

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

1



Број 400-1334/2019-04/16

Београд, 18. новембар 2019. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице [http:// sr.wikipedia.org/wiki/Општина_Власотинце](http://sr.wikipedia.org/wiki/Општина_Власотинце)

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

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

Шта смо препоручили ?

Одговорним лицима општине Власотинце дали смо пет препорука усмерених на то:

- да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације,
- да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да масу средстава за плате у одлуци о буџету планирају и обрачун и исплату плата врше на у складу са прописима.

Резиме

Општина Власотинце је у 2018. години преузела обавезе у износу од најмање три милиона динара изнад одобрених апропријација; закључила уговоре у износу од најмање 34,7 милиона динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама и масу за плате планирала у већем износу од 6,60 милиона динара у односу на износ који је прописан.

Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2,9 милиона динара од чега се износ од 1,4 милиона динара односи на обавезе за сливну водну накнаду.

Општина Власотинце је у 2018. години приликом спровођења поступака јавних набавки добара, радова и услуга: а) Обавештења о закљученим уговорима није објављивала на Порталу јавних набавки, или их је објављивала са закашњењем и б) у Одлуци о покретању поступка и Позиву за подношење понуда није назначено да је јавна набавка обликована по партијама.

Председник општине Власотинце је доносио Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Одлуку о додели уговора и потписивао Уговоре са понуђачима иако су средства обезбеђена на разделу Општинске управе.

Општина Власотинце је у 2018. години масу средстава за плате планирала у већем износу од прописане у износу од 6,6 милиона динара.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ	9
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА	9
<i>1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01</i>	<i>9</i>
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3,018 милиона динара.	9
<i>1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора</i>	<i>10</i>
Индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце у 2018. години преузели су обавезе изнад апропријације из осталих извора, а да нису поднели захтев за повећање апропријације у износу од 0,159 милиона динара	10
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	10
<i>2.1. Планирање јавних набавки</i>	<i>10</i>
Директни и индиректни корисници буџета општине Власотинце су донели планове јавних набавки и планове набавки на које се закон не примењује за набавке које су спровели у 2018. години у складу са законским прописима.	10
<i>2.2. Спровођење јавних набавки за период 1.1.-31.12.2018. године.....</i>	<i>11</i>
Општина Власотинце је у 2018. години, закључила уговоре укупне вредности преко 34,695 милиона динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама.	11
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	12
<i>3.1. Планирање масе средстава за плате</i>	<i>12</i>
Општина Власотинце је масу средстава за плате за 2018. годину планирала у већем износу од 6,573 милиона динара у односу на износ који је прописан.....	12
<i>3.2. Број запослених у односу на прописе.....</i>	<i>12</i>
Број запослених лица код директних и индиректни корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године је у складу са прописима.	12
<i>3.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца</i>	<i>12</i>
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су у 2018. години више исплатили плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 0,486 милиона динара.....	12
<i>3.4. Обрачун и исплата накнада у натури</i>	<i>13</i>
Директни и индиректни корисници буџета општине Власотинце су у 2018. години исплатили накнаде у складу са законским прописима.....	13
<i>3.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима</i>	<i>13</i>
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су у 2018. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима извршили у складу са законским прописима.	13
<i>3.6. Накнаде трошкова за запослене</i>	<i>14</i>
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су у 2018. години обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршили у складу са законским прописима.	14
<i>3.7. Награде запосленима и остали посебни расходи</i>	<i>14</i>
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су у 2018. години обрачун и исплату награде запосленима и остале посебне расходе извршили у складу са законским прописима.	14
II ПРЕПОРУКЕ	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	16

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	17
1. Предмет ревизије	17
2. Ревидирани период пословања	17
3. Информације о субјекту ревизије.....	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	18
5. Критеријуми	18
6. Методологија рада	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	19
V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	21
VI ПРИЛОГ 2– ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ.....	23
VII ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	29
VIII ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	45

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3,018 милиона динара.

❖ Скупштина општине Власотинце је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 11 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) :

Износ	Екон. класифи.	Економска класификација	Програмска класификација
11	423000	Услуге по уговору	Функционисање скупштине

у хиљадама динара

❖ Општинска управа општине Власотинце је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 2.968 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) :

Износ	Екон. класифи.	Економска класификација	Програмска класификација
1.403	423000	Услуге по уговору	Функционисање локалне самоуправе
123	425000	Текуће поправке и одржавање	Управљање, одржавање саобраћајне инфраструктуре
9	426000	Материјал	Функционисање локалне самоуправе
537	441000	Отплата домаћих камата	Функционисање локалне самоуправе
896	482000	Порези, обавезне таксе и казне	Функционисање локалне самоуправе

у хиљадама динара

❖ Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 39 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) :

Износ	Екон. класифи.	Економска класификација	Програмска класификација
24	42300	Услуге по уговору	Функционисање установа култура
15	515000	Нематеријална имовина	Функционисање установа културе

у хиљадама динара

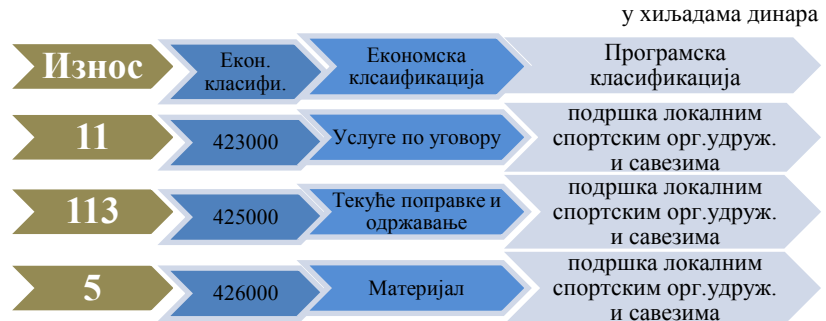
(Приоритет I, Препорука број 1)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

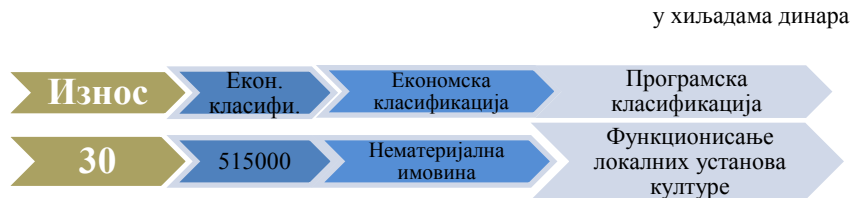
1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

Индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце у 2018. години преузели су обавезе изнад апропријације из осталих извора, а да нису поднели захтев за повећање апропријације у износу од 0,159 милиона динара

❖ СРЦ „Власина“ Власотинце је у 2018. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 129 хиљада динара, а да није поднела захтев за повећање апропријације (остали извори):



❖ Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 30 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01):



(Приоритет I, препорука број2)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Планирање јавних набавки

Директни и индиректни корисници буџета општине Власотинце су донели планове јавних набавки и планове набавки на које се закон не примењује за набавке које су спровели у 2018. години у складу са законским прописима.

❖ Директни корисници буџетских средстава општине Власотинце су донели планове јавних набавки и измене планова на које је Општинско веће дало сагласност, у складу са чланом 5 Закона о јавним набавкама;

❖ Индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су донели планове јавних набавки и измене планова које је усвојио управни одбор, у складу Законом о јавним набавкама.



2.2. Спровођење јавних набавки за период 1.1.-31.12.2018. године

Општина Власотинце је у 2018. години, закључила уговоре укупне вредности преко 34,695 милиона динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

❖ Општинска управа општине Власотинце је спровела јавне набавке у износу од 32.748 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки код Општинске управе

Назив јавне набавке	Неправилност	Износ неправилности
Грађевински радови на изградњи армирано бетонског пропуста на општинском путу Власотинце – Комарица у МЗ Средор	Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 20.7.2018. године односно са закашњењем од 25 дана.	6.098
Набавка грађевинских радова на санацији потпорних зидова на локалном путу у МЗ Доњи Присјан	Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дана 4.10.2018. године односно са закашњењем од 87 дана.	13.378
Набавка радова на уређењу атарских путева	У Одлуци о покретању поступка и Позиву за подношење понуда није назначено да је јавна набавка обликована по партијама	9.370
Набавка мале вредности вршење стручног надзора на територији општине Власотинце	-У Одлуци о покретању поступка и Позиву за подношење понуда није назначено да је јавна набавка обликована по партијама -Обавештење о закљученом уговору није објављен на Порталу јавних набавки	2.500
Набавка постављање електричних инсталација на спортском игралишту у МЗ Орашје општине Власотинце	Обавештење о закљученом уговору није објављен на Порталу јавних набавки	669
Набавка мале вредности одржавање јавне расвете на територији општине Власотинце	Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки са закашњењем од 17 дана.	733
Укупно		32.748

❖ Културни центар Власотинце је спровео два поступка јавне набавке вредности 1.947 хиљада динара (набавке услуга у области културе за потребе реализације Винског бала 2018-ангажовање извођача музичког програма) који нису у складу са Законом о јавним набавкама.



Ревизијом јавних набавки спроведеним од стране Предшколска установа „Милка Диманић“ Власотинце и СРЦ „Власина“ Власотинце нису утврђене материјално значајне неправилности.

(Приоритет I, препорука број 3)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Власотинце је масу средстава за плате за 2018. годину планирала у већем износу од 6,573 милиона динара у односу на износ који је прописан.

❖ Општина Власотинце је Одлуком о буџету планирала средства за плате за 3,3 % више од прописаног износа, односно вишем износу за 6.573 хиљада динара, што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. године са пројекцијама за 2019. и 2020. годину. Међутим, извршење наведених расхода није веће од износа који је требало планирати, у складу са Упутством.

(Приоритет I, препорука број 4)

3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године је у складу са прописима.



❖ Према подацима добијеним од одговорног лица, у општини Власотинце је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године било укупно 241 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица (шест изабраних лица, девет именованих и постављених лица, 204 лица у радном односу на неодређено радно време, 14 лица у радном односу на одређено време и осам лица по уговору о привременим и повременим пословима).

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су у 2018. години више исплатили плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 0,486 милиона динара.

❖ Директни корисници буџетских средстава општине Власотинце су извршили обрачун и исплату накнада за рад у комисијама као дела плате, у износу од 243 хиљаде динара, што није у складу са законским прописима;

❖ Културни центар и Народна библиотека Власотинце су више исплатили плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 243 хиљада динара, по основу увећања коефицијената за обрачун плата и то:

(Приоритет I, препорука број 5)

Табела број 2: Преглед планираних и исплаћених плата, додатака и накнада запослених

у хиљадама динара

Опис	Корисник	Директни корисници	ПУ „Милка Диманић“	Културни центар Власотинце	Народна библиотека „Десанка Максимовић“	Спортско-рекреативни центар „Власина“	Туристичка организација општине Власотинце	Месне заједнице	Укупно за општину
Укупан број запослених лица		92	107	15	13	17	1	1	241
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		21	0	2	1	0	0	0	24

Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	22,8%	0	13,3%	7,7%	0	0	0	9,8%
Укупно исплаћена средства за плате	62.814	66.601	9.512	9.310	8.228	776	594	157.835
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	243	0	174	69	0	0	0	486
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	0	0	2,0%	0,8%	0	0	0	0,3%
Друге исплате које нису предвиђене прописима		224						224

ПУ „Милка Диманић“, Спортско-рекреативни центар „Власина“, Туристичка организација општине Власотинце и Месне заједнице су преузели обавезе и извршили расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са прописима.



3.4. Обрачун и исплата накнада у природи

Директни и индиректни корисници буџета општине Власотинце су у 2018. години исплатили накнаде у складу са законским прописима.



❖ Директни и индиректни корисници буџета општине Власотинце обрачун и исплату накнада у природи у износу од 928 хиљада динара вршили су у складу са законским прописима. Ревизијом накнада у природи запосленима нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су у 2018. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима извршили у складу са законским прописима.



❖ Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су у 2018. години обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу од 3.015 хиљада динара извршили у складу са законским прописима.

Ревизијом социјалних давања запосленима нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.6. Накнаде трошкова за запослене

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су у 2018. години обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршили у складу са законским прописима.



❖ Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су, у 2018. години, обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене извршили у износу од 614 хиљада динара у складу са законским прописима.

Ревизијом накнада трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су у 2018. години обрачун и исплату награде запосленима и остале посебне расходе извршили у складу са законским прописима.



❖ Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Власотинце су, у 2018. години, обрачун и исплату награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.636 хиљада динара извршили у складу са законским прописима.

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

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)²

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану. (Прилог 2)

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 2)

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Власотинце да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 3)

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да масу средстава за плате у одлуци о буџету планирају на основу Закона о буџету Републике Србије и Упутства за припрему буџета локалне власти. (Прилог 4)

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да обрачун и исплату накнада запосленима за ангажовање у комисијама не обрачунавају као део плате већ као друга примања и да обрачун и исплату плате врше на основу коефицијената утврђених у складу са прописима. (Прилог 4)

² ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Власотинце 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 Власотинце 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 који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4 и 5 и које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Власотинце обавезана је да 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 субјекат 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 став 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 члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1334/2019-04 од 31. маја 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилности пословања Општине Власотинце, улица Трг ослобођења број 12 Власотинце, које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Власотинце се налази у југоисточном делу Србије у Јабланичком округу. Према попису становништва из 2011. године, општина има 29.600 становника по степену развијености спада у четврту групу развијености коју чини 44 недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености испод 60 % републичког просека (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину).

Органи општине су Скупштина општине Власотинце, Председник општине Власотинце, Општинско веће и Општинска управа општине Власотинце. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне надлежности локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина има 45 одборника који се бирају на четири године. У 2018. години Скупштина је одржала 17 седница. Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и седам чланова Општинског већа које бира Скупштина општине.

Општинском управом као јединственим органом руководи начелник. За вршење сродних послова у Општинској управи образовано је три организационе јединице, и то: (1) Одељење за општу управу, заједничке и скупштинске послове; (2) Одељење за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности; (3) Одељење за урбанизма, комунално - стамбено и имовинско-правне послове; (4) Одељење за инспекцијске послове.

На територији општине Власотинце се налази девет основних школа, и то: (1) ОШ „Синиша Јанић“- Власотинце; (2) ОШ „8 Октобар“- Власотинце; (3) ОШ „Свети Сава“-Гложане (4) ОШ „Браћа Миленковић“-Шишава; (5) ОШ „25 мај“-Доња Лопушња; (6) ОШ „Божидар Миљковић“-Горњи Присјан; (7) ОШ „Карађорђе Петровић“-Крушевица; (8) ОШ „Вук Караџић“-Тегошница; (9) ОШ „Доситеј Обрадовић“-Свође.

У Власотинцу раде две средње школе и то Гимназија и Техничка школа.

На територији општине Власотинце постоји педесет месних заједница.

Општина Власотинце је оснивач: (1) Предшколске установе „Милка Диманић“; (2) Народне библиотеке „Десанка Максимовић“; (3) Културног центра Власотинце; (4) Установе Спортско – рекреативни центар „Власина“ и (5) Туристичке организације општине Власотинце и два јавна предузећа ЈКП „Комуналац“ Власотинце и ЈКП „Водовод“ Власотинце.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама општине Власотинце у Власотинцу, улица Трг ослобођења број 12 Власотинце и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, улица Генерала Милојка Лешјанина број 19. Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године.

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

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Анекс посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,

- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

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

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије директни и индиректни корисници буџета општине Власотинце предузели су следеће мере:

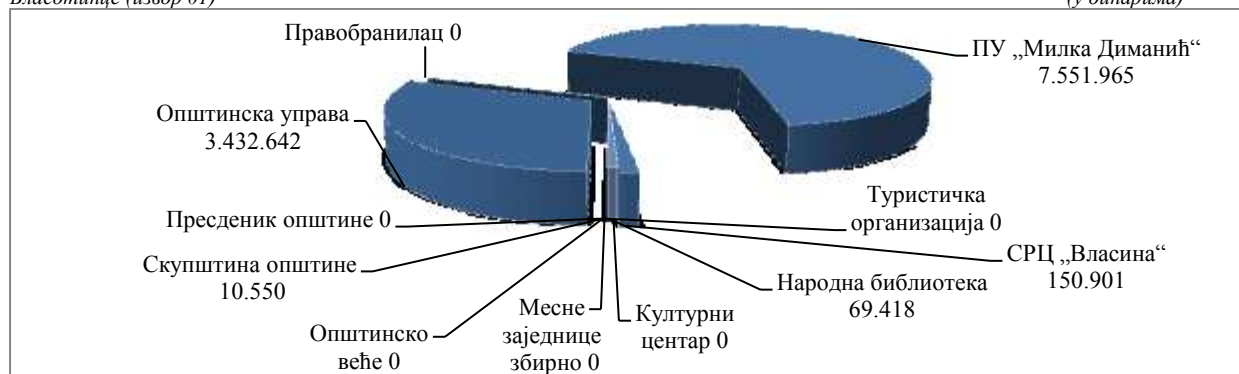
1. Директни корисници буџета општине Власотинце су донели решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате за изабрана и постављена лица, којима је на прописан начин утврђено право запослених на увећање основне плате за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца;
2. Културни центар Власотинце је у поступку ревизије донео Правилник о уређењу поступка јавне набавке унутар Културног центра Власотинце;
3. Установа Спортско-рекреативни центар „Власина“ Власотинце је извршила исправку програма за обрачун плата и доставила обрачунске листиће за плате за месец јул и август 2019. године, за запослене, који садрже све прописане елементе и обрачун плата је извршен на прописан начин.

VI Прилог 2– Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

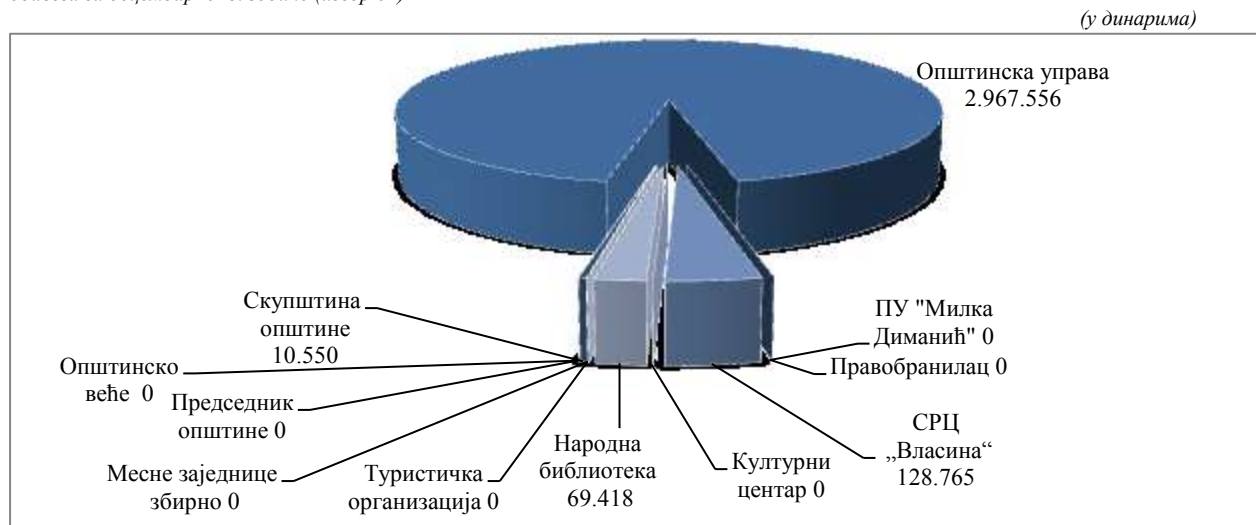
Табела број 3: Преглед прузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима и изворима финансирања

Редни број	Корисник	Прекорачење из прихода буџета (извор 01)	Прекорачење из сопствених извора (04)	Укупно прекорачење (3+4)	Обавезе за децембар	Прекорачење без децембарских обавеза (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1	Скупштина општине	10.550		10.550		10.550
2	Председник општине	0	0	0	0	0
3	Општинско веће	0	0	0	0	0
4	Правобранилац	0	0	0	0	0
5	Општинска управа	3.432.642		3.432.642	465.086	2.967.556
6	ПУ „Милка Диманић“ Власотинце	7.553.020		7.553.020	7.553.020	
7	„Културни центар“ Власотинце	0	0	0	0	0
8	Народна библиотека „Десанка Максимовић“	39.343	30.075	69.418		69.418
9	СРЦ „Власина“ Власотинце	22.136	128.765	150.901	22.136	128.765
10	Туристичко организација Власотинце	0	0	0	0	0
11	Месне заједнице збирно	0	0	0	0	0
	Укупно	11.057.691	158.840	11.216.531	8.040.242	3.176.289

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



Графикон број 2: Преглед прузетих обавеза изнад апропријације по корисницима буџетских средстава општине Власотинце без обавеза за децембар 2018. године (извор 01)



У консолидованом билансу стања општине Власотинце на дан 31.12.2018. године исказане су укупне обавезе у износу од 105.614.000 динара.

У поступку ревизије преузимања обавеза, утврђено је да су директни корисници Председник општине Власотинце, Општинско веће општине Власотинце, Правобранилац општине Власотинце и индиректни корисници буџета: Културни центар Власотинце; Туристичка организација општине Власотинце и Месне заједнице преузели обавезе у износу који одговара одобреним апропријацијама. Следећи корисници буџета општине Власотинце су преузели обавезе у већем износу од одобрених апропријација, и то:

1) Скупштина општине Власотинце

Табела број 4: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(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.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање скупштине	3.486.805	3.486.805	0	10.550	0	-10.550
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-10.550

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Скупштина општине Власотинце преузела обавезе веће од дозвољене апропријације, програмска активност функционисање скупштине, економска класификација 423000-услуге по уговору, по рачунима за угоститељске услуге у износу од 10.550 хиљада динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

2) Општинска управа

Табела број 5: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(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 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.852.674	7.852.674	0	465.086	0	-465.086
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	19.590.000	18.495.370	1.094.630	2.497.423	0	-1.402.793
425	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	33.987.400	30.332.828	3.654.572	0	3.777.177	-122.605
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.101.393	3.652.056	449.337	457.970	0	-8.632
441	Функционисање локалне самоуправе	2.259.000	1.580.000	679.000	1.216.117	0	-537.117
482	Функционисање локалне самоуправе	1.362.000	913.000	449.000	1.345.409	0	-896.409
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-3.432.642

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- Општинска управа општине Власотинце је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 3.432.642 динара из средстава буџета, по следећим програмским активностима: (1) програмска активност функционисање локалне самоуправе у износу од 1.876.511 динара и то: економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 465.086 динара и односи на сталне трошкове (струја, вода, одвоз отпада) за децембар 2018. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 1.402.793 динара. Обавезе у износу од 236.233 динара се односе на рачуне за угоститељске услуге, услуге обезбеђења, услуге процене

ризика. Износ од 1.166.560 динара односи се на обавезу према Центру за развој Јабланичког и Пчињског округа Лесковац из 2014. године. У поступку ревизије Општина Власотинце је послала конфирмацију за потврду салда Центру за развој Јабланичког и Пчињског округа Лесковац из које се види да општина нема дуговање према Центру. У прилогу је приложена и аналитичка картица која потврђује да је општина измирила обавезе према Центру; економска класификација 426000-материјал у износу од 8.632 динара и односи се на рачуне за канцеларијски материјал и гориво; (2) програмска активност управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре у износу од 1.556.131 динар и то: економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 122.605 динара по уговору за летње одржавање путева и улица у општини Власотинце; економска класификација 441000-отплата домаћих камата у износу од 537.117, дуг се односи на камату коју Општина није планирала за накнаду за сливне воде; економска класификација 482000-порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 896.409 динара, обавеза се односи на накнаду за сливне воде по решењима; тако да укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације по свим програмским активностима, без обавеза за децембар, износе 2.967.556 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему;

• Општинска управа није планирала и евидентирала обавезу за накнаду сливне воде у износу од 2.561.526 динара према Јавно Водопривредном предузећу „Србијаводе“ Београд ВПЦ „Морава“ Ниш. Главни дуг у износу од 1.345.409 динара потиче из 2012. године, а остатак дуга се односи на обрачунату камату у износу од 1.216.117 динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 став 3 и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

3) ПУ „Милка Диманић“ Власотинце

Табела број 6: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(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.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	66.105.571	66.104.516	1.055	5.966.603	-	-5.965.548
412	Функционисање предшколских установа	11.833.385	11.832.681	704	1.023.270		-1.022.566
465	Функционисање предшколских установа	6.186.401	6.184.662	1.739	565.590		-563.851
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01)							-7.551.965

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)							
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.	Разлика
1	2	9	10	11	12	13	14
411	Функционисање предшколских установа	620.000	527.307	92.693	43.905		48.788
412	Функционисање предшколских установа	120.000	94.388	25.612	7.530		18.082

465	Функционисање предшколских установа	200.000	187.241	12.759	0		
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							

ПУ „Милка Диманић“ Власотинце је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 7.551.965 динара из средстава буџета, програмска активност 0001-функционисање предшколских установа и то: економска класификација 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 5.965.548 динара које се односе на плате за децембар 2018. године, (у 2018 години исплаћено је 12 плата), економска класификација 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.022.566 динара које се односе на плате за децембар 2018. године, економска класификација 465000-остале дотације и трансфери у износу од 563.851 динар које се односе на умањење основице за плате за децембар.

4) Библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце

Табела број 7: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(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 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	функционисање установа културе	1.335.196	1.323.492	11.704		36.084	-24.380
515	Функционисање локалних установа културе	257.500	257.499	1	14.864		-14.863
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-39.243

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,5)							
рупа конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	9	10	11	12	13	14
423	функционисање установа културе	34.000	28.530	5.470			0
515	Функционисање локалних установа културе	5.000	35.075	-30.075			-30.075
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-30.075

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:

- Библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 39.243 динара из средстава буџета и то: по програмској активности функционисање локалних установа културе и то економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 24.380 динара (рачуни за угоститељске услуге и рачуни за остале стручне услуге), економска класификација 515000 – нематеријална имовина у износу од 14.863 динара (рачуни за куповину књига), што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему;
- Библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу 30.075 динара из осталих извора, по програмској активности функционисање локалних установа културе и то економска класификација 515000-нематеријална имовина а да није поднела захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Десанка Максимовић“ Власотинце да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за

повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему

5) СРЦ „Власина“ Власотинце

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

(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 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Услуге за електричну енергију	880.000	879.995	5	6.895		-6.890
	Услуге водовода и канализације	170.000	166.885	3.115	18.361		-15.246
423	Услуге рекламе и пропаганде	25.000	6.000	19.000			
	Репрезентација	35.000	24.000	11.000			
425	Текуће поправке и одржавање	305.046	227.667	77.379	0	0	
426	Канцеларијски материјал	21.680	2.770	18.910			
	Материјал за одржавање хигијене	16000					
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-22.136

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,5)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	9	10	11	12	13	14
421	Услуге за електричну енергију						
	Услуге водовода и канализације						
423	Услуге рекламе и пропаганде	27.000	23.780	3.220	6.500		-3.280
	Репрезентација	70.000	69.589	411	7.650		-7.239
425	Текуће поправке и одржавање	192.000	189.485	3.515	116.820	0	-113.305
426	Канцеларијски материјал	40.000	39.667	333	2.690		-2.357
	Материјал за одржавање хигијене	63.000	62.014	986	3.570		-2.584
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-128.765

СРЦ „Власина“ Власотинце је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 22.136 динара из средстава буџета, програмска активност подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима економска класификација 421000-стални трошкови (децембарски рачуни за струју и комуналне делатности) и односе се на децембарске рачуне.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да: СРЦ „Власина“ Власотинце је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу 128.765 динара из осталих извора, по програмској активности подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и то економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 10.519 динара; економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 113.305 динара; економска класификација 426000-материјал у износу од 4.941 динар а да није поднела

захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима СРЦ „Власина“ Власотинце да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

б) Месне заједнице

Општина Власотинце је основала педесет месних заједница.

Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза код месних заједница, мањи је у односу на расположиви износ апропријације у износу од 538.000 динара (без децембарских рачуна), а преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела број 9: Преглед прузетих обавеза Месних заједница општине (у динарима)

Редни број	Корисник	Укупна апропријација (извор 01)	Извршење (04)	Разлика (3+4)	Обавезе за децембар
1	2	3	4	5	6
1.	МЗ Стајковце	460.000	347.000	113.000	88.694
2.	МЗ Дадинце	50.000	38.000	12.000	4.609
3.	МЗ Добровиш	40.000	20.000	20.000	2.245
4.	МЗ Батуловце	200.000	90.000	110.000	2.254
5.	МЗ Ладовица	260.000	168.000	92.000	60.174
6.	МЗ Липовица	200.000	135.000	65.000	2.167
7.	МЗ Кукавица	200.000	88.000	112.000	2.126
8.	МЗ Гложане	20.000	6.000	14.000	2.124
Укупно МЗ		1.430.000	892.000	538.000	164.393

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану.

Препорука број 2:

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

VII Прилог 3 – Јавне набавке

1. Планирање јавних набавки

1) Општинска управа

Правилником о изменама и допунама правилника организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву, општине Власотинце број 06-3-1/2018 од 24.1.2018. године, у оквиру одељења за буџет, финансија, привреду и друштвене делатности предвиђено је радно место „Послови израде пројеката за локални и економски развој“ који у опису посла обавља послове спровођења поступака јавних набавки. Запослени на овом радном месту обавља стручне послове у области јавних набавки и поседује сертификат за службеника за јавне набавке (сертификат за службеника за јавне набавке No 01107). Начелник Општинске управе донео је План јавних набавки Општинске управе за 2018. годину број 404-1 од 22.1.2018. године (са изменама и то: Измена број 404-1-3/2018 од 3.4.2018. године, 6-34-2/2018. од 2.7.2018. године, 6-36/2018 од 10.7.2018. године, 404-1-7/2018 од 1.11.2018. године). Планирано је 67 јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 575.019.214 динара без ПДВ-а. План јавних набавки и измене су објављене на Порталу јавних набавки истог дана након доношења (дана 4.4.2018. године, 2.7.2018. године, 10.7.2018. године и 1.11.2018. године). Општинско веће општине Власотинце донело је Правилник о поступку јавне набавке директних корисника буџета општине Власотинце, број 06-24/2014 од 16.5.2014. године и Правилник о измени и допуни Правилника о уређењу поступка јавне набавке унутар општине Власотинце број 06-6-5/2016 од 21.1.2016. године.

План набавке за 2018. годину на набавке које се Закон о јавним набавкама не примењује донели су остали директни корисници Скупштина општине Власотинце, Општинско веће општине Власотинце и Председник општине Власотинце.

Табела број 10: Преглед измена плана јавних набавки за 2018. годину са датумом објаве на Порталу јавних набавки

Ред. бр.	Опис	Датум доношења	Датум објаве на Порталу ЈН	Исправно/ Погрешно
1.	План јавних набавки	22.1.2018.	22.1.2018.	исправно
2.	Прва измена плана	3.4.2018.	3.4.2018.	исправно
3.	Друга измена плана	2.7.2018.	2.7.2018.	исправно
4.	Трећа измена плана	10.7.2018.	10.7.2018.	исправно
5.	Четврта измена плана	1.11.2018.	1.11.2018.	исправно

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

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Милка Диманић“ Власотинце

ПУ „Милка Диманић“ Власотинце донела је дана 27.12.2017. године План јавних набавки за 2018. годину, са Изменом плана јавних набавки од 27.11.2018. године. Измена плана јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки дана 28.11.2018. године односно у законском року. ПУ „Милка Диманић“ Власотинце је достављала тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2018. годину Управи за јавне набавке у законском року. ПУ „Милка Диманић“ сачинила је план набавки на које се закон не примењује. Планирано је 14 набавки, укупне процењене вредности у износу од 7.916.663 динара без ПДВ-а. Управни одбор ПУ „Милка Диманић“ Власотинце на седници одржаној дана 20.10.2016. године, донео је Правилник о уређењу поступка јавне набавке унутар

Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце, број 599 од 20.10.2016. године којим се уређује поступак набавке унутар ПУ „Милка Диманић“ Власотинце.

У току 2018. године спроведено је укупно осам поступка јавних набавки. Закључени су уговори у укупном износу од 9.251.749 динара без ПДВ-а односно у износу од 10.724.374 динара са ПДВ, и то: један отворени поступак, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и шест набавки мале вредности.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Културни центар Власотинце

Културни центар Власотинце је дана 31.1.2018. године донео План јавних набавки за 2018. годину, са Изменом плана јавних набавки од 17.7.2018. године и Изменом плана јавних набавки 17.12.2018. Измена плана јавних набавки објављена је на Порталу јавних набавки дана 17.12.2018. године односно у законском року. Културни центар Власотинце је донео План набавки на које се закон не примењује. Планиране су 33 набавке, укупне процењене вредности набавке у износу од 3.079.821 динар без ПДВ-а (на које се закон не примењује). У току 2018. године спроведено је укупно три поступка јавне набавке мале вредности. Закључени су уговори у укупном износу од 2.476.970 динара без ПДВ-а односно у износу од 2.582.864 динара са ПДВ. Културни центар Власотинце је у поступку ревизије донео Правилник о уређењу поступка јавне набавке унутар Културног центра Власотинце.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце

Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце је донела План за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Планирано је седам набавки чија је укупна процењена вредност 480.000 динара без ПДВ-а.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) СРЦ „Власина“ Власотинце

СРЦ „Власина“ Власотинце је дана 30.1.2018. године донела План јавних набавки за 2018. годину, са Изменом плана јавних набавки од 28.2.2018. године. Управни одбор СРЦ „Власина“ Власотинце донео је Правилник о уређењу поступка јавних набавки у СРЦ „Власина“ Власотинце, од 23.10.2015. године.

СРЦ „Власина“ Власотинце сачинила је план набавки на које се закон не примењује. Планирано је седам набавки, укупне процењене вредности у износу од 700.721 динар без ПДВ-а. У току 2018. године спроведена је једна набавке мале вредности и закључен је Уговор у износу од 375.772 динара без ПДВ-а (набавка и испорука електричне енергије).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Спровођење поступака јавних набавки

Графикон број 3: Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора код директних и индиректних корисника општине Власотинце (у динарима)



1) Општинска управа

У току 2018. године спроведени су укупно 47 поступака јавних набавки од којих је један обустављен а остали су спроведени до краја и закључени су уговори у укупном износу од 437.583.346 динара без ПДВ-а, односно у износу од 518.550.307 динара са ПДВ, и то: седамнаест отворених поступака и један обустављен, закључени уговори у износу од 361.075.851 динар без ПДВ-а, односно у износу од 433.228.113 динара са ПДВ-ом и двадесет шест поступка јавне набавке мале вредности у износу од 68.724.698 динара без ПДВ-а, односно у износу од 79.309.091 динар са ПДВ-ом и два преговарачка поступка без објављивања јавног позива у износу од 5.548.495 динара без ПДВ-а, односно у износу од 6.659.194 динара са ПДВ-ом.

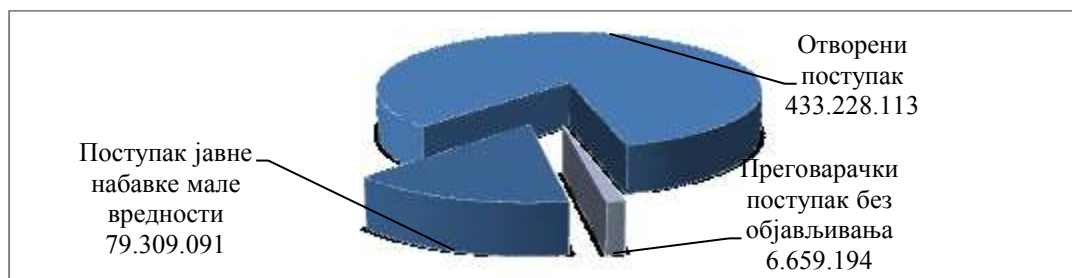
Председник општине Власотинце је за све спроведене јавне набавке доносио одлуке о покретању поступка јавне набавке, решења о образовању комисије за јавну набавку, одлуке о додели уговора и потписивао уговоре са понуђачима, иако су средства обезбеђена и извршена са раздела Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Председник општине доносио одлуке о покретању поступка јавне набавке, решења о образовању комисија за јавну набавку, одлуке о додели уговора и потписивао уговоре са понуђачима, иако су средства обезбеђена на разделу Општинске управе у износу од 428.143.926 динара, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 тачка 11 Правилника о поступку јавне набавке директних корисника буџета општине Власотинце, број 06-24/2014 од 16.5.2014. године

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника буџета да одлуке о покретању поступка, решења о образовању комисије и одлуке о додели уговора доносе у складу са Законом о јавним набавкама као и да уговоре закључује надлежни орган.

Графикон број 4: Спроведене јавне набавке у 2018. години

(у динарима)



Јавне набавке - Отворени поступак

(1) Набавка радова на летњем одржавању општинских путева и улица у насељеним местима на територији општине Власотинце ЈН Бр. Р – 1.3.3./2018

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-12-1/2018 од 30.3.2018. године и Решењем број 02-104/2018 Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак - набавка радова на летњем одржавању општинских путева и улица у насељеним местима на територији општине Власотинце. Чланом 8 Одлуке о покретању поступка стављена је ван снаге Одлука о покретању поступка број 404-12/2018 од 12.2.2018. године. Процењена вредност јавне набавке износи 24.166.167 динара без ПДВ-а. Председник општине Власотинце закључио је Уговор број 403-104 од 29.5.2018. године за набавку радова на летњем одржавању општинских путева и улица у насељеним местима на територији општине Власотинце са Перица Јовић пр „АБ Коп“ Власотинце у износу од 19.822.100 динара без ПДВ-а, односно у износу од 23.786.520 динара са ПДВ-ом. Дана 28.12.2018. године закључен је Анекс I број 403-104-8/2018 Уговора о извођењу радова на летњем одржавању путева и улица у насељеним местима на подручју општине Власотинце у коме је повећана вредност уговора за вишак радова у проценту за 6% од основног уговора, који износи 1.189.326 динара без ПДВ-а, односно 1.427.189 динара са ПДВ-ом. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 21.436.534 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Набавка радова на изградњи улица у МЗ Бољаре ЈН. БР. 1.3.29/2018

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-27/2018 од 29.3.2018. године и Решењем број 02-91/2018 Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак - набавка радова на изградњи улица у МЗ Бољаре. Процењена вредност јавне набавке износи 10.550.000 динара без ПДВ-а. Председник општине Власотинце и овлашћени представник понуђача Перица Јовић пр „АБ Коп“ Власотинце, закључили су Уговор број 403-103 дана 29.5.2018. године о извођењу радова на изградњи улица у МЗ Бољаре у износу од 8.637.757 динара без ПДВ-а односно 10.879.699 динара са ПДВ-ом. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 10.636.478 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(3) Грађевински радови на изградњи армирано бетонског пропуста на општинском путу Власотинце – Комарица у МЗ Средор

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-40/2018 од 18.5.2018. године и Решењем број 02-128/2018 Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак - набавка радова на изградњи армираног бетонског пропуста на општинском путу Власотинце – Комарица у МЗ Средор. Процењена вредност јавне набавке износи 5.100.000 динара без ПДВ-а. Набавка је реализована у сарадњи са Канцеларијом за јавна улагања. Међусобни однос општине Власотинце и Канцеларије за јавна улагања регулисан је Уговором број 403-125 од 21.6.2018. године. Општина Власотинце плаћа само ПДВ на изведене радове. Председник општине Власотинце и носиоц посла „Задруга Пионир“ Власотинце, са чланом групе „Николић“ доо Краљево, закључили су Уговор број 403-128 дана 21.6.2018. године о извођењу радова на изградњи армирано бетонског пропуста на општинском путу Власотинце – Комарица у МЗ Средор у износу од 5.082.010 динара без ПДВ-а, односно 6.098.412 динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору објављено је дана 20.7.2018. године односно 25 дана након истека законског рока. Председник општине Власотинце закључио је Анекс уговора број 403-128-10/2018 од 1.10.2018. године о извођењу грађевинских радова на изградњи армирано бетонског

пропуста на општинском путу Власотинце – Комарица у МЗ Средор, у коме је повећана вредност уговора за непредвиђене радове у проценту од 4,95% што износи 251.760 динара без ПДВ-а и вишак радова у проценту за 24,79% од основног уговора, који износи 1.216.318 динара без ПДВ-а. На основу Анекса укупна вредност уговора са ПДВ-ом износи 7.912.905 динара. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 1.304.818 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је обавештење о закљученом уговору објављено са закашњењем од 25 дана, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

(4) Набавка грађевинских радова на санацији потпорних зидова на локалном путу у МЗ Доњи Присјан, редни број 1.3.10

Одлуком број 404-42/2018 од 18.5.2018. године и Решењем број 02-130/2018 Председник општине Власотинце покренуо је отворени поступак - набавка грађевинских радова на санацији потпорних зидова на локалном путу у МЗ Доњи Присјан. Процењена вредност јавне набавке износи 11.861.667 динара. Наведена набавка реализована је у сарадњи Канцеларијом за јавна улагања, међусобни однос општине и Канцеларије за јавна улагања регулисан је Уговором о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Власотинце у реализацији пројекта – санација потпорних зидова на локалном путу у МЗ Доњи Присјан, закљученим између општине Власотинце и Канцеларије за јавна улагања заведеним код општине Власотинце под бројем 403-126 од 21.6.2018. године. Општина Власотинце плаћа само ПДВ на изведене радове. Председник општине Власотинце и носилац посла „Траце ПЗП Врање“ доо Врање, са чланом групе „ХСВ“ доо Власотинце, закључио је Уговор број 403-137 дана 4.7.2018. године на санацији потпорних зидова на локалном путу у МЗ Доњи Присјан у износу од 11.148.737 динара без ПДВ-а, односно 13.378.485 динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору објављено је дана 4.10.2018. године, односно 87 дана након истека законског рока. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 2.320.649 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је обавештење о закљученом уговору објављено са закашњењем од 87 дана, што није у складу са чланом 116 став 1 Закон о јавним набавкама.

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

(5) Набавка радова на изградњи фекалне канализације у МЗ Ладовица – II фаза

Одлуком о покретању поступка број 404-65/2018 од 11.7.2018. године и Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 02-189/2018, Председник општине Власотинце покренуо је отворени поступак - набавка радова на изградњи фекалне канализације у МЗ Ладовица – II фаза. Процењена вредност јавне набавке износи 6.666.667 динара без ПДВ-а. Председник општине Власотинце и Перица Јовић пр „АБ Коп“ закључили су Уговор о извођењу радова на изградњи фекалне канализације у МЗ Ладовица – II фаза број 403-188 дана 6.9.2018. године у износу од 6.657.037 динара без ПДВ-а, односно у износу од 7.988.444 динара са ПДВ-ом. У 2018. години на основу овог уговора није извршен расход.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(6) Набавка грађевинских радова на адаптацији ОШ „Синиша Јанић“ Власотинце

Одлуком о покретању поступка број 404-25/2018 од 26.3.2018. године и Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 02-89/2018 од 26.3.2018. године Председник општине Власотинце покренуо отворени поступак - Набавка грађевинских радова на адаптацији ОШ „Синиша Јанић“. Процењена вредност јавне набавке износи 78.891.667 динара без ПДВ-а. Набавка је реализована у сарадњи са Канцеларијом за јавна улагања, међусобни однос општине и Канцеларије за јавна улагања регулисан је Уговором о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Власотинце у реализацији пројекта санације објекта Основне школе „Синиша Јанић“ Власотинце, закљученим између општине Власотинце и Канцеларије за јавна улагања, број 403-18 од 9.2.2018. године. Општина Власотинце плаћа само ПДВ на изведене радове. Председник општине Власотинце и носилац посла Г.П. „Тончев градња“ доо Сурдулица, са чланом групе понуђача „Гардал“ доо Ниш закључили су Уговор о извођењу грађевинских радова на адаптацији ОШ „Синиша Јанић“ број 403-114 дана 5.6.2018. године у износу од 64.757.615 динара без ПДВ-а, односно у износу од 77.709.138 динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору објављено је дана 14.6.2018. године односно три дана након истека законског рока. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 11.512.933 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(7) Набавка радова на реконструкцији фекалне и изградњи атмосферске канализације у индустријској зони

Одлуком о покретању поступка број 40-29/2018 од 29.3.2018. године и Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 02-93/2018 од 29.3.2018. године Председник општине Власотинце покренуо отворени поступак - Набавка грађевинских радова на реконструкцији фекалне и изградњи атмосферске канализације у индустријској зони. Процењена вредност јавне набавке износи 10.000.000 динара без ПДВ-а. Председник општине Власотинце и „Пословност“ доо Ниш закључили су Уговор о набавци грађевинских радова на реконструкцији фекалне и изградњи атмосферске канализације у индустријској зони број 403-109 дана 31.5.2018. године у износу од 8.965.438 динара без ПДВ-а, односно у износу од 10.758.526 динара са ПДВ - ом. Председник општине Власотинце и „Пословност“ доо Ниш закључили су Анекс Уговора број 403-109-9/2018 од 25.12.2018. године о извођењу радова на реконструкцији фекалне и изградњи атмосферске канализације у индустријској зони у 2018. години. Извођач се обратио са захтевом за извођење вишкова радова што је и одобрено од стране надзорног органа и измењена је вредност првобитног уговора износи 11.684.984 динара без ПДВ-а, односно 14.021.980 динара са ПДВ-ом. На основу овог уговора извршен је расход у износу од 10.486.823 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(8) Набавка радова изградња улица у МЗ Батуловце

Одлуком о покретању поступка број 404-103/2018 од 13.12.2018. године и Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 02-323/2018 од 13.12.2018. године Председник општине Власотинце покренуо је отворени поступак - набавка грађевинских радова изградња улица у МЗ Батуловце. Процењена вредност јавне набавке износи 5.188.333 динара без ПДВ. Председник општине Власотинце је са овлашћеним чланом групе понуђача Перица Јовић пр „АБ Коп“ Власотинце, као и са понуђачем из групе понуђача Задруга „Пионир“, закључио Уговор број 403-20 од 24.1.2019. године о извођењу радова на изградњи улица у МЗ Батуловце, у износу од 3.794.525 динара без ПДВ-а, односно у износу од 4.553.429 динара са ПДВ-ом. У 2018. години на основу овог уговора није извршен расход.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(9) Набавка радова на уређењу атарских путева

Одлуком о покретању поступка број 404-38/2018 из месеца маја 2018. године и Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 02-12/2018 од 2018. године Председник општине Власотинце покренуо је отворени поступак – Набавка радова на уређењу атарских путева. Процењена вредност јавне набавке износи 7.916.666 динара без ПДВ -а. Председник општине Власотинце и Ненад Мишић пр грађевинска радња „Минес плус“ Стајковце, закључили су Уговор о извођењу радова на уређењу – ревитализацији атарских (пољских) путева на територији општине Власотинце за партију број 1, број 403-144 дана 6.7.2018. године у износу од 2.524.480 динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.029376 динара са ПДВ -ом. Обавештење о закљученом уговору објављено је дана 20.7.2018. године односно осам дана након истека законског рока. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 2.526.300 динара.

Председник општине Власотинце и носилац посла Перица Јовић пр „АБ КОП“ Власотинце са чланом групе понуђача Задруга „Пионир“ Власотинце, закључили су Уговор о извођењу радова на уређењу – ревитализацији атарских (пољских) путева на територији општине Власотинце за партију број 2, број 403-143 дана 6.7.2018. године у износу од 3.123.355 динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.748.026 динара са ПДВ -ом. Обавештење о закљученом уговору објављено је дана 20.7.2018. године односно осам дана након истека законског рока. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 3.124.082 динара.

Председник општине Власотинце и носилац посла Перица Јовић пр „АБ КОП“ Власотинце са чланом групе понуђача Задруга „Пионир“ Власотинце, закључили су Уговор о извођењу радова на уређењу – ревитализацији атарских (пољских) путева на територији општине Власотинце за партију број 3, број 403-142 дана 6.7.2018. године у износу од 2.161.150 динара без ПДВ-а, односно у износу од 2.593.380 динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору објављено је дана 20.7.2018. године односно након истека законског рока. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 2.173.082 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Председник општине Власотинце покренуо поступак јавне набавке доношењем Одлуке о покретању поступка и Позив за подношење понуда без тачног навођења да је јавна набавка обликована по партијама, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 35, чланом 53 став 1 тачка 5 и чланом 68 Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору за све три партије објављено са закашњењем од осам дана, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да Одлука о покретању поступка садржи дефинисане партије уколико је јавна набавка планирана по партијама и да обавештење о закљученом уговору за сваку партију објављују у законском року у складу са Законом о јавним набавкама.

(10) Отворени поступак јавне набавке број 404-59/2017 – јавна набавка добара: набавка услуга – избор приватног партнера за реализацију пројекта јавно – приватног партнерства за реконструкцију и одржавање јавног осветљења у општини Власотинце.

Председник општине Власотинце донео је Одлуку број 404-59/2017 од 5.9.2017. године о покретању поступка јавне набавке услуга у отвореном поступку – избор приватног партнера за реализацију пројекта јавног приватног партнерства за реконструкцију, рационализацију и одржавање јавног осветљења у општини

Власотинце ЈН број У-1.2.7/2017. Процењена вредност јавне набавке је 196.454.657 динара. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Дана 11.12.2017. године сачињен је Записник о отварању понуда број 404-59/2017-6. Комисија за јавну набавку извршила је стручну оцену понуда, о чему је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-59/2017-7, где је оценила понуду понуђача SMART ENERGY INVESTMENT KFT OGRANAK SEI BEOGRAD VRACAR, KEEP LIGHT доо Београд, OGRANAK U LIGHT KFT NOVI SAD, U LIGHT KFT BUDIMPESTA, U LIGHT Esco KFT BUDIMPESTA, благовременом, одговарајућом, прихватљивом и најповољнијом. Председник Општине Власотинце донео је Одлуку о додели уговора, број 404-59/2018-8, од 13.1.2018. године. Други понуђач Solar Energia Invest s.r.o Bratislava II AQUASTAV. а, s Bratislava са седиштем у Братислави, Република Словачка, који је учествовао у поступку јавне набавке поднео је захтев за заштиту права понуђача, о коме је одлучивала Републичка Комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки. Решењем републичке комисије број 4-00-90/2018 од 22.3.2018. године одбијен је захтев за заштиту права као неоснован. Председник Општине Власотинце је дана 31.5.2018. године закључио Уговор број 403-110 о јавно приватном партнерству за вршење услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења у општини Власотинце, са SMART ENERGY INVESTMENT KFT, OGRANAK SEI BEOGRAD VRAČAR, у вредности од 188.570.972 динара без ПДВ-а, односно 226.285.160 динара са ПДВ-ом, за период од 12 година. На основу овог уговора у 2018. години извршени су расходи у износу од 1.108.521 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавне набавке - Преговарачки поступак

(1) Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку „Додатни непредвиђени радови на изградњи – продужењу магистралног водоводног цевовода у МЗ Стајковце II фаза“.

На основу дописа број 403-206-7/2017 од 7.12.2017. године који је општина Власотинце упутила управи за јавне набавке, издато је мишљење број 404-02-4420/17 од 19.12.2017. године на основу кога је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку додатних (непредвиђених) радова на изградњи – продужењу магистралног водоводног цевовода у МЗ Стајковце, II фаза.

Одлуком о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 404-11 од 9.2.2018. године и Решењем о образовању комисије број 02-32 од 9.2.2018. године Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке за набавку додатних (непредвиђених) радова на изградњи – продужењу магистралног водоводног цевовода у МЗ Стајковце, II фаза. Процењена вредност јавне набавке износи 1.046.361 динара без ПДВ-а. Председник општине Власотинце закључио је Уговор о извођењу додатних непредвиђених радова на изградњи – продужењу магистралног водоводног цевовода у МЗ Стајковце, II фаза број 403-49 дана 13.3.2018. године са понуђачем задруга „Пионир“ Власотинце. Вредност радова по овом уговору износи 1.045.995 динара без ПДВ-а односно 1.255.194 динара са ПДВ-ом. Председник општине и задруга „Пионир“ Власотинце закључили су Анекс уговора за изградњу – продужење магистралног водоводног цевовода у МЗ Стајковце, II фаза, на основу кога се мења рок за извођење радова тако што се у члану 1 Анекса наводи да је нови рок за завршетак радова 30.4.2018. године, ова измена урађена је на основу захтева извођача радова број 94-08 од 27.3.2018. године. Надзорни орган је издао сагласност за продужетак рока за извођење радова дана 28.3.2018. године. Као разлог за издавање сагласности наводе се лоши временски услови. На основу овог уговора у 2018. години извршен је расход у износу од 997.297 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку „Додатни радови на реконструкцији и доградњи Сале Културног центра у Власотинцу“.

На основу дописа број 403-202-10/2017 од 30.4.2018. године који је општина Власотинце упутила управи за јавне набавке, издато је мишљење број 404-02-1869/18 од 18.6.2018. године на основу кога је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку додатних радова на реконструкцији и доградњи Сале Културног центра у Власотинцу. Набавка је планирана у измени Плана јавних набавки Општинске управе Власотинце, број 06-36/2018 од 10.7.2018. године. Одлуком о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 403-202-35/17 од 24.7.2018. Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке за набавку додатних радова на реконструкцији и доградњи Сале Културног центра у Власотинцу. Процењена вредност јавне набавке износи 4.508.333 динара без ПДВ-а. Председник општине Власотинце закључио је Уговор о извођењу додатних радова на реконструкцији и доградњи Сале Културног центра у Власотинцу број 403-202-37/17 дана 2.8.2018. године са понуђачем „Центум“ доо Лесковац у износу од 4.502.500 динара без ПДВ-а, односно 5.403.000 динара са ПДВ-ом. На основу овог уговора у 2018. години извршен је расход у износу од 5.403.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавне набавке мале вредности

(1) Јавна набавка мале вредности Зимско одржавање општинских и локалних путева на територији општине Власотинце, редни број 1.3.27/2018

Одлуком о покретању поступка број 404-85/2018 од 12.10.2018. године и Решењем о образовању комисије број 02-104/2018 од 12.10.2018. године Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Зимско одржавање општинских и локалних путева на територији општине Власотинце. Процењена вредност јавне набавке износи 4.166.666 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Председник општине Власотинце закључио Уговор број 403-214 од 5.11.2018. године са „НСV preduzece za hidrogradnju, niskogradnju i visokogradnju“ доо Власотинце у износу од 3.964.500 динара без ПДВ-а, односно 4.747.400 динара са ПДВ-ом. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 2.412.372 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Јавна набавка мале вредности одржавање јавне расвете на територији општине Власотинце, редни број 1.2.6/2018

Одлуком о покретању поступка број 404-12/2018 од 2018. године и Решењем о образовању комисије број 0271/2018 од 8.3.2018. године Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка услуга на одржавању јавне расвете на територији општине Власотинце. Процењена вредност јавне набавке износи 833.333 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Председник општине Власотинце закључио је Уговор број 403-54 од 26.3.2018. године са „Копча инжењеринг“ доо, Власотинце у износу од 480.369 динара без ПДВ-а, односно 576.443 динара са ПДВ-ом. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 576.443 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(3) Јавна набавка мале вредности вршење стручног надзора на територији општине Власотинце, редни број 1.2.3/2018

Одлуком о покретању поступка број 404-10 од 6.2.2018. године и Решењем о образовању комисије број 404-10 од 13.2.2018. године Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Услуге вршења техничког надзора на територији општине Власотинце. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500.000 динара без ПДВ-а. Након доношења Одлуке о додели Уговора набавка је подељена на три партије:

-Уговор за набавку услуга стручног надзора број 403-83 од 23.4.2018. године за Партију 1 – Вршење стручног надзора за објекте високоградње, нискоградње и хидроградње закључен између Општине Власотинце - Општинске управе општине Власотинце и „Станковић Инжињеринг“ доо Лесковац, процењена вредност уговора је 2.000.000 без ПДВ.

-Уговор за набавку услуга стручног надзора број 403-84 од 23.4.2018. године за Партију 2 – Вршење стручног надзора за електроинсталације закључен између Општине Власотинце – Општинске управе општине Власотинце „Станковић Инжињеринг“ доо Лесковац, процењена вредност уговора је 400.000 динара без ПДВ. У 2018. години на основу уговора за Партију 1 и Партију 2 извршен је расход у укупном износу од 379.767 динара.

-Уговор за набавку услуга стручног надзора број 403-85 од 23.4.2018. године за Партију 3 – Вршење стручног надзора на изградњи посебних система и мера заштите од пожара закључен између Општине Власотинце – Општинске управе општине Власотинце и П.Г.Т.А.Р. „Нешко“ пр Стојичић Верица Власотинце, процењена вредност уговора је 100.000 динара. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 641.647 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Председник општине Власотинце је покренуо поступак јавне набавке доношењем Одлуке о покретању поступка и Позив за подношење понуда без тачног навођења да је јавна набавка обликована по партијама, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 35, чланом 53 и чланом 68 Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда је објављен на Порталу јавних набавки дана 29.3.2018. године док је конкурсна документација објављена 3.4.2018. године, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да Одлука о покретању поступка садржи дефинисане партије уколико је јавна набавка планирана по партијама, конкурсну документацију објављују истовремено са позивом за подношење понуда и да обавештење о закљученом уговору објављују у законском року.

(4) Јавна набавка мале вредности набавка грађевинског материјала за социјално угрожена лица на територији општине Власотинце, редни број 1.2.8/2018

Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Услуге набавке грађевинског материјала за социјално угрожена лица на територији општине Власотинце. Након доношења Одлуке о додели Уговора набавка је подељена у две партије: Уговор о набавци добара – грађевински материјал за социјално угрожена лица број 403-136 од 2.7.2018. године за партију 1 – Разни грађевински материјал закључен дана 2.7.2018. године између општине Власотинце, са седиштем у Власотинцу и Самостална трговинска и аутопревозничка радња „Филип

Компани“, Цветковић Иван пр Гложане, Село Гложане, Власотинце. Вредност Уговора износи 1.373.835 динара без ПДВ-а, односно 1.648.602 динара са ПДВ-ом. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 1.312.840 динара; Уговор о набавци добара – грађевински материјал за социјално угрожена лица број 403-146 од 9.7.2018. године за партију 2 - Материјал за водоинсталатерске радове и грејање закључен дана 9.7.2018. године између општине Власотинце, са седиштем у Власотинцу и „Агрум“ доо Меровина. Вредност Уговора износи 185.562 динара без ПДВ-а односно 222.674 динара са ПДВ-ом. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 222.674 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(5) Јавна набавка мале вредности извођење радова на изградњи дечјег игралишта на територији општине Власотинце, редни број 1.3.22/2018

Одлуком о покретању поступка број 404-69 од 13.7.2018. године и Решењем о образовању комисије број 02-190/2018 од 13.2.2018. године Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Извођење радова на изградњи дечјег игралишта на територији општине Власотинце. Процењена вредност јавне набавке износи 4.166.666 динара без ПДВ-а. Председник општине Власотинце закључио је уговор број 403-170 од 23.8.2018. године са „Задруга Пионир“, Власотинце, у износу од 4.154.300 динара без ПДВ-а, односно 6.902.364 динара са ПДВ-ом. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 3.665.796 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(6) Јавна набавка мале вредности извођење радова и уређење канала за одводњавање на територији општине Власотинце, редни број 1.3.39/2018

Одлуком о покретању поступка број 404-64 од 11.7.2018. године и Решењем о образовању комисије број 02-188/2018 од 11.7.2018. године Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Извођење радова и уређење канала за одводњавање на територији општине Власотинце. Процењена вредност јавне набавке износи 2.235.500 динара без ПДВ-а. Председник општине Власотинце закључио је уговор број 403-163 од 10.8.2018. године са „ХСВ Предузеће за хидроградњу, нискоградњу и високоградњу“ доо Власотинце у износу од 2.200.000 динара без ПДВ-а, односно 2.640.000 динара са ПДВ-ом. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 2.414.799 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(7) Јавна набавка мале вредности радови на постављању електричних инсталација на спортском игралишту у МЗ Орашје општина Власотинце, редни број 1.3.36/2018

Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Услуга постављање електричних инсталација на спортском игралишту у МЗ Орашје општине Власотинце. Процењена вредност јавне набавке износи 668.688 динара без ПДВ-а. Председник општине Власотинце закључио је уговор број 403-200 од 10.10.2018. године са „Задруга Пионир“ Власотинце, у износу од 557.940 динара без ПДВ-а, односно 668.688 динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки. У 2018. години није било плаћања по основу овог уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

(8) Јавна набавка мале вредности грађевински и браварски радови на довршетку објекта спортске хале у Власотинцу, редни број н/2018.

Одлуком о покретању поступка број 404-96/2018 од 4.12.2018. године и Решењем о образовању комисије број 02-313/2018 од 4.12.2018. године. Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Грађевински и браварски радови на довршетку спортске хале у Власотинцу. Процењена вредност јавне набавке износи 1.668.400 динара без ПДВ-а. Председник општине Власотинце закључио је Уговор број 403-227 од 18.12.2018. године са „Задруга Пионир“ у износу од 1.237.230 динара без ПДВ-а, односно 1.484.676 динара са ПДВ-ом. У 2018. години није било плаћања по основу овог уговора.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(9) Јавна набавка мале вредности санације бетонског пропуста у МЗ Ладовици на територији општине Власотинце, редни број 1.3.34/2018

Одлуком о покретању поступка број 404-37/2018 од 7.5.2018. године и Решењем о образовању комисије број 02-118/2018 од 7.5.2018. године. Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка услуга за санацију бетонског пропуста у МЗ Ладовици на територији општине Власотинце. Процењена вредност јавне набавке износи 400.000 динара без ПДВ-а. Председник општине Власотинце закључио је уговор број 403-112 од 1.6.2018. године са „Задруга Пионир“ Власотинце, у износу од 398.540 динара без ПДВ-а, односно 478.246 динара са ПДВ-ом. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 476.778 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(10) Јавна набавка мале вредности извођење грађевинских радова на реконструкцији „Браћа Миленковић“ Шишава општина Власотинце, редни број 1.3.24/2018

Одлуком о покретању поступка број 404-43/2018 од 23.5.2018. године и Решењем о образовању комисије број 02-135/2018 од 23.5.2018. године. Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка грађевинских радова на реконструкцији ОШ „Браћа Миленковић“ Шишава. Процењена вредност јавне набавке износи 3.333.333 динара без ПДВ-а. Председник општине Власотинце закључио је Уговор број 403-138 од 5.2.2018. године са „Копча Инжењеринг“ доо Власотинце у износу од 2.352.602 динара без ПДВ-а, односно 3.131.261 динар са ПДВ-ом. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 3.040.846 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(11) Јавна набавка мале вредности услуга за одржавање јавне расвете на територији општине Власотинце, редни број 1.2.12/2018

Одлуком о покретању поступка број 404-48 од 26.6.2018. године и Решењем о образовању комисије број 02-171 од 26.6.2018. године. Председник општине Власотинце покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка услуга за одржавање јавне расвете на територији општине Власотинце. Процењена вредност јавне набавке износи 666.666 динара без ПДВ-а. Председник општине Власотинце закључио је Уговор број 403-149 од 16.7.2018. године са „Копча Инжењеринг“ доо Власотинце у износу од 611.150 динара без ПДВ-а, односно 733.380 динара са ПДВ-

ом. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 732.480 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана, већ после 17 дана, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

2) Предшколска установа „Милка Диманић“ Власотинце

У току 2018. године ПУ „Милка Диманић“ спровела је један отворени и закључила уговор у вредности од 4.355.454 динара са ПДВ-ом; један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и закључила уговор у износу од 1.250.180 динара са ПДВ-ом; шест поступака јавне набавке мале вредности и закључила уговоре у износу од 5.118.739 динара са ПДВ-ом; четрнаест поступака на које се закон не примењује и закључила уговоре у износу од 2.709.938 динара са ПДВ-ом.

Јавне набавке – Отворени поступак

(1) Јавна набавка отворени поступак број 03/2018 - набавка намирница за припремање хране.

Директор Предшколске установе „Милка Диманић“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке велике вредности број 117 од 1.3.2018. године. Директор ПУ „Милка Диманић“ донео је истовремено и Решење о образовању Комисије број 118 од 1.3.2018. године за јавну набавку велике вредности. Предмет јавне набавке је набавка намирница за припремање хране. Редни број јавне набавке је 03/2018. Предмет јавне набавке обликован је у пет партија. Процењена вредност јавне набавке износи 5.500.000 динара без ПДВ-а и то: за партију 1- месо и прерађевине од меса у износу од 1.030.000 динара; за партију 2- млеко и млечни производи у износу од 770.000 динара; за партију 3- хлеб и производи од брашна у износу од 500.000 динара; за партију 4– свеже воће и поврће у износу од 1.000.000 динара; за партију 5– остале намирнице у износу од 2.200.000 динара. За партију 1- месо и прерађевине од меса није се јавио ни један понуђач.

Директор ПУ „Милка Диманић“ донео је Одлуку о додели уговора број 212 од 11.4.2018. године. Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки дана 4.5.2018. године односно у законском року. Директор ПУ „Милка Диманић“ донео је Одлуку о обустави поступка за партију 1 – месо и прерађевине од меса. Разлог за обуставу поступка је то што у року за достављање понуда није стигла ниједна понуда. Директор ПУ „Милка Диманић“ закључио је Уговор број 242 од 25.4.2018. године за партију 2 са добављачем „Млекара Гложане“ доо из Гложана, а предмет уговора је набавка млека и млечних производа за партију 2, уговорена вредност са ПДВ-ом износи 873.000 динара. Уговор се закључује на период од годину дана од дана закључења уговора. По овом уговору извршен је расход у 2018. години у износу од 400.606 динара.

Директор ПУ „Милка Диманић“ закључио је уговор број 243 од 25.4.2018. године је уговор за партију три са добављачем „Дон Дон“ доо из Београда, а предмет уговора је набавка хлеба и производа од брашна за партију број три, уговорена вредност са ПДВ-ом износи 479.875 динара. По овом уговору извршен је расход у 2018. години у износу од 219.477 динара.

Директор ПУ „Милка Диманић“ закључио је уговор број 244 од 25.4.2018. године за партију четири са добављачем „Јужна Пруга“ доо Лесковац, а предмет уговора је

набавка свежег воћа и поврћа за партију број четири, уговорена вредност са ПДВ-ом износи 1.034.150 динара. Уговор се закључује на период од годину дана од дана закључења уговора. По овом уговору извршен је расход у 2018. години у износу од 512.792 динара.

Директор ПУ „Милка Диманић“ закључио је Уговор број 245 од 25.4.2018. године, за партију пет са добављачем „Ружа Импекс“ доо Ниш, а предмет уговора је набавка осталих намирница за партију број пет и то у складу са понудом Продавца број 44/18 од 2.4.2018. године, уговорена вредност без ПДВ-а износи 1.695.197 динара, односно са ПДВ-ом износи 1.968.429 динара. Уговор се закључује на период од годину дана од дана закључења уговора. Због повећања цена појединих намирница добављач је тражио измену уговора. Одговорна лица ПУ „Милка Диманић“ су сагласили са повећањем цена за набавку намирница за партију 5 и закључили су Анекс уговора о купопродаји бр. 245 од 25.4.2018. године са „Ружа Импекс“ доо из Ниша, којим се прецизирају намирнице за које је цена повећана. Одлука о измени уговора објављена је на Порталу јавних набавки. По овом уговору извршен је расход у 2018. години у износу од 820.219 динара.

Јавне набавке - Преговарачки поступак

(1) Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку „намирнице за припремање хране – месо и прерађевине од меса“.

Обзиром да за јавну набавку број 3/2018 намирнице за припремање хране за партију 1 – месо и прерађевине од меса у року предвиђеном за достављање понуда није стигла ни једна понуда и да је донета Одлука о обустави поступка број 215 од 11.4.2018. године, директор ПУ „Милка Диманић“ донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 222 од 13.4.2018. године и Решење о образовању комисије број 223 од 13.4.2018. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.030.000 динара без ПДВ-а. Директор ПУ „Милка Диманић“ закључио је уговор о набавци добара месо и прерађевине од меса, са понуђачем ПМИТ „СБ Валчић“ Власотинце. Вредност уговора износи 1.099.775 динара без ПДВ-а, односно 1.250.000 динара са ПДВ-ом. На основу овог уговора у 2018. години извршен је расход у износу од 497.029 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Јавне набавке мале вредности

(1) Јавна набавка мале вредности –радови на санацији радијаторског грејања у вртићу „Дечја радост“ у Власотинцу

Директор Предшколске установе „Милка Диманић“, дана 30.10.2018. године, дао је Налог за покретање поступка јавне набавке мале вредности - радови на санацији радијаторског грејања у вртићу „Дечја радост“ у Власотинцу, у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним набавкама („У изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки“). Јавна набавка мале вредности – радови на санацији радијаторског грејања у вртићу „Дечја радост“ у Власотинцу није предвиђена у плану јавних набавки установе. Процењена вредност јавне набавке је 1.000.000 динара. Након спроведеног поступка директор је донео Одлуку о додели уговора, број 594 од 8.11.2018. године. Уговор о извођењу радова на санацији радијаторског грејања у вртићу „Дечја радост“ у Власотинцу закључен је са извођачем радова Задруга Пионир Власотинце, број 604 од 15.11.2018. године. Вредност уговора износи 883.558 динара без ПДВ-а или 1.060.269 динара са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Јавна набавка мале вредности- средства за одржавање хигијене, редни број 6/2018

Јавна набавка редни број 6/2018 предвиђена је у Плану јавних набавки од 27.12.2017. године под редним бројем 1.1.4. Одлуком о покретању поступка број 479 од 19.9.2018. године и Решењем о образовању комисије број 480 од 19.9.2018. године директор ПУ „Милка Диманић“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка средстава за одржавање хигијене. Процењена вредност јавне набавке износи 583.333 динара без ПДВ-а. Након доношења Одлуке о додели уговора број 532 од 19.10.2018. године директор ПУ „Милка Диманић“ закључио је Уговор број 537 од 22.10.2018. године са „Натали Дрогерија“ из Ниша у износу од 579.390 динара без ПДВ-а. Предмет уговора је набавка средстава за одржавање хигијене. У 2018. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 354.631 динар.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Културни центар Власотинце

Културни центар Власотинце је у току 2018. године спровео укупно четири поступка јавне набавке мале вредности и закључио три уговора (један уговор је закључен у 2019. години). Закључени су уговори у укупном износу од 2.476.970 динара без ПДВ-а, односно у износу од 2.582.864 динара са ПДВ то:

1) Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 32 од 28.2.2018. године, набавка активне електричне енергије. Закључен уговор са ЈП ЕПС Београд. Процењена вредност уговора износи 529.470 динара без ПДВ-а или 635.364 динара са ПДВ-ом.

2) Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности, 153 од 17.7.2018. године, набавка услуга у области културе за потребе реализације Винског бала 2018-ангажовање извођача музичког програма концерт групе „Tropic band“. Уговор је закључен са „Фалкон – Продукција“ у оквиру извођача уметности, са седиштем у Црвенки, број 189 од 6.8.2018. године. Вредност уговора је 748.500 динара без ПДВ-а.

3) Јавна набавка мале вредности чији је предмет набавке добра - Набавка опреме за културу ЈНМВ број 2/18. Процењена вредност ове јавне набавке износи 1.250.000 динара без ПДВ-а, односно 1.500.000 динара са ПДВ-а. Уговор је закључен са „АЦС - Киноакустика“ доо Панчево, број 4 од 8.1.2019. године, предмет уговора набавка опреме за културу за потребе наручиоца према техничкој документацији.

4) Јавна набавка мале вредности чији је предмет набавке услуга набавка услуга у области културе за потребе реализације Винског бала 2018-ангажовање извођача музичког програма концерт „Дејана Петровића big band“ и медијска промоција манифестације. Уговор је закључен са „LE SOLEIL“ Аранђеловац. Вредност уговора износи 1.199.000 динара.

Културни центар је за две набавке услуга у области културе за потребе реализације Винског бала 2018-ангажовање извођача музичког програма концерт групе „Tropic band“ и извођача музичког програма концерт „Дејана Петровића big band“ неправилно спровео две к јавне набавке мале вредности и закључио уговоре у износу од 1.947.500 динара За ову врсту услуге прописан је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. Наручилац је дужан да пре покретања преговарачког поступка захтева од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар за набавке услуга у области културе за потребе реализације Винског бала 2018-ангажовање извођача музичког програма концерт групе „Tropic band“ и извођача музичког програма концерт „Дејана Петровића big band“ неправилно спровео поступак јавне набавке мале вредности и закључио уговоре у износу од 1.947.500 динара што

није у складу са чланом 36 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Власотинце да спроводе одговарајући поступак јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама.

Културни центар Власотинце је у поступку ревизије донео Правилник о уређењу поступка јавне набавке унутар Културног центра Власотинце.

4) Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце

Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце је донела План за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Планирано је седам набавки процењене вредности 480.000 динара без ПДВ-а.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) СРЦ „Власина“ Власотинце

СРЦ „Власина“ Власотинце је дана 30.1.2018. године План јавних набавки за 2018. годину, са Изменом плана јавних набавки од 28.2.2018. године. Управни одбор СРЦ „Власина“ Власотинце донео је Правилник о уређењу поступка јавних набавки у СРЦ „Власина“ Власотинце, од 23.10.2015. године.

СРЦ „Власина“ Власотинце сачинила је план набавки на које се закон не примењује. Планирано је седам набавки, укупне процењене вредности у износу од 700.721 динар без ПДВ-а. У току 2018. године спроведена је једна набавке мале вредности и закључен је Уговор у износу од 375.772 без ПДВ-а (набавку и испоруку електричне енергије).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности

Препорука број 3:

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

VIII Прилог 4 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2018. годину

За 2017. годину општина Власотинце је извршила расходе за плате у укупном износу од 183.775.991 динар. Применом одредби Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину, о могућности увећања масе средстава за плате, утврђено је да дозвољена маса средстава за плате за 2018. годину износи 196.736.636 динара (конто 411000 у износу од 167.416.541 динар и конто 412000 у износу од 29.320.095 динара).

Одлуком о буџету и ребалансима буџета за 2018. годину је планирана маса средстава за плате у укупном износу од 203.309.669 динара (конто 411000 у износу од 171.774.397 динара и конто 412000 у износу од 31.535.272 динара) и петим ребалансом буџета је планирана маса средстава за плате у износу од 203.309.669 динара (конто 411000 у износу од 171.774.397 динара и конто 412000 у износу од 31.535.272 динара), односно 6.573.033 динара (3,3%) више него што је прописано.

Табела број 11: Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Власотинце
(у хиљадама динара)

Ред бр.	Опис	Извршење расхода у 2017. години	Дозвољено по Закону о буџету РС за 2018. годину	План за 2018.	Ребаланс V за 2018.	План/ Извршење		План/ Извршење	
						РСД	%	РСД	%
1	2	3	4	5	6	7(4-3)	8(4/3)	9 (5-3)	10(5/3)
1	Група конта 411000	156.397	167.417	171.775	171.775	4.358	102,6	4.358	102,6
2	Група конта 412000	27.378	29.320	31.535	31.535	2.215	107,6	2.215	107,6
	Укупно	183.776	196.737	203.310	203.310	6.573	103,3	6.573	103,3

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена је неправилности да је маса средстава за плате (група конта 411000 и 412000), Одлуком о буџету општине Власотинце за 2018. годину планирана више од прописане у износу од 6.573.033 динара, што није у складу са чланом 40 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да укупну масу средстава за плате планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије и Упутством за припрему буџета локалне власти.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да масу средстава за плате у одлуци о буџету планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије и Упутством за припрему буџета локалне власти.

2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Власотинце 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 Власотинце је одређен број од 355 запослених. Скупштина општине Власотинце, донела је Одлуку о максималном

броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Власотинце за 2017. годину, 01 број 06-62-4/2017 од 14.9.2017. године 01 број 06-72-8/2018 од 20.12.2018. године и одредила максималан број од 355 запослених на неодређено време.

Према подацима добијеним од одговорног лица, у општини Власотинце је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године било укупно 241 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица (шест изабраних лица, девет именованих и постављених лица, 204 лица у радном односу на неодређено радно време, 14 лица у радном односу на одређено време и осам лица по уговору о привременим и повременим пословима).

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима³, Закону о платама у државним органима и јавним службама⁴, Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁵ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Власотинце, 01 број 06-82-11/2016 од 24.11.2016. године са изменама и допунама 01 број 06-58-1/2017 од 18.8.2017. године, 01 број 06-79-3/2017 од 3.11.2017. године, 01 број 06-3-1/2018 од 24.1.2018. године и 01 број 06-50/2018 од 14.9.2018. године, Правилнику о платама изабраних и постављених лица у општини Власотинце 01 број 06-37/16 од 21.6.2016. године и Правилнику о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Власотинце 01 број 110-11/15 од 9.3.2015. године. Закон о раду⁶ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Власотинце, послове обрачуна плате, додатака, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности.

У 2018. години за плате, додатке и накнаде запосленима планирано је 171.787.949 динара, док је исказано извршење у износу од 157.835.232 динара.

У току 2018. године исплаћено је дванаест плата и то: почев од плате за јануар 2018. године закључно са платом за децембар 2018. године, осим код Предшколске установе „Милка Диманић“ код које је у јануару исплаћена плата за децембар 2017. године и у децембру – плата за новембар 2018. године.

Директни корисници буџета општине Власотинце су у току 2018. године формирали помоћна радна тела и комисије и ангажовали 21 запослено лице у органима Општине. Одлукама о образовању ових радних тела су утврђивана права члановима на накнаду за сваку одржану седницу, уколико се седнице одржавају ван радног времена. Обрачуни и исплате накнада су вршене увећањем нето плата ангажованих запослених, уместо да се изврши обрачун и исплата накнада као других прихода. Наведеним поступком обрачуна и исплате накнада за рад у комисијама су у збирном износу више обрачунате, исплаћене и евидентиране плата у укупном износу од 243.306 динара.

Општина Власотинце није запослила најмање две особе са инвалидитетом, по решењима о процењеној радној способности донетих од стране Националне службе за

³ „Службени гласник РС“, број 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, 23/2013 - одлука УС,

⁴ „Службени гласник РС“, број 34/01... 99/2014

⁵ „Службени гласник РС“, број 21/016

⁶ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014

запошљавање, већ у радном односу има две особе са решењима Фонда ПИО за признавање права на новчану накнаду за телесно оштећење. Запошљавањем ових лица није испуњена обавеза запошљавања особа са инвалидитетом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена је следеће неправилност: општина Власотинце није запослила најмање две особе са инвалидитетом, што није у складу са чланом 9 и чланом 24 и 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да поштују законске обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.

1) Скупштина општине. На овој позицији су планирана средства за плате у износу од 2.295.443 динара а извршени су расходи у износу од 1.617.854 динара, за плате секретара Скупштине општине.

Секретару скупштине су за ангажовање у комисијама обрачунате и исплаћене накнаде као део плате уместо као други приходи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Скупштина општине је секретару Скупштине обрачунавала и исплаћивала накнаде за рад у комисијама као део плате уместо као исплата других прихода, у укупном износу од 27.751 динар, што није у складу са чланом 5 и чланом 25 Закона о платама службеника и намештеника у органима Аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе и чланом 33 Анекса Посебног колективног уговора за државне органе;

- Скупштина општине је приликом исплате накнада као дела плате запослене више евидентирала износ од 23.538 динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и износ од 4.213 динара на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине Власотинце да накнаде по основу других прихода обрачунавају, исплаћују и евидентирају у складу са прописима.

2) Председник општине. На овој позицији су планирана средства за плате у износу од 5.977.323 динара а извршени су расходи у износу од 5.976.256 динара за исплату плата председника општине, заменика председника општине и три помоћника председника општине. Са ове буџетске позиције су извршени расходи за накнаде председника и помоћника председника општине, за ангажовање у Комисији за ванредне ситуације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- са раздела Председник општине су за председника општине и помоћнике председника општине обрачунавале и исплаћивале накнаде за рад у Комисији за ванредне ситуације као део плате уместо као исплата других прихода, у укупном износу од 20.148 динара, што није у складу са чланом 5 и чланом 25 Закона о платама службеника и намештеника у органима Аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе и чланом 33 Анекса Посебног колективног уговора за државне органе;

- Председник општине је приликом исплате накнада као дела плате запослених више евидентирао износ од 17.090 динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и износ од 3.059 динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима

и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима раздела Председника општине да накнаде по основу других прихода обрачунавају, исплаћују и евидентирају у складу са прописима.

3) Општинско веће. На овој позицији су планирана средства за плате у износу од 4.523.000 динара а извршени су расходи у износу од 4.536.825 динара за плате пет већника који су на сталном раду. Са ове буџетске позиције су извршени расходи за накнаде чланова Општинског већа, за ангажовање у комисијама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- са раздела Општинског већа су за три члана Општинског већа обрачунаване и исплаћиване накнаде за рад у комисијама као део плате уместо као исплата других прихода, у укупном износу од 32.238 динара, што није у складу са чланом 5 и чланом 25 Закона о платама службеника и намештеника у органима Аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе и чланом 33 Анекса Посебног колективног уговора за државне органе;

- Општинско веће је приликом исплате накнада као дела плате запослених више евидентирало износ од 27.343 динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и износ од 4.894 динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општинског већа да накнаде по основу других прихода обрачунавају, исплаћују и евидентирају у складу са прописима.

4) Општинско правобранилаштво. На овој позицији су планирана средства за плате у износу од 2.836.008 динара а извршени су расходи у износу од 2.688.421 динара за плате општинског правобраниоца, заменика општинског правобраниоца и административног радника.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Општинска управа. На овој позицији су планирана средства у износу од 57.710.758 динара а извршени су расходи у износу од 47.621.552 динара, за плате за начелника општинске управе и 81 запосленог.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- са раздела Општинске управе су за 11 запослених лица обрачунаване и исплаћиване накнаде за рад у комисијама као део плате уместо као исплата других прихода, у укупном износу од 163.168 динара, што није у складу са чланом 5 и чланом 25 Закона о платама службеника и намештеника у органима Аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе и чланом 33 Анекса Посебног колективног уговора за државне органе;

- Општинска управа је приликом исплате накнада као дела плате запослених више евидентирала износ од 138.395 динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и износ од 24.772 динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи конта 416000 – Награде

запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- општина Власотинце је доносила решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата за изабрана, постављена и запослена лица, код директних корисника буџета општине, којим су коефицијенти увећавани за 0,4% за сваку пуну годину радног стажа, што није у складу са чланом 23 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 34 став 1 Анекса посебног колективног уговора за државне органе;

- коефицијенти за обрачун плате службеника утврђени решењима о распоређивању и утврђивању коефицијената и уговорима о раду са намештеницима немају посебно исказан основни и додатни коефицијент, већ је коефицијент изражен у збирном износу, што није у складу са чланом 4 и чланом 5 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и са члановима 6 и 7 Правилника о платама изабраних и постављених лица у општини Власотинце;

- Начелник општинске управе је закључивао уговоре о раду са намештеницима којима су уређени међусобни правне и обавезе, уместо решењем начелника општинске управе, што није у складу са чланом 186 став 3 Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да о правима и дужностима намештеника решењем одлучује послодавац.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Власотинце да: обрачун, исплату и евидентирање накнада за запослене по основу других прихода врше у складу са прописима; решењима о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата за запослена лица утврђују основни и додатни коефицијент за обрачун плате; да запосленима утврде право увећања основне плате за 0,4% за сваку пуну годину радног стажа и обавезе намештеника уреде решењима начелника општинске управе.

У току вршења ревизије општина Власотинце је донела решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате за изабрана и постављена лица, којима је на прописан начин утврђено право запослених на увећање основне плате за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца.

б) Предшколска установа „Милка Диманић“ Власотинце. На овој позицији су планирана средства за плате у износу од 66.725.571 динар а извршени су расходи у износу од 66.632.202 динара за директора, 96 запослених лица на неодређено време и једно лице на одређено време, од чега су расходи у износу од 527.305 динара финансирани из средстава од Републике и у износу од 66.104.897 динара из буџета Општине.

Предшколска установа „Милка Диманић“ је на дан 31.12.2018. године имала укупно 108 запослених лица, од чега директор, 96 лица запослена на неодређено време и 11 запослених на одређено време. Начин утврђивања и износ основних и додатних коефицијената није утврђен општим актом, а радна места на којима су запослени распоређени нису у потпуности сагласна Правилнику о организацији и систематизацији радних места.

Предшколска установа „Милка Диманић“ у току 2018. године није имала запослена два лица са инвалидитетом и није плаћала пенале за неиспуњену обавезу запошљавања лица са инвалидитетом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Милка Диманић“ није донела општи акт којим би ближе уредила висину и начин одређивања коефицијента за обрачун и исплату плата запослених, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о раду и чланом 3 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе;
- Предшколска установа „Милка Диманић“ је закључила Уговор о међусобним правима и обавезама директора, којим је утврђен основни коефицијенти за обрачун плате и донела Решење о статусу и заради радника, којим је утврђен функционални додатак;
- Предшколска установа „Милка Диманић“ нема запослене особе са инвалидитетом и не плаћа износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила, што није у складу са чланом 24 и 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ да: коефицијенте за плате запослених уреди општим актом и да извршавају обавезе у вези запошљавања инвалидних лица.

7) Културни центар Власотинце. На овој позицији су планирана средства за плате у износу од 9.913.546 динара а извршени су расходи у износу од 9.511.678 динара за плате директора и за 14 запослених.

Културни центар није усагласио Правилник о организацији и систематизацији радних места са законским прописима и није донео општи акт о коефицијентима за запослене. Донетим решењима о коефицијентима запослених је погрешно утврђено право на увећање плате по основу минулог рада. Директор Културног центра Власотинце је донео увећан коефицијент за обрачун и исплату плате за уредника музичког и ликовног програма (више за 2,45) и увећан коефицијент (више за 0,50) за благајника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар Власотинце је по основу увећаних коефицијенти за обрачун и исплату плата, у односу на прописане коефицијент, за уредника музичког и ликовног програма и за благајника више исплатио и евидентирао износ од 147.228 динара за плате запослених. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 26.352 динара, тако да је укупно више исплаћено 173.580 динара, што није у складу са чланом 56 став 4. Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 тачка 7 и чланом 3 став 1 тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Културни центар Власотинце није донео општи акт којим би уредио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених, што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду;
- Културни центар Власотинце није донео Правилник о организацији и систематизацији, који у року од 90 дана од доношења овог Закона о запосленима у јавним службама и није донео решења којим се утврђују називи радних места чије послове запослени обављају у складу са називима из Правилника и коефицијенти за запослене, у року од 30 дана од ступања на снагу Правилника о организацији и систематизацији, што није у складу са чланом 159 став 1, 2 и 5 Закона о запосленима у јавним службама;
- Културни центар Власотинце је доносио решења којим су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата за запослена лица, којим су коефицијенти увећавани за 0,4%

за сваку пуну годину радног стажа, што није у складу са чланом 23 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, чланом 2 тачка 7 и чланом 3 тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- обрачунска служба Културног центра Власотинце је сачињавала обрачунске листе за зараду запослених које не садрже прописане матичне податке послодавца, све прописане податке о запосленом, стопе за обрачун и износ пореза и социјалних доприноса на терет радника и на терет послодавца, период на који се односи обрачун зараде, односно накнаде зараде и датум одређен за исплату зараде, односно накнаде зараде (датум доспелости), што није у складу са чланом 2 Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Власотинце да донесу општа акта којим се уређују организација и систематизација радних места и да запосленима утврде право увећања основне плате за 0,4% сваку пуну годину радног стажа.

8) Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце. На овој позицији су планирана средства за плате у износу од 9.407.603 динара а извршени су расходи у износу од 9.309.602 динара за плате за директора и 12 запослених. У току 2018. године је исплаћен други део децембарске плате за 2017. годину и дванаест плата за 2018. годину.

Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце није донела општи акт о коефицијентима за запослене, није усагласила правилник о организацији и систематизацији радних места са законским прописима а у току 2018. године извршила обрачун и исплату зараде у већем износу због увећаног коефицијента за обрачун плате за рачуноводственог сарадника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Народна библиотека „Десанка Максимовић“ је по основу увећаног коефицијента за обрачун и исплату плата, у односу на прописани коефицијент, за рачуноводственог сарадника више исплатила и евидентирала износ од 58.744 динара за плате запосленог. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 10.514 динара, тако да је укупно више исплаћено 74.319 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 тачка 7 и чланом 3 став 1 тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце није донела општи акт којим би уредио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених, што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду;

- Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце није донела решења којим се утврђују називи радних места чије послове запослени обављају и није донела решења о коефицијентима за запослене, у року од 30 дана од ступања на снагу Правилника о организацији и систематизацији, што није у складу са чланом 159 став 1, 2 и 5 Закона о запосленима у јавним службама;

- Народна библиотека „Десанка Максимовић“ је доносила решења за запослене, којим су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата за запослена лица, којим су коефицијенти увећавани за 0,4% за сваку пуну годину радног стажа, што није у складу са чланом 23 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, чланом 2 тачка 7 и чланом 3 тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ да: запосленима утврде прописане коефицијенте за обрачун плата; донесу општа акта којим се уређују организација и систематизација радних места и да запосленима утврде право увећања основне плате за 0,4% сваку пуну годину радног стажа.

9) Установа Спортско-рекреативни центар „Власина“ Власотинце. На овој позицији су планирана средства за плате у износу од 10.256.674 динара а извршени су расходи у износу од 8.227.683 динара за директора и седамнаест запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Установа Спортско-рекреативни центар „Власина“ Власотинце није донела општи акт којим би уредио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених, што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду;
- Правилником о организацији и систематизацији послова у Установи Спортско-рекреативни центар „Власина“ Власотинце број 20-03/18 су утврђена радна места код којих је прописана стручна спрема алтернативно - високо образовање или више образовање (за пет радних места) и за нека радна места је прописана стручна спрема/образовање – средње образовање, без утврђеног степена образовања, што није у складу са чланом 24 став 2 и чланом 3 Закона о раду;
- Установа Спортско-рекреативни центар „Власина“ је доносила решења о распоређивању радника, којима су утврђени коефицијенти за обрачун плате у збирном износу, односно немају посебно исказан основни и додатни коефицијент, што није у складу са чланом 2 тачка 10 и чланом 3 тачка 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 12 став 1 тачка 11) Правилника о раду СРЦ „Власина“ Власотинце;
- Установа Спортско-рекреативни центар „Власина“ је сачињавала обрачунске листе за зараду запослених које не садрже прописане податке, што није у складу са чланом 2 Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Препоручујемо одговорним лицима Установе Спортско-рекреативни центар „Власина“ да: донесу општа акта којим се уређују коефицијенти за плате и запосленима утврде основне и додатне коефицијенте за плате.

У току вршења ревизије, Установа Спортско-рекреативни центар „Власина“ је извршила исправку програма за обрачун плата и достављени су обрачунски листићи који садрже све прописане елементе и обрачун плата је извршен на прописан начин, за плате за месец јул и август 2019. године, за запослене чије су плате узорковане и ревидиране.

10) Туристичка организација општине Власотинце. На овој позицији су планирана средства за плате у износу од 1.474.949 динара а извршени су расходи у износу од 776.904 динара, за једног запосленог, односно за плате директора.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

11) Месне заједнице општине Власотинце. На овој позицији су планирана средства за плате у износу од 653.340 динара а извршен је расход у износу од 594.407 динара, за једног запосленог.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да обрачун и исплату накнада запосленима за ангажовање у комисијама не обрачунавају као део плате већ као друга примања и да обрачун и исплату плате врше на основу коефицијената утврђених у складу са законским прописима.

Накнаде у натури, група 413000

На овој позицији, од планираних 1.048.000 динара, извршени су расходи за накнаде у натури у износу од 928.233 динара.

1) Општинска управа општине Власотинце. На овој позицији, од планираних 330.000 динара, извршени су расходи у износу од 326.374 динара од чега се 148.047 динара односи за поклоне деци запослених и износ од 178.327 динара за превоз на посао и са посла (маркица).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Милка Диманић“ Власотинце. На овој позицији, од планираних 700.000 динара, извршени су расходи за превоз на посао и са посла (маркица) у износу 588.659 динара од чега износ од 187.241 динар од средстава из Републике и износ од 401.418 динара из буџета Општине.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце. На овој позицији, од планираних 18.000 динара, извршени су расходи у износу 13.200 динара за превоз на посао и са посла (маркица) за једног запосленог, по месечним рачунима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4. Социјална давања запосленима, група 414000

На овој позицији, од планираних 5.052.200 динара од чега у износу од 3.802.200 динара из буџета Општине и у износу од 1.250.000 динара из осталих извора средстава динара, извршени су расходи у износу 3.014.506 динара за превоз на посао и са посла (маркица), за једног запосленог, по месечним рачунима, од чега у износу од 1.984.506 динара из буџета Општине и у износу 1.030.000 динара из осталих извора средстава.

1) Општинска управа општине Власотинце. На овој позицији, од планираних 3.000.000 динара, извршени су расходи у износу од 1.720.575 динара.

Општина Власотинце је Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Власотинце 01 број 110-11/15 од 9.3.2015. године уредила социјална давања запосленима.

Боловање преко 30 дана (414121). Извршени су расходи за исплату боловања преко 30 дана у износу од 245.318 динара. Исплата накнада је вршена истовремено са исплатом плата а захтев за рефундацију средстава је поднет 31.1.2019. године, тако да је на финансијској картици остао евидентиран расход за накнаду боловања и није могао бити сторниран, јер је рефундација остварена у току 2019. године.

Отпремнина у случају отпуштања са посла (414312). За исплату отпремнина у случају отпуштања са посла извршени су расходи у износу од 1.348.762 динара. Општина Власотинце је у току 2018. године обрачунала и исплатила отпремнине за троје запослених којима је престао радни однос услед немогућности распоређивања на

радно место. Приликом књижења извршених расхода, обавезе су евидентирани на конто 233111 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, уместо на групу конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, у износу од 1.006.415 динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Милка Диманић“ Власотинце. На овој позицији, од планираних 1.470.000 динара, извршени су расходи у износу расходи у укупном износу од 1.234.147 динара, од чега у износу од 1.030.216 динара из осталих извора финансирања и у износу од 203.932 динара из буџета Општине.

Породиљско боловање (414111). Извршени су расходи у износу од 238.407 динара за исплату породилског боловања. Предшколска установа не врши сторнирање породилског боловања након рефундирања средстава од РФЗЗО, тако да је на конту 414111 – породилско боловање више исказала расходе у износу од 238.407 динара.

Боловање преко 30 дана (414121). Извршени су расходи у износу од 791.809 динара за боловање преко 30 дана. Предшколска установа не врши сторнирање расхода боловање преко 30 дана након рефундирања средстава од РФЗЗО, тако да је више исказала расходе у износу од 791.809 динара.

Отпремнине приликом одласка у пензију (414311). Извршени су расходи у износу од 203.931 динар за исплату отпремнина приликом одласка у пензију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилност: ПУ „Милка Диманић“ је више исказала расходе на групи конта 414000 – накнаде у натури у укупном износу од 1.030.216 динара јер није сторнирала расходе за: породилско боловање у укупном износу од 238.407 динара и за боловање преко 30 дана у укупном износу од 791.809 динара, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Милка Диманић“ да расходе за накнаде евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Културни центар Власотинце. На овој позицији, од планираних 70.000 динара, извршени су расходи у износу 40.000 динара, за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилност: Културни центар Власотинце није донео општи акт којим би уредио социјална давања запослених, већ примењује одредбе Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, што није у складу са чланом 119 став 1 Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Власотинце да права на социјална давања запосленима уреде општим актом.

4) Установа Спортско-рекреативни центар „Власина“ Власотинце. На овој позицији, од планираних 210.000 динара, извршени су расходи у износу 87.000 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, од чега у износу од 67.000 динара из извора средстава из Републике и у износу од 20.000 динара из извора средстава из буџета Општине.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој позицији, од планираних 936.000 динара, извршени су расходи за накнаду трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 614.298 динара.

1) Председник општине. На овој позицији, од планираних 70.000 динара, извршени су расходи у износу од 27.840 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Општинско веће. На овој позицији од планираних 50.000 динара извршени су расходи у износу од 7.040 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Општинска управа. На овој позицији, од планираних 350.000 динара, извршени су расходи у износу од 200.443 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) ПУ „Милка Диманић“ Власотинце. На овој позицији, од планираних 370.000 динара, извршени су расходи у износу од 321.173 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилности: Предшколска установа „Милка Диманић“ је извршила обрачун и исплату накнаде превоза на посао и са посла запосленима у јулу и децембру, на шестомесечном нивоу, односно није вршила обрачун и исплату накнаде трошкова до петог у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 40 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 49 став 1 тачка 1) Правилника о раду Предшколске установе „Милка Диманић“.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ да расходе за накнаде запосленима за превоз на посао и са посла обрачунавају и исплаћују сваког месеца за претходни месец.

5) Културни центар Власотинце. На овој позицији, од планираних 30.000 динара, извршени су расходи у износу од 17.000 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилности: Културни центар Власотинце није донео општи акт којим би уредио накнаде трошкова за превоз запослених на посао и са посла запослене, већ примењује одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Власотинце да права на накнаду трошкова превоза на посао и са посла уреди општим актом.

б) Спортско рекреативни центар „Власина“ Власотинце. На овој позицији, од планираних 66.000 динара, извршени су расходи у износу од 40.800 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, за два запослена.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој економској класификацији, од планираних 1.860.000 динара, извршени су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.636.498 динара за исплату јубиларних награда.

1) Општинска управа. На овој позицији, од планираних 700.000 динара, извршени су расходи у износу од 560.664 динара за накнаде трошкова за исплату јубиларних награда за осморо запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилности: Општинска управа није донела општи акт којим би уредила право на јубиларне награде за запослене већ примењује одредбе Анекса посебног колективног уговора за државне органе, што није у складу са чланом 120 став 1 Закона о раду.

Препоручујемо одговорним Општинске управе општине Власотинце је да право на јубиларне награде за запослене уреди општим актом.

2) ПУ „Милка Диманић“ Власотинце. На овом конту су извршени расходи у износу од 667.774 динара за јубиларне награде, од чега у износу од 299.109 динара из буџета општине и у износу од 368.664 динара из средстава од Републике.

Предшколска установа је извршила обрачун и исплату јубиларних награда за троје запослених у укупном износу од 224.331 динара. Решења о додели и исплати јубиларних награда су донета 23.2.2018. године и исплата је извршена 13.4.2018. године, односно извршена је исплата јубиларних награда запосленима пре него су запослени остварили услов за остваривање права (пре датума остваривања пуног броја година за исплату јубиларних награда).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилности: Предшколска установа „Милка Диманић“ је извршила обрачун и исплату јубиларних награда у укупном износу од 224.331 динара, за троје запослених пре него су испунили услов за доделу јубиларних награда, односно пре него су остварили прописану дужину радног стажа за остварење права на јубиларну награду, што није у складу са чланом 42 став 1 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 51 став 1 Правилника о раду Предшколске установе „Милка Диманић“.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Милка Диманић“ да исплате јубиларних награда за запослене врше након навршене јубиларне година рада.

3) Културни центар Власотинце. На овом конту су извршени расходи у износу од 258.696 динара на име јубиларне награде за једног запосленог.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилност: Културни центар Власотинце није донео општи акт којим би уредио право на јубиларне награде за запослене, већ примењује одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, што није у складу са чланом 120 став 1 тачка 1) Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Власотинце да право на јубиларне награде за запослене уреде општим актом.

4) Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце. На овој позицији, у односу на планирана средства од 150.000 динара, извршени су расходи у износу 149.364 динара за јубиларну награду за једног запосленог.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилност: Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Власотинце није донела општи акт којим би уредила право на јубиларне награде за запослене, већ примењује одредбе Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, што није у складу са чланом 120 став 1 тачка 1) Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ да право на јубиларне награде за запослене уреде општим актом.

