроведеном поступку јавне набавке у 2018. год.

у динарима

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Извршено у 2018. години са ПДВ
1.	ТР „Дармикс комерц“ Лебане	Прехрамбени производи	478 од 15.5.2018. године	598.912	680.847	658.119
2.	„Месара Роштиљ-цо“ ТЗМП Лебане	Месо и месне прерађевине	488 од 16.5.2018. године	801.258	940.440	592.983
3.	ТР „Дармикс комерц“ Лебане	Млеко и млечни производи	479 од 15.5.2018.	191.256	219.400	106.996
<b>У к у п н о</b>				<b>1.591.426</b>	<b>1.840.687</b>	<b>1.358.098</b>

Предмет уговора је набавка намирница за припремање хране ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане према понуди понуђача која је саставни део уговора. Уговори су закључени на период од годину дана.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је да

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- Понуди понуђача ТР „Дармикс комерц“ Лебане не садржи тачне податке, наручилац није извршио рачунску проверу понуде и није одбио понуду као неприхватљиву, што није у складу са чланом 106. став 1. така 5 и члану 107. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Иако понуда понуђача ТР „Дармикс комерц“ Лебане не садржи сву тражену документацију, односно нису попуњени, потписани и оверени сви тражени обрасци и није доставио доказе за испуњење додатних услова, наручилац није одбио наведену понуду као неприхватљиву, што није у складу са одредбама Конкурсне документације и са чланом 106. став 1. тачка 3 и 5 Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда не садржи уочене недостатке у понудама, обзиром да смо утврдили да Понуда понуђача ТР „Дармикс комерц“ Лебане не садржи комплетну тражену документацију, као и то да су подаци наведени у понуди нетачни, следи да је Записник о отварању понуда у предметној јавној набавци сачињен је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.

#### 3) Јавна набавка мале вредности број 3/18- Набавка активне електричне енергије

Директор ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности набавка активне електричне енергије број 409 од 26.4.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 916.666 динара.

Директор установе донео је Одлуку о додели уговора број 510 од 23.5.2018. године и закључио Уговор број 552 од 1.6.2018. године са ЈП „ЕПС“ Београд. Уговорена вредност 466.945 динара без ПДВ, односно 560.334 динара са ПДВ. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система електричне енергије и трошкови накнаде за подстицај повлашћених потрошача.

Предмет уговора је набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем под условима утврђеним уговором и законским прописима којима се уређују права и обавезе по основу производње и продаје електричне енергије. Уговор је закључен на период од годину дана.



Предшколска установа је у току 2018. године, по наведеном уговору извршила расходе у износу од 519.093 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да** Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама

**Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа.



## ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

### 1. Планирање масе средстава за плате за 2018. годину

У 2018. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је 127.996.440 динара, док је извршење исказано у износу од 124.246.000 динара.

Планирање масе средстава за плате Општине Лебане за 2018. годину дато је у следећој табели:

Табела број 59: Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета Општине Лебане

у 000 динара

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2017	План за 2018.	Ребаланс III за 2018.	План/Извршење		План/Извршење	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	107.557	108.579	108.579	1.022	100,95	1.022	100,95
2	Група конта 412000	19.428	19.417	19.417	-11	99,94	-11	99,94
<b>Укупно</b>		<b>126.985</b>	<b>127.996</b>	<b>127.996</b>	<b>1.011</b>	<b>100,80</b>	<b>1.011</b>	<b>100,80</b>

Одлуком о буџету за 2016. годину планирана је маса средстава за плате у укупном износу од 134.051.008 динара. Министарство финансија је дописом број 401-00-00280/2016-03 од 21.4.2016. године дало мишљење да Општина Лебане може планирати укупна средства за плате у износу од 129.231.638 динара и да обзиром да је планирала масу средстава за плате у износу већем од законом дозвољене масе неопходно је донети нову Одлуку о буџету којом се иста усаглашава са законом дозвољеном.

Првим ребалансом буџета за 2016. годину од 24.6.2016. Општина Лебане умањила је масу средстава за плате у износу од 1.866.241 динара, чиме је укупна маса и даље била изнад законом дозвољене, а трећим ребалансом буџета за 2016. годину од 21.12.2016. године увећала је масу средстава за плате у укупном износу од 5.485.000 динара, тако да је планирана маса за плате износила 137.669.767 динара уместо 129.231.638 динара, док је извршење исказано у износу 134.905.000 динара.

Одлуком о буџету за 2017. годину планирана је маса средстава за плате у укупном износу од 119.209.066 динара. Министарство финансија је дописом број 401-00-03130/2017-03 од 27.12.2017. године дало мишљење да Општина Лебане може планирану масу средстава за плате увећати Одлуком о буџету за 2017. годину за укупан износ од 3.222.586 динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Лебане за 2017. годину од 29.12.2017. године, маса средстава за плате увећана је за 9.726.000 динара, тако да су трећим, ребалансом планирани расходи за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 128.935.066 динара уместо у износу од 122.431.652 динара, док је извршење исказано у износу од 126.985.000 динара.

Преглед кретања укупне масе средстава за период од 2016-2018. године дат је у следећој табели:

Табела број 60: Кретање масе средстава за плату за период од 2016. до 2018. године

у 000 динара

Дозвољени ниво за исплату плата у 2016.	Извршење расхода у 2016.	Дозвољени ниво за исплату плата у 2017	Извршење расхода у 2017.	Извршење расхода у 2017 / Дозвољени ниво за исплату плата у 2017.	
				рсд	%
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3)
129.232	134.905	122.432	126.985	4.553	103,72

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да Општина Лебане Одлуком о буџету Општине Лебане за 2018. годину планирала масу



средстава за плате у износу који је за 0,80% већи од извршења у 2017. години. Међутим, извршење наведених расхода у 2017. години је за 3,72% веће од износа који је требало бити планиран, јер Општина Лебане није поступила у складу са мишљењем Министарства финансија број 401-00-03130/2017-03 од 27.12.2017. године и Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину. Из наведеног следи да Општина Лебане није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. године са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

### **Препорука број 8:**

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

## **2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Лебане у 2018. 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 Лебане је одређен број од 219 запослених. Скупштина Општине Лебане је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Лебане за 2017. годину дана 6.11.2017. године са изменом и допуном од 15.8.2018. године и одредила максималан број од 219 запослених.

Према подацима добијеним од одговорног лица, у Општини Лебане је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године било укупно 319 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица (три изабрана лица, десет именованих лица, осам постављених лица, 196 лица у радном односу на неодређено радно време, 49 лица у радном односу на одређено време, 64 лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима).

Од тога, на дан 31.12.2018. године код свих директних корисника средстава буџета Општине било је у радном односу 72 лица и то: три изабрана лица, осам постављених лица, 59 запослених на неодређено време, два лица у радном односу на одређено време (од тога једно лице због повећаног обима посла) и 30 ангажованих лица и то: 8 лица по уговору о привременим и повременим пословима (од тога је три лица ангажовано на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање) и 22 лица по уговору о делу.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак 51 Број:112-9062/2018-1 од 26.9.2018. године којим се даје сагласност Општинској управи Општине Лебане, да запосли, односно ангажује укупно пет лица за послове озакоњења објекта и то по основу уговора о привременим и повременим пословима, од чега је по овом основу на овим пословима било ангажовано три лица на дан 31.12.2018. године.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо:**

- Општинска управа на дан 31.12.2018. године је имала 18 лица ангажованих по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима више од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.



- Општина Лебане у Центру за социјални рад финансира плате четири запослена на неодређено време, што није у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Лебане за 2017. годину, којом је утврђено три лица на неодређено време и Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Општине Лебане број 166 од 8.3.2018. године.

### **Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да број лица ангажованих по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима ускладе са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и број запослених на неодређено време сведу на максимално дозвољен број.

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

Директни корисници буџетских средстава Општине Лебане су у току 2018. године извршили исплату плате за период децембар 2017. године закључно са платом за новембар 2018. године.

Сваког месеца свим директним корисницима обрачунавана је плата у већем износу, иако су коефицијенти утврђени у складу са законским прописима. Приликом обрачуна плата директним корисницима, примењена је основица у бруто износу, која је неправилно прерачуната са нето основице прописане Закључком Владе РС, тако да је по том основу сваком запосленом обрачунавана и исплаћивана плата која је сваког месеца била већа. Није вођена дневна евиденција о присутности на раду (време доласка и одласка са посла) за изабрана и постављена лица у органима Општине Лебане.

**1) Скупштина Општине Лебане.** На овим позицијама планирана су средства у износу од 1.706.440 динара, док су извршени расходи у износу од 1.703.678 динара за плате председника Скупштине.

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

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврдили смо:**

- Са раздела Скупштина Општине исплаћена је плата председнику Скупштине у већем износу од 3.917 хиљада динара и то: (1) 3.242 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 675 динара за социјалне доприносе на терет послодавца, услед погрешног обрачуна плате, јер је приликом обрачуна примењена основица у бруто износу, која је неправилно прерачуната са нето основице прописане Закључком Владе РС, што није у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-13036/2017 од 28.12.2017 године и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Председнику Скупштине вршен је обрачун плате без претходно достављене евиденција о присутности на раду у 2018. години обрачунском раднику, тако да се нисмо уверили да је обрачун плате сачињен на основу времена проведеног на раду.

Почев од плате за месец јануар 2019. године, која је исплаћена 25.2.2019. године Скупштина Општине је отпочела са правилним обрачуном и исплатом плата и применом основице у складу са Закључком Владе РС.



*Препоручујемо одговорним лицима да воде дневну евиденцију о присутности на раду за изабрана лица.*

**2) Општинско веће и председник Општине.** На овим позицијама планирана су средства у износу од 3.120.000 динара, док су извршени расходи у износу од 3.028.745 динара и односе се на плате председника Општине и заменика председника Општине. Коефицијент за обрачун и исплату плате председнику Општине је 7,74, а заменику председника је 7,31 и утврђени су у складу са законским прописима.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврдили смо:**

- Са раздела Општинско веће и председник Општине исплаћена је плата председнику Општине и заменику председника Општине у већем износу од 11.243 динара и то: (1) 9.399 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 1.844 динара за социјалне доприносе на терет послодавца, услед погрешног обрачуна плате, јер је приликом обрачуна примењена основица у бруто износу, која је неправилно прерачуната са нето основице прописане Закључком Владе РС, што није у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-13036/2017 од 28.12.2017 године и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Председнику и заменику председника Општине вршен је обрачун плате без претходно достављене евиденција о присутности на раду у 2018. години обрачунском раднику, тако да се нисмо уверили да је обрачун плате сачињен на основу временаведеног на раду.

Почев од плате за месец јануар 2019. године, која је исплаћена 25.2.2019. године са раздела Општинског већа и председника Општине је започето са правилним обрачуном и исплатом плата и применом основице у складу са Закључком Владе РС.

*Препоручујемо одговорним лицима да воде дневну евиденцију о присутности на раду за изабрана лица.*

**3) Општинско правобранилаштво.** На овим позицијама планирана су средства у износу од 2.020.000 динара, док су извршени расходи у износу од 1.986.308 динара и односе се на плате Општинског правобраниоца и једног запосленог на радном месту Канцеларијски послови Општинског правобранилаштва.

Административни одбор Скупштине Општине Лебане донео је Решење о висини коефицијента за обрачун и исплату плате Општинског правобраниоца 02 број 121-10 од 21.6.2016. године, којим је у ставу I утврђен основни коефицијент у висини од 14.85, додатни у висини од 8 и 30% увећање коефицијента, што укупно износи 29,71. У ставу II утврђен је укупни коефицијент у висини од 30, што је за 0,29 више од наведеног. Према важећим законским прописима додатни коефицијент може бити до 9, тако да исплата није извршена у већем износу од дозвољеног.

Општински јавни правобранилац донео је Решење број 33-2/12 од 22.3.2013. године којим је утврђен основни коефицијент запосленом у Општинском правобранилаштву у износу од 8.74 увећан за 0,93. У ставу 2. поменутог Решења утврђено је да се основица увећава по основу квалитета и резултата рада почев од 26.3.2013. године за нето 245,76 динара.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврдили смо:**

- Општинском правобраниоцу и једном запосленом у Општинском правобранилаштву исплаћена је плата у већем износу од 21.085 динара и то: (1) 17.883 динара за плате,





додатке и накнаде запослених и (2) 3.202 динара за социјалне доприносе на терет послодавца, услед погрешног обрачуна плате, јер је приликом обрачуна примењена основица у бруто износу, која је неправилно прерачуната са нето основице прописане Закључком Владе РС, што није у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-13036/2017 од 28.12.2017 године и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Административни одбор Скупштине Општине Лебане донео је Решење о висини коефицијента за обрачун и исплату плате којим је укупан коефицијент утврђен у висини од 30, уместо 29,71, тако да је и обрачун и исплата плате извршена на основу коефицијента у висини од 30, што није у складу са ставом I Решења о висини коефицијента за обрачун и исплату плате општинског правобраниоца .
- Општинско правобранилаштво је запосленом са средњом стручном спремом увећало основицу за обрачун и исплату плата Решењем о коефицијенту број 33-2/12 од 22.3.2013. године за нето 245,76 динара, почев од 2013. године, а да одговорно лице није решењем или другим актом тромесечно утврђивало за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата по основу квалитета и резултата рада, што није у складу са ставом 4. Закључка Владе Републике Србије;
- Одговорно лице није донело ново Решење о распоређивању запосленом у Општинском правобранилаштву, тако да Решење о пријему у радни однос на радно место административно дактилографски послови није у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Лебане, којим је предвиђено радно место канцеларијски послови општинског правобранилаштва.

Почев од плате за месец јануар 2019. године, која је исплаћена 25.2.2019. године Општинско правобранилаштво је отпочело са правилним обрачуном и исплатом плата и применом основице у складу са Закључком Владе РС.

У поступку ревизије Општински правобранилац донео је Решење ЈП број 47/19 од 12.9.2019. године којим је утврдио да се једном запосленом увећава основица за обрачун и исплату плата по основу квалитета и резултата рада.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинског правобранилаштва да донесу Решење о распоређивању запослених у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Лебане.*

**4) Општинска управа.** На овим позицијама планирана су средства у износу од 55.398.000 динара, док су извршени расходи у износу од 53.567.464 динара. Са овог раздела исплаћене су плате начелнику Општинске управе, помоћницима председника Општине, секретару Скупштине Општине, заменику секретара Скупштине Општине и запосленима у Општинској управи.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате.* Постављена и изабрана лица и запослени којима је исплаћена плата са раздела Општинске управе су у 2018. години имали основне и додатне коефицијенте у складу са прописаним коефицијентима.

Административни одбор Скупштине Општине Лебане донео је Решења о висини коефицијента за обрачун и исплату плате секретара и заменика секретара Скупштине 02 број 121-9 од 21.6.2016. године и 02 број 121-12 од 21.6.2016. године, којима је у ставу I утврђен основни коефицијент у висини од 14.85, додатни у висини од 8 и 30% увећање коефицијента, што укупно износи 29,71. У ставу II утврђен је укупни коефицијент у висини од 30, што је за 0,29 више од наведеног, али није више од прописаног.



Општинско веће, на предлог начелника Општинске управе, усвојило је обједињени Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Лебане 01 број 02-9/1 од 26.9.2018. године.

Чланом 41. Правилника утврђено је радно место Комунални инспектор звање Саветник за које су предвиђени услови стечено високо образовање у области шумарства и пољопривреде, положен испит за инспектора и најмање три године радног искуства у струци. Начелник Општинске управе донео је Решење 01 број 112-95 од 26.3.2018. године, којим се на радном месту Комунални инспектор, прима на одређено време, као замена привремено одсутног запосленог до повратка одсутног радника са боловања, лице са завршеним 6. степеном стручне спреме-струковни инжењер саобраћаја, без радног искуства и без положеног испита за инспектора. Решењем о коефицијенту одређен му је укупан коефицијент 11,25 у звању Сарадник. Дана 19.11.2018. године начелник Општинске управе донео је Решење 01 број 118-7 од 19.11.2018. године о престанку радног односа запосленом на радном месту Комунални инспектор, због престанка радног односа привремено одсутног радника. Општинска управа је у 2018. години (за период од марта закључно са новембром) обрачунала и исплатила запосленом лицу на радном месту комунални инспектор износ од 337.404 динара, и то: (1) 286.194 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 51.210 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

*Основице за обрачун и исплату плате.* Приликом обрачуна плата, примењена је основица у бруто износу, која је неправилно прерачуната са нето основице која је прописана Закључком Владе РС, тако да је услед погрешног обрачуна сваком запосленом обрачунавана и исплаћивана плата у већем износу.

*Додаци на плату.* Општинска управа је на име прековременог рада у 2018. години исплатила 73.502 динара за 300 сати рада.

Начелник Општинске управе донео је Решење о прековременом раду запосленом у Општинској управи, распоређеном на пословима возача, да је дужан да у периоду од 1.3.2018. године ради дуже од пуног радног времена, а у образложењу је навео да због повећаног обима посла дошло до потребе да исти буде радно ангажован дуже од пуног радног времена, али није дефинисао до када постоји потреба. Начелник Општинске управе није сваког месеца доносио Решења којима се утврђује право на прековремени рад, у којима би навео колико сати је запослени радио прековремено као и разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате. Сваког месеца почев од 1.3.2018 до краја године је запосленом обрачунат и исплаћен прековремени рад по 30 сати. У поступку ревизије није нам достављен доказ да је запослени радио дуже од пуног радног времена.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврдили смо:**

- Са раздела Општинска управа исплаћена је плата у већем износу од 466.831 динара и то: (1) 395.955 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 70.876 динара за социјалне доприносе на терет послодавца, услед погрешног обрачуна, јер је приликом обрачуна примењена основица у бруто износу, која је неправилно прерачуната са нето основице прописане Закључком Владе РС, што није у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-13036/2017 од 28.12.2017 године чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Административни одбор Скупштине Општине Лебане донео је Решења о висини коефицијента за обрачун и исплату плате секретара Скупштине и заменика секретара



- Скупштине, којима је укупан коефицијент утврђен у висини од 30, уместо 29,71, тако да је и обрачун и исплата плате извршена на основу коефицијента у висини од 30, што није у складу са ставом I Решења о висини коефицијента за обрачун и исплату плате секретара Скупштине 02 број 121-9 од 21.6.2016. године и заменика секретара Скупштине 02 број 121-12 од 21.6.2016. године;
- Општинска управа је у 2018. године обрачунала и исплатила 337.404 динара запосленом лицу на одређено време на радном месту Комунални инспектор, који није испуњавао прописане услове, што није у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Лебане, чланом 5 Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 48. Закона о инспекцијском надзору и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Лебане предвиђен је број од 74 службеника и намештеника у Општинској управи, уместо 72, што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
  - У Општинској управи упражњено је 12 радних места службеника која су предвиђена актом о унутрашњем уређењу и систематизацији. Нека од њих су неопходна за функционисање и несметан рад Општинске управе, на пример радно место: Обрачун плата, накнада и других личних прихода, Нормативно-правни послови у области припреме, анализе и извршење буџета; Шеф одсека у области рачуноводства; Управљање људским ресурсима, послови радних односа запослених; Просветни инспектор; Комунални инспектор; Инспектор за саобраћај, путеве и друмски саобраћај итд;
  - Општинска управа Општине Лебане је приликом обрачуна плата у току целе 2018. године свим запосленим лицима са средњом и нижом стручном спремом увећала основицу за обрачун и исплату плата за 10%, а да одговорно лице није решењем или другим актом тромесечно утврђивало којим лицима и за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата по основу квалитета и резултата рада, што није у складу са ставом 4. Закључка Владе Републике Србије;
  - Општинска управа је у току 2018. године преузела обавезу и извршила обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада запосленом, распоређеном на пословима возача, у износу од 77.790 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, јер му је сваког месеца почев од 1.3.2018. године обрачунат и исплаћен прековремени рад, без доказа да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, као и без достављеног извештаја о извршеном послу и евиденције ког дана колико сати је запослени радио прековремено, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
  - Начелник Општинске управе није доносио Решења којим се утврђује право на исплату увећане зараде по основу прековременог рада, у коме би навео разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате, што није у складу са чланом 37. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.
  - Секретару и заменику секретара Скупштине вршен је обрачун плате без претходно достављене евиденције о присутности на раду у 2018. години обрачунском раднику, тако да се нисмо уверили да је обрачун плате овим постављеним лицима, чије су



плате исплаћене са раздела Општинске управе, сачињен на основу времена проведеног на раду.

Почев од плате за месец јануар 2019. године, која је исплаћена 25.2.2019. године Општинска управа је отпочела са правилним обрачуном и исплатом плата и применом основице у складу са Закључком Владе РС.

У поступку ревизије начелник Општинске управе донео је Решење 01 број 121-15 од 4.9.2019. године којим је утврдио, којим запосленим лицима увећава основицу за обрачун и исплату плата по основу квалитета и резултата рада.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да плате обрачунавају и исплаћују лицима која испуњавају услове прописане важећим законским прописима, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и да обрачун и исплату плата и додатака на плату врше на основу поуздане евиденције о присуству запослених на раду.*

**5) Туристичка организација Општине Лебане.** На овој позицији су планирана средства у износу од 6.530.000 динара, а расходи су извршени у износу од 6.684.980 динара за обрачун и исплату плате за период децембар 2017. године – новембар 2018. године.

Туристичка организација је на дан 31.12.2018. године имала седам лица у радном односу и то: (1) једно именовано лице, (2) четири запослена лица на неодређено време и (3) два запослена на одређено време, као и шест лица ангажованих по уговору о делу и два лица на привременим и повременим пословима. Максимално дозвољени број је 5 лица у радном односу на неодређено време.

Скупштина Општине Лебане донела Решење о именовању директора Туристичке организације Општине Лебане 02 број 02-169 од 8.6.2017. године. Управни одбор Туристичке организације закључио је Уговор о раду број 513/1 дана 9.6.2017. године са именованим директором. Административни одбор Скупштине донео је дана 21.6.2016. године Одлуку о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате именованог лица у висини од 24,54. Дана 16.8.2016. године Управни одбор Туристичке организације је донео Одлуку да се именованом лицу увећа основни коефицијент 30%.

Директор Туристичке организације је именован на функцију, а да није испунио услов прописан Законом о туризму, да директор мора да поседује стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПВ бодова, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године. Директор Туристичке организације поседује диплому о стеченом вишем образовању. У току 2018. године исплаћено укупно 1.391.771 динара и то: (1) у износу од 1.180.467 динара по основу плате, додатака и накнада и (2) у износу од 211.304 динара по основу доприноса на терет послодавца за директора.

*Основице за обрачун и исплату плате.* Туристичка организација је приликом обрачуна и исплате плате директору применила основицу за постављена лица у органима јединица локалне самоуправе.

*Коефицијент за обрачун и исплату плате.* Коефицијент за обрачун и исплату плате директору Туристичке организације је 31,9.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака утврдили смо да:**

- Туристичка организација Општине Лебане је у току 2018. године извршила расходе у износу од 1.391.771 динара за плате, додатке и накнаде и за социјалне доприносе на терет послодавца за директора Туристичке организације Општине Лебане који не испуњава законом прописане услове за именовање на наведену функцију, односно



нема стечено високо образовање на основним академским студијама, што није у складу са чланом 39. став 4. тачка 2. Закона о туризму, чланом 45. Статута Туристичке организације и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Више су исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 154.980 динара, услед неправилног евидентирања расхода, што је ближе објашњено у Прилогу 5 Случајни налаз;

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Лебане да плате обрачунавају и исплаћују лицима која испуњавају услове прописане Законом о туризму.*

**б) Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане.** На овим позицијама планирани су расходи у износу од 6.070.000 динара, док су извршени расходи у износу од 5.027.391 динара. Библиотека „Бранко Радичевић“ је у току 2018. године извршила обрачун и исплату плате за период децембар 2017. године – новембар 2018. године. Библиотека „Бранко Радичевић“ на дан 31.12.2018. године је имала шест лица у радном односу и то: (1) директор и (2) пет лица на неодређено радно време.

Скупштина Општине донела је Решење о именовању директора библиотеке „Бранко Радичевић“ 02 број 112-120/1 од 8.6.2017. године. На именовање директора сагласност је дала матична библиотека „Радоје Домановић“ Лесковац. Управни одбор Библиотеке закључио је Уговор о раду број 110 са директором библиотеке дана 26.6.2017.године.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате.* Запосленима у Библиотеци „Бранко Радичевић“ (пет запослених ) примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плате који су прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. Једној запосленој на пословима хигијеничар са основном школом приликом обрачуна плате примењен је коефицијент 8,2, уместо 6,6. Међутим, како је запослена примала минималну зараду исплате у већем износу није било.

*Основице за обрачун и исплату плате.* Приликом обрачуна плата, примењена је основица у складу са Закључком Владе Републике Србије.

У 2018. години запосленима у Библиотеци није обрачунат и исплаћен додатак за прековремени рад.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака утврдили смо да** приликом обрачуна и исплате плате запосленој са основном школом, на пословима хигијеничар приликом обрачуна плате примењен је коефицијент 8,2, уместо 6,6, што није у складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

*Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да приликом обрачуна плата примењују коефицијенте у складу са важећим прописима.*

**7) Дом културе „Радан“ Лебане.** На овим позицијама планирани су расходи у износу од 8.371.000 динара, док су извршени расходи у износу од 8.059.672 динара. Дом културе „Радан“ је у току 2018. године извршио обрачун и исплату плате за период децембар 2017. године – новембар 2018. године. Одлуком о измени и допуни Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Лебане за 2017. годину утврђен је број од 12 запослених у радном односу на неодређено време.

Дом културе „Радан“ на дан 31.12.2018. године имао је 12 лица у радном односу и то: (1) директор; (2) 10 лица на неодређено радно време и (3) једно лице на одређено





радно време од 4.11.2018 до 4.1.2019. године и три лица ангажована по уговору о делу. Директор Дома културе донео је Правилник о организацији и систематизацији послова број 177/16 од 17.6.2016. године, којим је предвиђено 13 извршиоца.

Скупштина Општине Лебане донела је Решење о именовању директора Дома културе 02 број 02-137/1 дана 8.6.2017. године, Решење о разрешењу именованог директора 02 број 02-364 дана 5.11.2018. године и Решење о именовању вд директора 02 број 02-365 дана 5.11.2018. године. Именовани директор и вд директор испуњавали су услов прописан Законом о култури да кандидати за директоре морају имати високо образовање и најмање пет година рада у струци.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате* запосленима у култури прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Увидом у обрачун плата утврдили смо да су запосленима са 3. степеном стручне спреме (укупно три) и запосленима са 1. степеном стручне спреме (укупно два) на основни коефицијент, поред основних коефицијената утврђених Уредбом, додати и додатни коефицијенти и то 0,5 запосленима са 3. степеном стручне спреме (домар, радник на одржавању техничких уређаја и радник у бифеу) и додатни коефицијент 0,09 (помоћни радници на одржавању објекта). Међутим, како ови запослени примају минималну зараду, исплате у већем износу није било.

*Основице за обрачун и исплату плате.* Приликом обрачуна плата, примењена је основица у складу са Закључком Владе Републике Србије.

У 2018. години запосленима у Дому културе није обрачунат и исплаћен додатак за прековремени рад.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврдили смо:**

- Приликом обрачуна и исплате плате за два лица са првим степеном стручне спреме (помоћни радници на одржавању објекта) примењиван је основни коефицијент 6,70 увећан за додатни од 0,09, а за три лица са 3. степеном стручне спреме (домар-ложач, радник на одржавању техничких уређаја и радник у бифеу) примењен је основни коефицијент 8,20 увећан за додатни коефицијент од 0,5, што није у складу са чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уговор о раду број 413/18 од 31.10.2018. године на одређено време на период од два месеца, који је директор Дома културе закључио са запосленим на радном месту конобар, не садржи основ за заснивање радног односа на одређено време (замена привремено одсутног запосленог, повећани обим посла и др.), што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 7. Закона о раду;
- Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дому културе „Радан“ утврђен је број од 13 извршиоца уместо 12, односно већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених, што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Чланом 20. Статута Дома културе „Радан“ Лебане, заведеним под бројем 129/11 од 21.6.2011. године, услови за избор кандидата за директора установе културе, предвиђено је да директор има три године радног искуства у култури, уместо пет година радног искуства у струци како је прописано Законом о култури.

*Препоручујемо одговорним лицима Дома културе да Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места предвиде број извршиоца у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору; уговори*





о раду садрже све елементе прописане Законом о раду, приликом обрачуна плата примењују коефицијенте у складу са важећим прописима.

**8) Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ Лебане.** На овим позицијама планирани су расходи у износу од 42.500.000 динара, док су извршени расходи у износу од 44.272.725 динара. Предшколска установа је у току 2018. године извршила обрачун и исплату плате за период децембар 2017. године – новембар 2018. године. Одлуком о измени и допуни Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Лебане за 2017. годину утврђен је број од 44 запослених у радном односу на неодређено време.

Предшколска установа на дан 31.12.2018. године имала је 56 лица у радном односу и то: (1) директор; (2) 43 лица на неодређено радно време и (3) 12 лица на одређено радно време (од тога једно лице до повратка запослене са функције директора, једно лице ради замене одсутног запосленог до 60 дана, три лица до истека права на коришћење породилског одсуства, једно лице на пословима педагошки асистент од 27.12.2018 до краја радне 2018/2019 године, односно до 31.8.2019. године и шест лица до 60 дана).

Увидом у документацију утврђено је да су шест лица закључила уговоре о раду на одређено време до 60 дана са директором Предшколске установе ради обављања послова васпитач, а да нису мењала одсутне запослене и да су у току 2018. године имала више уговора о раду до 60 дана. У 2018. години за ових шест васпитача исплаћено је 4.772.673 динара и то: (1) 4.047.485 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 725.188 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

Директор ПУ је закључила са једним лицем шест уговора о раду на одређено време до 60 дана ради замене одсутног запосленог на пословима стручни сарадник педагог, уместо уговора на одређено преко 60 дана, јер је исто лице радило као замена, почев од 12.2.2018. године до краја 2018. године, без спроведеног конкурса. На овај начин исплаћено је укупно 784.265 динара и то: (1) 665.193 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 119.072 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

Директор Предшколске установе донео је Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Предшколској установи дечји вртић „Дечја радост“ Лебане дана 26.3.2018. године, заведен под бројем 271 од 26.3.2018. године на који је сагласност дао Управни одбор предшколске установе Одлуком број 270 од 26.3.2018. године, којим је предвиђено 53 извршиоца.

Управни одбор ПУ донео је Решење о избору директора број 1023 од 3.11.2015. године и закључио Уговор о раду број 1208 од 16.12.2015. године са директором, почев од 16.12.2015. године на мандатни период од четири године.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате.* Запосленима у Предшколској установи примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плате који су прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

*Основице за обрачун и исплату плате.* Приликом обрачуна плата, примењена је основица у складу са Закључком Владе Републике Србије.

У 2018. години запосленима у Предшколској установи није обрачунат и исплаћен додатак за прековремени рад.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврдили смо:**

- ПУ дечји вртић „Дечја радост“ Лебане је закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са седам лица и по овом основу у 2018. години исплатила



плату са социјалним доприносима на терет послодавца у укупном износу 5.556.938 динара, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 56. Закона о буџетском систему.

- Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предшколској установи утврђен је број 53 извршиоца уместо 44, односно већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених, што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Извршен је расход у износу од 1.277.131 динара за плате, додатке и накнаде са социјалним доприносима на терет послодавца за директора предшколске установе који нема положен испит за директора (лиценцу), нити је поднео захтев за похађање програма обуке за директора надлежној школској управи, што није у складу са чланом 122. став 10. Закона о основама система образовања и васпитања, чланом 27. Статута ПУ, ставом III Решења Управног одбора ПУ о избору директора, чланом 4. Правилника о програму обуке и полагању испита за директора установе образовања и васпитања и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 1.772.725 динара, што је ближе објашњено у Прилогу 2 преузимање обавеза изнад одобрених апропријација;

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да уговоре о раду на одређено време закључују у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места предвиде број извршиоца у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору; исплату плата врше лицима која испуњавају све услове прописане законом и Статутом установе.*

#### **Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да плате обрачунавају и исплаћују лицима која испуњавају услове прописане важећим законским прописима, обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду, пријем у радни однос на одређено време у предшколској установи врше у складу са Законом о основама система васпитања и образовања и да приликом обрачуна плата примењују коефицијенте у складу са важећим прописима.

#### **4. Остале дотације и трансфери.**

Чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другима општим и појединачним актом који је у примени на дан доношења овог закона (28.10.2014. године) умањује за 10%. Чланом 7. наведеног Закона прописано је да су корисници јавних средстава (директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти), којима се умањује планирани износ средстава за плате, дужни да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода РС уплате разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. наведеног става овог Закона са урачунатим доприносима на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих



применом умањене основице у смислу овог Закона са урачунатим доприносима на терет послодавца.

### На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака

утврдили смо:

- Директни корисници буџета извршили су расход у већем износу за 1.815.665 динара по основу повраћаја средстава у буџет РС, и то: Скупштина Општине у износу од 9.659 динара, Општинско веће и председник Општине у износу од 17.808. динара, Општинско правобранилаштво у износу од 66.635 динара и Општинска управа у износу од 1.721.563 динара. Наиме, вршен је погрешан обрачун плата и масе средстава за повраћај у буџет, јер плату са порезима и доприносима на терет послодавца, обрачунату применом основице из априла 2014. године, није умањила за 10%, већ је повраћај у буџет РС вршила тако што је уплаћивала разлику између обрачунате плате, применом основице из априла 2014. године и основице из децембра 2017. године (у бруто износу, која је неправилно прерачуната са прописане нето основице), што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај средстава у буџет РС у укупном износу од 4.643.163, и то: Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ Лебане и износу од 3.731.872 динара, Дом културе „Радан“ у износу од 468.032 динара и Библиотека „Бранко Радичевић“ у износу од 443.259 динара, што није у складу са чланом 5. и 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да масу средстава за повраћај у буџет РС обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима.

## 5. Социјална давања запосленима

**1) Општинско правобранилаштво.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 345.013 динара и то: (1) 255.013 динара за отпремнину у случају отпуштања с посла и (2) 90.000 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Отпремнина у случају отпуштања с посла. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 255.013 динара за отпремнину у случају отпуштања с посла за једно лице, због нераспоређивања, а на основу Решења општинског правобраниоца број 69/17 од 6.12.2017. године.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 90.000 динара за два лица, на основу приложене медицинске документације. Једном запосленом исплаћен је износ од 40.000 динара, а другом од 50.000 динара по основу помоћи у медицинском лечењу члана уже породице (сина)

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима утврдили смо:



- Општинско правобранилаштво је у 2018. години исплатило 90.000 динара запосленима на име помоћи у медицинском лечењу члана уже породице без претходно утврђених критеријума о начину и висини одобравања средстава, што је за последицу имало исплату различитих износа средстава;
- Није обрачунат и плаћен порез у износу од 1.473 динара, приликом исплате солидарне помоћи за случај болести запосленог или члана уже породице, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 7. Закона о порезу на доходак грађана.

*Препоручујемо одговорним лицима да утврде критеријуме за одобравање помоћи у медицинском лечењу запосленима и да обрачунавају и плаћају порез у складу са Законом.*

**2) Општинска управа.** На овој позицији евидентиран је расход у укупном износу од 766.374 динара и то: (1) 275.686 динара за отпремнину приликом одласка у пензију; (2) 120.000 динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и (3) 370.688 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Отпремнина приликом одласка у пензију: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 275.686 динара за отпремнине за одлазак у пензију за два лица у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку да дан исплате.

Начелник Општинске управе донео је Решење 01 број 118-11 од 1.12.2017. године да запосленом у Општинској управи престаје радни однос 29.11.2017. године и Решење 01 број 017-11/1 од 20.11.2018. године да се службенику коме је престао радни однос ради испуњења услова за инвалидску пензију дана 29.11.2017. године исплати отпремнина. Отпремнина је исплаћена 31.12.2018. године.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице На овој позицији евидентиран је расход у износу од 120.000 динара за три лица, од тога: једном лицу исплаћена је помоћ за болест супруга (40.000 динара) и смрт оца (20.000 динара) и два лица помоћ за смрт родитеља (од тога једном лицу 20.000 динара, а другом лицу 40.000 динара). Општинска управа није утврдила критеријуме за доделу помоћи и висину одобравања средстава, што је за последицу имало исплату различитих износа средстава.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овом конту евидентиран је расход у износу од 370.688 динара за 10 лица на основу поднетих захтева и приложене документације.

Административни одбор Скупштине Општине донео је Решење 02 број 553-173/1 од 20.3.2018. године о исплати солидарне помоћи председнику Општине за рођење детета у висини просечне зараде без пореза и доприноса у РС према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Са овог субаналитичког конта исплаћено је по основу помоћи за смрт супружника за два лица по 40.000 динара на основу поднетог захтева и доказа да је околност настала у календарској години. Приликом исплате солидарне помоћи за случај болести запосленог или члана породице у износу од 40.000 динара, није обрачунат и плаћен порез на износ изнад неопорезивог износа.

Општинска управа није утврдила критеријуме за доделу помоћи и висину одобравања средстава, што је за последицу имало исплату различитих износа средстава за помоћ у медицинском лечењу (од 10.000 динара до 40.000 динара).

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврдили смо:**



- Начелник Општинске управе донео је дана 20.11.2018. године Решење о исплати отпремнине запосленом коме је радни однос престао 29.11.2017. године, односно годину дана касније (отпремнина је исплаћена 31.12.2018. године), што није у складу са чланом 119. Став 1. Тачка 1 и 186. Закона о раду;
- Општинска управа је у 2018. години исплатила 490.688 динара запосленима на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице без претходно утврђених критеријума о начину и висини одобравања средстава, што је за последицу имало исплату различитих износа средстава;
- Општинска управа није обрачунала и платила порез у износу од 724 динара, приликом исплате солидарне помоћи за случај болести запосленог или члана уже породице, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 7. Закона о порезу на доходак грађана.

*Препоручујемо одговорним лицима да отпремнину за одлазак у пензију исплати у законском року, утврде критеријуме за одобравање помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице и помоћи у медицинском лечењу запосленима и да обрачунавају и плаћају порез на износ изнад неопорезивог износа.*

**3) Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане.** На овој позицији планиран је расход у износу од 275.000 динара, док је исказано извршење у износу од 246.082 динара за отпремнину приликом одласка у пензију.

Отпремнина приликом одласка у пензију: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 246.082 динара за отпремнину за одлазак у пензију за једно лице. Директор је донео Решење о исплати отпремнине број 20118 од 19.2.2018. године, у којем је наведено да се износ отпремнине утврђује на основу износа бруто плате која је исплаћена за месец децембар 2017. године, уместо у висини три плате коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина (отпремнина је исплаћена 20.3.2018. године), с тим што не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог. На овај начин више је исплаћена отпремнина за одлазак у пензију у износу од 6.011 динара и више је плаћен порез у износу од 1.145 динара.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима утврдили смо да је** више исплаћено у бруто износу од 7.156 динара по основу отпремнине за одлазак у пензију, јер је обрачуната у висини три плате која је исплаћена за месец децембар 2017. године, уместо у висини три просечне зараде у РС према последњем објављеном податку, што није у складу са чланом 29. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

*Препоручујемо одговорним лицима да приликом обрачун отпремнине врше у складу са важећим колективним уговором.*

**4) Дом културе „Радан“ Лебане.** На овој позицији планиран је расход у износу од 455.000 динара, док је исказано извршење у износу од 444.795 динара за отпремнине приликом одласка у пензију.

Отпремнина приликом одласка у пензију: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 444.795 динара за отпремнине за одлазак у пензију за два лица на основу Решења о исплати отпремнине, које је донео директор, у којима је наведено да се





отпремнине исплате у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку.

Отпремнине нису обрачунате према последњем објављеном податку. Приликом обрачуна пореза на износ изнад неопорезивог, није примењен правилан коефицијент за прерачун на бруто износ и бруто опорезиви износ није умањен за 20% нормираних трошкова, тако да је основица за порез утврђена у већем износу, па је и порез обрачунат у већем износу.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврдили смо да је** мање обрачуната и исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију за два лица у укупном износу од 2.949 динара, јер приликом обрачуна није примењен последњи објављени податак, што није у складу са Посебним колективним уговором за установе културе. Истовремено је више обрачунати и исплаћен порез у укупном износу од 7.959 динара, услед погрешно примењене основице за обрачун пореза.

*Препоручујемо одговорним лицима да приликом обрачуна отпремнина примењују последњи објављени податак и да приликом обрачуна пореза примени правилну основицу за обрачун пореза.*

**5) Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ Лебане.** На овој позицији нису планирана средства последњим Ребалансом буџета Општине. Предшколска установа је поднела Захтев за промену апропријације у износу од 67.000 који је одобрен од стране Одељења за привреду и финансије дана 27.3.2018. године. Исказано је извршење у износу од 1.740.838 динара из буџета Републике и то: (1) 1.328.764 динара за породилско боловање; (2) 345.074 динара за боловање преко 30 дана и (3) 67.000 динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Породилско боловање и Боловање преко 30 дана. Евидентиран је расход у износу од 1.328.764 динара на име породилског боловања за две запослене, којима се признаје право на накнаду зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета на основу донетих Решења и расход у износу од 345.074 динара за боловање преко 30 дана које је исплаћено запосленима на основу приложених дознака. Повраћај средстава од фондова, које је требало сторнирати са расхода, предшколска установа евидентирала је на групи конта 771000-меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 67.000 динара на основу приложеног рачуна о погребним услугама, а у складу са Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврдили смо да** су расходи за социјална давања запосленима више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 1.673.838 динара, услед неправилног евидентирања, јер предшколска установа није извршила корекцију расхода (сторно расхода) за износ повраћаја средстава од фондова.

У поступку ревизије предшколска установа отпочела је са правилним евидентирањем расхода за боловање преко 30 дана, односно након рефундације трошкова од стране РФЗО коригује расход за исти износ.





## Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да обрачун и исплату солидарне помоћи врше на основу претходно утврђених критеријума и да врше исправан обрачун отпремнина и припадајућег пореза.

### 6. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

Свим запосленима у Скупштини Општине Лебане, Општинском правобранилаштву и Општинској управи који путују исплаћена је накнада трошкова превоза на посао и са посла за 11 месеци и то за период од новембра 2017. године закључно са септембром 2018. године. Није вођена дневна евиденција о присутности на раду (време доласка и одласка са посла) за изабрана и постављена лица у органима Општине Лебане.

**1) Скупштина Општине.** На овој економској класификацији планирани су расходи у и износу од 100.000 динара, а извршени су расходи у износу од 56.848 динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за председника Скупштине. Накнада је исплаћивана на основу достављене потврде аутопревозника. Накнада за превоз умањена је само у случајевима државног празника, а не и за дане годишњег одмора, јер лицу које врши обрачун накнаде није достављена евиденција о присутности на послу ни решења о коришћењу годишњег одмора за изабрано лице.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** обрачун накаде трошкова за превоз на посао и са посла председнику Скупштине вршен без претходно достављене евиденције о присутности на раду у 2018. години за изабрано лице, тако да се нисмо уверили да је обрачун превоза сачињен на основу броја дана доласка и одласка са рада.

*Препоручујемо одговорним лицима да воде дневну евиденцију о присутности на послу изабраних лица и да обрачун и исплату накнаде трошкова превоза врше на основу поуздане евиденције о присуству запослених на раду*

**2) Општинско правобранилаштво.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 50.000 динара, а евидентиран је расход у износу од 38.438 динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада за једног запосленог који путује. Накнада запосленом обрачунавана је и исплаћивана у висини цене месечне карте за дане када је запослени био на послу.

*На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.*

**3) Општинска управа.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 800.000 динара, а евидентиран је расход у износу од 663.686 динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за запослена и постављена лица (помоћник председника, секретар Скупштине и заменик секретара Скупштине) која путују. Накнада трошкова је вршена у висини месечне претплатне карте за дане доласка на посао запосленима у Општинској управи. Општина Лебане не води дневну евиденцију присутности на послу за постављена лица.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** са раздела Општинска управа, постављеним лицима (помоћник председника Општине, секретар Скупштине Општине и заменик секретара Скупштине



Општине) обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршен без претходно достављене евиденција о присутности на раду у 2018. години, тако да се нисмо уверили да је обрачун превоза постављеним лицима који су исплаћени са раздела Општинска управа, сачињен на основу броја дана доласка и одласка са рада;

*Препоручујемо одговорним лицима да воде дневну евиденцију о присутности на послу постављених лица и да обрачун и исплату накнаде трошкова превоза врше на основу поуздане евиденције о присуству запослених на раду.*

**4) Дом културе „Радан“ Лебане.** На овој економској класификацији није планиран расход, а евидентиран је расход у износу од 39.761 динара за једног запосленог који путује (директор) и то за период од фебруара закључно са новембром када је разрешен са функције. Накнада запосленом је обрачунавана и исплаћивана у висини цене месечне претплатне карте за дане доласка на посао.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да су** расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 39.761 динара, што је ближе објашњено у Прилогу 2 преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.

**5) Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ Лебане.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.100.000 динара, а евидентиран је расход у износу од 1.086.574 динара за запослене који путују. Накнада запосленима обрачунавана је и исплаћивана у висини цене месечне карте за дане доласка на посао. Достављене су потврде о висини плаћених месечних карти.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** исплата накнаде трошкова за превоз вршена је у готовини чиме се повећава ризик од злоупотребе готовине.

*Препоручујемо одговорним лицима да накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врше исплатом на текуће рачуне запослених.*

### **Препорука број 13:**

Препоручујемо одговорним лицима да воде дневну евиденцију о присутности на послу изабраних и постављених лица и да одељењу за финансије достављају документацију потребну за обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

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

**1) Општинска управа.** На овој позицији планиран је расход у износу од 1.000.000 динара, а извршени су расходи у укупном износу од 806.109 динара и то: (1) 230.559 динара за јубиларне награде; (2) 285.742 динара за накнаде члановима управних и надзорних одбора и (3) 289.808 динара за накнаде члановима комисија.

Јубиларне награде. Извршен је расход у износу од 230.559 динара за исплату јубиларних награда за три лица која су то право стекла у 2018. години.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** мање обрачуната и исплаћена јубиларна награда за два запослена у износу од 15.212 динара, јер је обрачун сачињен у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у РС према последњем објављеном податку на дан исплате, уместо према објављеном податку за последњи месец у претходној календарској



години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, што није у складу са чланом 46а Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чланом 48. Колективног уговора за запослене у органима Општине. Истовремено мање је обрачунат и исплаћен порез у износу од 1.690 динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора и Накнаде члановима комисија. На овим економским класификацијама евидентиран је расход у укупном износу од 575.550 хиљада динара за накнаде члановима Комисија. Преглед исплаћених накнада, приказан је у следећој табели:

Табела број 61: Преглед исплаћених накнада за рад члановима радних тела

Р. бр.	Назив радног тела	Чланови радног тела			Износ	Број седница
		Укупно	Запослени	Остали		
Радна тела формирана актом Општинског већа						
1	Комисија за утврђивање постојања, основа и висине нематеријалне штете	3		3	60.000	15
2	Жалбена комисија Општине Лебане	3	3		82.270	7
Радна тела формирана актом Општинске управе						
1	Локална интерресорна комисија	4		4	316.400	29
2	Лекарска комисија за остваривање права на одсуство са рада ради посебне неге детета	4		4	91.150	12
3	Комисија за технички преглед изведених грађ. радова	1		1	23.730	1
<b>Укупно</b>					<b>573.550</b>	

Општинско веће донело је дана 13.4.2018. године Решење 04 број 400-577/2 којим се образује Комисија за утврђивање постојања, основа и висине нематеријалне штете, у саставу од три члана. Председник Општинског већа је предложио да председник и чланови Комисије буду чланови већа. Комисија је образована да у сарадњи са Општинским правобраниоцем оцењује и утврђује околности постојања штете, основ, висину и обим надокнаде. Начелник Општинске управе је донео Решење 01 број 02-455 од 26.12.2018. године, којим је утврдио да два члана Комисије која су присуствовала седницама (15 седница) имају право на накнаду до неопорезивог износа од по 2.000 динара (свако по 30.000 динара).

Општинско веће донело је Решење о образовању Жалбене комисије у Општини Лебане 04 број 02-322 од 12.12.2016. године, којим је образована Комисија у саставу од три члана и утврђена је накнада члановима у износу од 2.000 динара по одржаној седници.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да:**

- Извршено је плаћање у износу од 60.000 динара на име накнада члановима Комисије за утврђивање постојања, основа и висине нематеријалне штете, а да Решењем о образовању Комисије коју је образовало Општинско веће, односно другим актом Општинског већа није утврђено право на накнаду и висина накнаде члановима, тако да је плаћање извршено супротно Решењу о образовању Комисије 04 број 400-577/2 од 18.4.2018. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање у бруто износу од 22.162 динара запосленом у Општинској управи по основу накнаде члановима Жалбене комисије, која није била члан Комисије, што није у складу са чланом 177. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, ставу 1. и 5. Решења о образовању Жалбене комисије у Општини Лебане и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Више је евидентиран расход у износу од 2.000 динара, јер је накнада члану Интерресорне комисије два пута евидентирана у пословним књигама у наведеном



износу (24.5.2018. године када расход није настао и 25.5.2018. године), што није у складу са чланом 5. став 2. и чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим Колективним уговорима, да накнаде члановима Комисија исплаћују у складу са важећим законским прописима, да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**2) Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане.** На овој позицији планиран је расход у износу од 250.000 динара, а извршени су расходи у укупном износу од 165.794 динара за јубиларне награде за два запослена (од тога 22.480 динара на име последњег дела неисплаћене јубиларне награде по Решењу из 2016. године за једног запосленог и 143.314 динара део по Решењу из 2017. године за другог запосленог.)

Вршилац дужности директора је донео Решење број 178/16 од 17.10.2016. године да се одобрава исплата јубиларне награде запосленом за 30 година радног стажа. Исто дан Библиотека је поднела захтев за плаћање и трансфер средстава Одељењу за привреду и финансије, заведен у Општинској управи под бројем 100-852 од 24.10.2016 године на износ од 187.389 динара. У 2017. години сачињен је нови обрачун у укупном износу од 209.870. Општинска управа је преносила средства Библиотеци делимично, уместо у целости, тако да је у 2017. години исплаћен порез у износу од 19.125 динара и запосленом пренет на текући рачун укупан износ од 168.265 динара и то дана: 20.3.2017. године, 30.3.2017.године, 9.6.2017. године, 28.7.2017. године и 18.8.2017. године. Дана 23.2.2018. године уплаћен је износ од 22.480 динара на текући рачун запосленог.

Директор је донео Решење број 171/17 од 17.10.2017. године којим се одобрава јубиларна награда запосленом за 20 година рада када је и поднет захтев за плаћање и трансфер средстава Одељењу за привреду и финансије. Обрачун је сачињен на основу просека 12 просечних бруто зарада по запосленом у РС на дан прве исплате (6.7.2018. године) у укупном износу од 147.322 динара, уместо на основу просечне зараде у РС према последњем објављеном податку на дан исплате у укупном износу од 148.760 динара. Општинска управа је преносила средства Библиотеци делимично, уместо у целости, тако да је у 2018. години плаћен порез у износу од 12.814 динара и запосленом пренет на текући рачун укупан износ од 130.500 динара и то дана: 6.7.2018. године, 27.7.2018. године и 31.12.2018. године, а остатак до обрачунатог износа пренет као обавеза за следећу буџетску годину.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је:**

- Обрачун за исплату јубиларне награде запосленом сачињен је на основу просека 12 просечних бруто зарада по запосленом у РС, уместо на основу просечне зараде у РС према последњем објављеном податку, што није у складу са чланом Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Општинска управа није преносила средства индиректном кориснику за исплату јубиларних награда запосленима по поднетом захтеву за плаћање у целости, већ је пренос средстава вршила у две буџетске године, иако су средства била планирана на овим буџетским позицијама.

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун јубиларних награда врше у складу са важећим Колективним уговором и да исплату јубиларних награда врше у целости у години када запослени стиче то право.*



**3) Дом културе „Радан“ Лебане.** На овој позицији планиран је расход у износу од 316.000 динара, а извршени су расходи у укупном износу од 265.545 динара за јубиларне награде за једног запосленог.

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

**4) Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ Лебане.** На овој позицији планиран је расход у износу од 700.000 динара, а извршени су расходи у укупном износу од 603.880 динара за јубиларне награде за седам запослених.

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

#### **Препорука број 14:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим колективним уговорима и да накнаде члановима Комисија исплаћују у складу са важећим законским прописима.

#### **8. Посланички додатак**

**(1) Скупштина Општине.** У оквиру ове групе конта планирани су расходи у износу од 1.500.000 динара, а извршени су у износу од 1.289.481 динара за накнаде одборницима за присуствовање седницама Скупштине. Административни одбор Скупштине Општине Лебане је дана 24.11.2008. године донео Одлуку о утврђивању висине дневнице 02 број 120-21 којом је утврђено да Одборници имају право на накнаду за присуствовање и учешће у раду седница Скупштине у висини у висини од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку. Накнаде одборницима исплаћиване су висини 5% од просечне месечне бруто зараде у Републици Србији, тако су више исплаћене накнаде у нето износу од 216.414 динара и више су плаћени порез и доприноси у износу од 117.431 динара. Накнаде су исплаћиване на основу приложених записника са седница.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су** више исплаћене накнаде одборницима за присуствовање седницама Скупштине у бруто износу од 333.845 динара, јер су обрачунаване и исплаћиване у износу 5% од просечне месечне бруто зараде у Републици Србији, уместо у износу 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку, што није у складу са ставом 2 Одлуке о утврђивању висине дневнице и чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 15:**

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату накнада одборницима за присуствовање седницама врше у складу са донетим актима.





## **ПРИЛОГ 5 - СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ**

Вршењем ревизије правилности пословања Општине Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину, утврдили смо следеће неправилности:

### **1) Скупштина Општине Лебане**

- Скупштина Општине Лебане је неправилно планирала и извршила расходе у износу од 7.000.000 динара из извора 01 – Приходи из буџета, уместо из извора 07 – Трансфери од других нивоа власти. Наведена средства су остварена на основу Уговора о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2018. години број 01-400-1192 од 24.7.2018. године са Кабинетом министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику. Наведено није у складу са чланом 29. став 2. тачка б) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Скупштина Општине Лебане донела је Решење о именовању директора Центра за социјални рад број 02-233 од 1.10.2014. године. Именовани директор Центра за социјални рад је у 2018. години обављао функцију директора и истовремено био одборник у Скупштини Општине Лебане, што није у складу са чланом 30. Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да одборник не може бити лице које именује, односно поставља Скупштине, односно даном потврђивања одборничког мандата лицима које је именovala, односно поставила скупштина јединице локалне самоуправе, престаје функција на коју су именовани односно постављени;





- Скупштина Општине Лебане донела је Решење о именовању ВД директора ЈКП Имовина 02 број 02-110 од 27.4.2017. године. Након истека периода од годину дана Скупштина Општине није донела Решење о разрешењу услед истека периода на који је именован. Надзорни одбор ЈКП Имовина закључио је Уговор о раду дел. бр. 67/1 од 15.5.2018. године са наведеним лицем на одређено време до његовог разрешења са функције ВД директора. Скупштина је донела Одлуку о потврђивању мандата одборнику (истом лицу) дана 9.5.2018. године 02 број 02-151. Наведено лице је у 2018. години обављало функцију ВД директора ЈКП Имовина и било одборник у Скупштини Општине Лебане од дана потврђивања мандата, што није у складу са чланом 30. Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да одборник не може бити лице које именује, односно поставља Скупштина, односно даном потврђивања одборничког мандата лицима које је именовала, односно поставила Скупштина јединице локалне самоуправе, престаје функција на коју су именовани односно постављени, и члану 52. Закона о јавним предузећима, који прописује да период обављања функције ВД директора не може бити дужи од једне године;

## **2) Општинска управа**

- Скупштина Општине Лебане је 26.12.2018. године донела Одлуку о измени и допуни одлуке о буџету Општине Лебане 02 број 400-2422. Наведени ребаланс није донет у поступку за доношење буџета, што није у складу са чланом 47. став 3. Закона о буџетском систему, и то:
  - директни корисници средстава буџета Општине Лебане нису израдили предлоге финансијског плана и исти нису доставили локалном органу управе надлежном за финансије, сходно члану 41. став 1. Закона о буџетском систему;
  - Општинска управа Општине Лебане није тражила од индиректних корисника буџетских средстава Општине Лебане (за које је одговорна у буџетском смислу) да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана Општинске управе, сходно члану 41. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Општине Лебане није у року од 30 дана од дана ступања на снагу Одлуке о измени и допуни одлуке о буџету Општине Лебане 02 број 400-2422 од 26.1.2018. године извршила расподелу средстава индиректним корисницима, за које је одговорна у буџетском смислу, у оквиру својих одобрених апропријација и о томе их обавестила. Наведено није у складу са чланом 50, став 1. Закона о буџетском систему;
- Директни корисници средстава буџета Општине Лебане (Скупштина Општине, Општинско веће и председник Општине, Општинско јавно правобранилаштво и Општинска управа) нису саставили и поднели годишње финансијске извештаје, што није у складу са чланом 78. став 1. тачка 2) подтачка (2) Закона о буџетском систему;
- Пословне књиге Општинске управе у 2018. години нису биле свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, нити су се водиле хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Имајући то у виду, изражавамо резерву на исказана стања обавеза директних корисника буџета Општине Лебане;
- Износ расхода за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца евидентираних у Закључном листу Општине Лебане није једнак износу расхода, на истим позицијама, исказаним у обрасцима Консолидованог



завршног рачуна буџета Општине Лебане за 2018. годину, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе по основу субвенција ЈП „Спортско рекреативни центар“ Лебане и ЈКП „Имовина“ Лебане у укупном износу од 36.942.065 динара на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Неправилно су планирани, евидентирани и исказани расходи за накнаде одборницима за присуствовање седницама Скупштине у износу од 1.289.481 динара на групи конта 417000 - Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршено је плаћање са раздела Општинска управа у укупном износу од 2.919.332 динара, уместо са раздела Скупштине Општине и то: у износу од 2.678.832 динара за плате секретара Скупштине Општине и заменика секретара Скупштине Општине и у износу од 88.513 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за секретара и заменика секретара Скупштине Општине; уместо са раздела Општинско веће и председник Општине у укупном износу од 54.344 динара за солидарну помоћ председнику Општине за рођење детета, уместо са раздела Општинско правобранилаштво у укупном износу од 97.643 динара за јубиларну награду општинском правобраниоцу;
- Општинска управа је извршила расходе у бруто износу од 1.091.030 динара за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, а који су и трајали дуже од 120 радних дана током 2018. године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему, и то: послови локалне пореске администрације, послови борачко инвалидске и послови матичне службе;
- Председник Општине и председник Скупштине закључивали су уговоре о делу са незапосленим лицима за послове који су систематизовани или слични систематизованим пословима, а Општинска управа је извршила плаћање у бруто износу од 3.216.217 динара за накнаде по уговорима о делу за послове који су систематизовани или слични систематизованим пословима, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему и то: за послове израде оперативног плана за одбрану од поплаве 2. реда, послове књижења Ф.К. „Радан“ Лебане, послове израде извештаја извршења буџета, администрације послова у вези са остваривањем права из Закона о финансијској подршци породице са децом, послове израде финансијских извештаја, нормативно правне послове за потребе радних тела Скупштине, послове вођења евиденција и књижења спортских клубова, послове паковања архивске грађе за испоруку, послови у области пољопривреде, послове књижења спортских удружења, послове књижења месних заједница;
- Председник Општине закључио је уговоре о делу са незапосленим лицем, а Општинска управа је извршила плаћање у бруто износу од 219.528 динара за обављање послова лоџач котла за парно грејање (посао није систематизован), тако да



је запослени дужан да наведени посао обави у периоду од 7.5.2018 године до 31.7.2018. године, од 1.8.2018. године до 31.8.2018. године и од 1.9.2018. године до 30.9.2018. године у просторијама зграде Скупштине Општине Лебане, односно у периоду када није грејна сезона;

- Општинска управа је, на основу решења председника Општине и закључака Општинског већа, извршила исплату једнократних новчаних помоћи у најмањем износу од 1.182.000 динара, што није у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити;
- Општина Лебане је планирала и одобрила субвенције јавним предузећима, а да та јавна предузећа нису донела посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава, што је супротно члану 61. Законом о јавним предузећима;
- Мање су евидентирани и исказани обавезе код Општинске управе у укупном износу од 14.335.878 динара, и то:
  - (1) обавезе по основу субвенција ЈП „Спортско рекреативни центар“ Лебане и ЈКП „Имовина“ Лебане у износу од најмање 477.500 динара на групи 242000 – Обавезе по основу субвенција;
  - (2) обавезе по основу улазних рачуна за изведене радове и пружене услуге у износу од најмање 10.619.920 динара на групи 252000 – Обавезе према добављачима;

Табела број 62: Преглед неевидентираних обавеза према добављачима код Општинске управе у динарима

Р. бр.	Добављач	Намена	Износ	Број рачуна	Датум рачуна
1	ЈКП Ветеринарска станица Лебане	Услуге	69.120	12/2018.	20.11.2018
2	„МК Обезбеђење“ доо Нови Београд	Услуге обезбеђења	197.165	1000-000208	31.12.2018
3	ГДП „Инвестпродукт“ доо Лебане	Изградња вртића	4.105.656	100-318/18	13.11.2018
4	„РWW Депонија два“ доо Лесковац	Изношење смећа	21.615	36750	30.11.2018
5	Предузеће за превоз путника и робе „Југотранс“ доо Бобиште	Месечне карте за децембар 2018	55.760	619	3.12.2018
6	Предузеће за превоз путника и робе „Југотранс“ доо Бобиште	Месечне карте за децембар 2019	6.860	631	3.12.2018
7	„Vip mobile“ доо Нови Београд	месечна претплата децембар 2018	91.731	12/2018.	9.1.2019
8	„Остали завршни радови“ пр Лебане	Радови	466.000	24-018	14.12.2018
9	„Голуб твикс“ доо Обреновац	Услуге превоза	100.000	000023/2017	10.12.2018
10	„Голуб твикс“ доо Обреновац	Услуге превоза	100.000	000024/2018	10.12.2018
11	„Kornikus Technology“ доо Нови Београд	ТВ и НЕТ пакет	1.900	12870085	30.11.2018
12	„РWW Депонија два“ доо Лесковац	Изношење смећа	564.272	68	28.2.2018
13	„РWW Депонија два“ доо Лесковац	Изношење смећа	667.908	26	1.3.2018
14	ЈП за одржавање улица и путева, просторно планирање и уређење грађевинског земљишта „Лебане“	Услуге	930.126	3-1/2019.	29.1.2019



15	„Trace Srbija“ ад Ниш	Изградња саобраћајница	1.573.000	1/116	28.11.2018
16	„Trace Srbija“ ад Ниш	Крпљење ударних рупа	1.668.808	1/128	19.12.2018
<b>Укупно:</b>			<b>10.619.920</b>		

(3) обавезе по основу трансфера основним и средњим школама и Центру за социјални рад, а по основу захтева за трансфер средстава поднетих у 2018. а извршених у 2019. години, у износу од најмање 3.145.728 динара на групи 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера;

Табела број 63: Преглед неевидентираних обавеза за трансфере у динарима

Р. бр.	Установа	Износ
1	ОШ „Вук Караџић“ Лебане	520.517
2	ОШ „Радован Ковачевић Максим“ Лебане	603.507
3	ОШ „Радоје Домановић“ Бошњаце	1.179.781
4	Гимназија Лебане	473.625
5	СТШ „Вожд Карађорђе“ Лебане	124.681
6	Центар за социјални рад	243.617
<b>Укупно:</b>		<b>3.145.728</b>

(4) обавезе по основу накнаде нематеријалне штете физичком лицу и накнада физичким лицима која су учествовала у достављању решења Локалне пореске администрације у износу од 92.730 динара на групи 245000 – Обавезе за остале расходе.

Наведено није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извршени су расходи у износу од 187.714 динара за превоз радника Музичке школе „Станислав Бинички“ Лесковац. Расходи у износу од 131.953 динара за период јануар-септембар за превоз радника Музичке школе, извршени су према добављачу „Југотранс“, и у износу од 55.761 динар за период октобар-децембар пренети су директно Музичкој школи. Наведени расходи су извршени без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

### 3) МЗ Лебане

- У току 2018. године МЗ Лебане је неправилно евидентирала рефундације расхода за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана, те је више исказала расход на групи 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 304.643 динара, и приходе на групи 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у истом износу. Наведено није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

### 4) Остале месне заједнице

- Одлуком о буџету Општине Лебане за 2018. годину одобрена су средства за финансирање месних заједница у збирном износу (осим МЗ Лебане) по пројекту Остале месне заједнице. Међутим, Општинска управа није обавестила, појединачно, месне заједнице о одобреним апропријацијама. Такође, месне заједнице нису донеле финансијске планове, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 3) и чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице не поседују рачуноводствене исправе као писмене доказе о значајном износу обавеза насталим у периоду пре 2018. године, односно



рачуноводствене исправе нису чуване пет година, што није у складу са чланом 17. став 4. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

### **5) Туристичка организација Општине Лебане**

- Туристичка организација је неправилно евидентирала расходе по основу накнада за уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 1.397.246 динара на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо на групи 423000 – Услуге по уговору. Наведено није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Туристичка организација је неправилно исказала расходе и издатке финансиране из сопствених прихода у укупном износу од 3.801.088 динара у колони 8 – Приходи и примања из буџета Општине, уместо у колони 11 – Приходи и примања из осталих извора (259.395 динара на групи 421000 – Стални трошкови, 45.273 динара на групи 422000 – Трошкови путовања, 234.718 динара на групи 423000 – Услуге по уговору; 7.120 динара на групи 424000 – Специјализоване услуге, 29.850 динара на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, 227.974 динара на групи 426000 – Материјал, 15.410 динара на групи 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, 102.420 динара на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова и 2.878.928 динара на групи 523000 - Залихе робе за даљу продају). Наведено није у складу са чланом 29. став 2. тачка б) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

### **6) Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане**

- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Библиотека је неправилно исказала издатке у износу од 550.000 динара по основу пројекта одобреног за суфинансирање од стране Министарства културе и информисања на групи 512000 – Машине и опрема у колони 8 – Приходи и примања из буџета Општине, уместо у колони 6 – Приходи и примања из буџета Републике. Наведено није у складу са чланом 29. став 2. тачка б) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

### **7) Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ Лебане**

- У току 2018. године Предшколска установа је неправилно евидентирала рефундацију расхода за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана, те је више исказала расход на групи 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 1.673.839 динара, и приходе на групи 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у истом износу. Наведено није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Наведена неправилност је отклоњена у 2019. години;
- Код Предшколске установе у Обрасцу 5 - Консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима и



одобреним апропријацијама, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.