

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



**Број: 400-1335/2019-04/16
Београд, 7. новембар 2019. године**

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Иако су донесеним буџетом утврђене апропријације за одређене намене у одређеном износу и у одређеној години, ревизијом њиховог пословања утврдили смо да је веома често долазило до преузимања обавеза изнад додељених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства а које нису ни планиране нити се спроводио 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 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 Ћуприја дали смо пет препорука које су усмерене на то да:

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

Резиме

Општина Ћуприја је у 2018. години преузела обавезе у износу од најмање 37,1 милион динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплате за набавку, добара, услуга и радова у износу од најмање 23,7 милиона динара по процедурама које нису у складу са Законом о јавним набавкама и обрачунала и исплатила расходе за запослене у износу од најмање 2,7 милиона динара на начин који није у складу са важећим законским и другим прописима.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су у току 2018. године преузели обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима преко апропријација одобрених буџетом општине Ћуприја за 2018. годину. Код појединих директних и индиректних буџетских корисника износ преузетих обавеза је преко износа од милион динара у односу на одобрене апропријације.

Општина Ћуприја у 2018. години: а) вршила је набавке добара и услуга без спречавања постојања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене; б) је спроводила јавне набавке без објављивања огласа на Порталу јавних набавки и својој интернет страници и в) вршила је измену уговора без доношења одлуке о измени уговора и без њеног објављивања.

Применом неправилно утврђених коефицијената, погрешно обрачунатих плата, додатака и накнада запосленима и јубиларних награда, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су у 2018. години преузимали обавезе и извршавали расходе за запослене по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

САДРЖАЈ

| | |
|--|------------|
| I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ | 9 |
| 1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА | 9 |
| 1.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у буџету за 2018. годину у износу од намање 37,1 милион динара | 9 |
| 2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ..... | 12 |
| 2.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке за добра и услуге у износу од најмање 1,7 милиона динара без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. | 12 |
| 2.2. Директни и индиректни корисници буџета општине Ћуприја су у 2018. години спровели јавне набавке и закључили уговоре укупне вредности од најмање 22 милиона динара по процедурама које нису у складу са Законом о јавним набавкама. | 13 |
| 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ..... | 14 |
| 3.1. Општина Ћуприја је планирала масу средстава за плате у 2018. години у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину..... | 14 |
| 3.2. Број запослених лица по организационим облицима у систему општине Ћуприја на дан 31.12.2018. године био је у складу са прописаним бројем запослених..... | 15 |
| 3.3. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су у 2018. години неправилно извршили обрачун и исплату плата, додатка и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од најмање 2,5 милиона динара. | 15 |
| 3.4. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су у 2018. години неправилно исплатили најмање 241 хиљаду динара за јубиларне награде запосленима..... | 16 |
| II ПРЕПОРУКЕ | 17 |
| III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА..... | 17 |
| IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ..... | 19 |
| 1. Предмет ревизије | 19 |
| 2. Ревидирани период пословања..... | 19 |
| 3. Информације о субјекту ревизије..... | 19 |
| 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима | 21 |
| 5. Критеријуми | 21 |
| 6. Методологија рада | 22 |
| 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији..... | 22 |
| V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ..... | 23 |
| VI ПРИЛОГ 2 – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ | 25 |
| VII ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ..... | 45 |
| VIII ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ | 81 |
| IX ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ..... | 105 |

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 и осталих извора

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у буџету за 2018. годину у износу од намање 37,1 милион динара.

❖ Општинска управа општине Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 26.303 хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01) и то:

| ИЗНОС | Екон. класифик | Назив конта | Програмска класификација |
|--------|----------------|--|---|
| 651 | 423000 | Услуге по уговору | Функционисање локалне самоуправе и градских општина |
| 25.652 | 482000 | Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате | Функционисање локалне самоуправе и градских општина |

❖ Предшколска установа „Дечја радост“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 5.376 хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01) и то:

| ИЗНОС | Екон. класифик. | Назив конта | Програмска класификација |
|-------|-----------------|-----------------------------|---|
| 5.376 | 465000 | Остале дотације и трансфери | Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања |

❖ Установа за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 27 хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01) и то:

| ИЗНОС | Екон. класифик. | Назив конта | Програмска класификација |
|-------|-----------------|------------------------|---|
| 25 | 423000 | Услуге по уговору | Функционисање локалних спортских установа |
| 2 | 424000 | Специјализоване услуге | Функционисање локалних спортских установа |

❖ Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од четири хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01) и то:

| ИЗНОС | Екон. класифик. | Назив конта | Програмска класификација |
|-------|-----------------|------------------------------|---|
| 4 | 414000 | Социјална давања запосленима | Функционисање локалних установа културе |

❖ Установа културе „Ћуприја“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од две хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01) и то:

| ИЗНОС | Екон. класифик. | Назив конта | Програмска класификација |
|-------|-----------------|---|---|
| 2 | 483000 | Новчане казне и пенали по решењу судова | Функционисање локалних установа културе |

❖ **Месне заједнице**, које је основала општина Ћуприја, су на дан 31.12.2018. године преузеле обавезе у износу од 1.534 хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01) и то:

| ИЗНОС | Екон. класифк. | Назив конта | Програмска класификација |
|-------|----------------|-----------------------------|--------------------------------|
| 13 | 421000 | Стални трошкови | Функционисање месних заједница |
| 1.518 | 425000 | Текуће поправке и одржавање | Функционисање месних заједница |
| 3 | 426000 | Материјал | Функционисање месних заједница |

❖ **Предшколска установа „Дечја радост“ Ћуприја** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 2.411 хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора и то:

| ИЗНОС | Екон. класифк. | Назив конта | Програмска класификација |
|-------|----------------|------------------------------|---|
| 1.605 | 414000 | Социјална давања запосленима | Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања |
| 53 | 422000 | Трошкови путовања | Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања |
| 649 | 423000 | Услуге по уговору | Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања |
| 104 | 424000 | Специјализоване услуге | Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања |

❖ **Установа за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 524 хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора и то:

| ИЗНОС | Екон. класифк. | Назив конта | Програмска класификација |
|-------|----------------|---|---|
| 405 | 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених (зарале) | Функционисање локалних спортских установа |
| 72 | 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | Функционисање локалних спортских установа |
| 47 | 415000 | Накнаде трошкова за запослене | Функционисање локалних спортских установа |

❖ **Туристичка организација општине Ћуприја** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од седам хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора и то:

| ИЗНОС | Екон. класифк. | Назив конта | Програмска класификација |
|-------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 7 | 523000 | Залихе робе за даљу продају | Промоција туристичке понуде |

❖ **Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од две хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора и то:

| ИЗНОС | Екон. класифик. | Назив конта | Програмска класификација |
|-------|-----------------|-----------------|---|
| 2 | 421000 | Стални трошкови | Функционисање локалних установа културе |

❖ **Установа културе „Ћуприја“** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од две хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора и то:

| ИЗНОС | Екон. класифик. | Назив конта | Програмска класификација |
|-------|-----------------|-----------------|---|
| 2 | 421000 | Стални трошкови | Функционисање локалних установа културе |

❖ **Месне заједнице**, које је основала општина Ћуприја, су на дан 31.12.2018. године преузеле обавезе у износу од 946 хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора и то:

| ИЗНОС | Екон. класифик. | Назив конта | Програмска класификација |
|-------|-----------------|-----------------------------|--------------------------------|
| 693 | 421000 | Стални трошкови | Функционисање месних заједница |
| 236 | 425000 | Текуће поправке и одржавање | Функционисање месних заједница |
| 17 | 426000 | Материјал | Функционисање месних заједница |

(Препорука број 1)

Детаљније информације садржане су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Извршавање расхода без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у периоду од 1.1.-31.12.2018. године

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке за добра и услуге у износу од најмање 1,7 милиона динара без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

❖ Општинска управа општине Ћуприја је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од најмање 424 хиљаде динара и то за:

424

• Електрична енергија за јавну расвету

❖ Туристичка организација општине Ћуприја је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од најмање 1.315 хиљада динара и то за:

335

• Манифестација - Изађи ми на теглу

323

• Београдски манифест

220

• Техничка подршка за манифестацију - Изађи ми на теглу

130

• Фестивал фолклора

90

• Концерт Даница Крстић

| | |
|----|---|
| 80 | • Пословно техничка сарадња - Балканика |
| 40 | • Београдски сајам |
| 39 | • Сајам Крагујевац |
| 30 | • Филм Криза свести |
| 28 | • Сајам Ниш |

(Препорука број 2)

Детаљније информације садржане су у Прилогу 3 овог извештаја.

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

Директни и индиректни корисници буџета општине Ћуприја су у 2018. години спровели јавне набавке и закључили уговоре укупне вредности од најмање 22 милиона динара по процедурама које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

❖ Општинска управа општине Ћуприја је у 2018. години спровела јавне набавке у вредности од најмање 21.512 хиљада динара, по процедурама које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

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

| Назив набавке | Утврђене неправилности | Вредност набавке (у 000 динара) |
|---|--|------------------------------------|
| ОПШТИНСКА УПРАВА | | |
| Електрична енергија за јавну расвету | 1. Извршено је плаћање у износу од 424 хиљаде динара више од уговорене вредности. | 16.292 |
| Израда претходне студије оправданости са генералним пројектом водоснабдевања за општину Ћуприја | 1. Није објављен одговор на тражене додатне информације или појашњења у вези са припремањем понуде на интернет страници наручиоца. | 2.640 |

| | | |
|---|---|-------|
| Израда техничке документације за реконструкцију објекта културе и туризма | 1. Није објављен одговор на писмени захтев за додатним информацијама или појашњењима у вези са припремањем понуде на интернет страници наручиоца; | 2.580 |
| | 2. Измена конкурсне документације није објављена на интернет страници наручиоца и | |
| | 3. Обавештење о продужењу рока за подношење понуда није објављено на интернет страници наручиоца. | |
| | Укупно | |

❖ Туристичка организација општине Ћуприја је у 2018. години спровела јавне набавке у вредности од најмање 497 хиљада динара, по процедурама које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 2: Преглед утврђених неправилности код поступака јавних набавки код Туристичке организације општине Ћуприја

| Назив набавке | Утврђене неправилности | Вредност набавке (у 000 динара) |
|--|---|---------------------------------|
| ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА | | |
| Организација концерта за манифестацију „Црваријада“ на дан 29.7.2018. године | ❖ Закључен је Анекс уговора а да није донета и објављена одлука о измени уговора. | 497 |
| Укупно | | 497 |

(Препорука број 3)

Детаљније информације садржане су у Прилогу 3 овог извештаја.

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Ћуприја је планирала масу средстава за плате у 2018. години у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.



❖ Општина Ћуприја је, Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2018. годину, планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.

Детаљније информације садржане су у Прилогу 4 овог извештаја.

3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица по организационим облицима у систему општине Ћуприја на дан 31.12.2018. године био је у складу са прописаним бројем запослених.



❖ Према подацима добијеним од одговорних лица из организационих облика у систему општине Ћуприја на дан 31.12.2018. године укупан број запослених на неодређено време био је 437 и у складу је са прописаним бројем запослених.

Детаљније информације садржане су у Прилогу 4 овог извештаја.

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су у 2018. години неправилно извршили обрачун и исплату плата, додатка и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од најмање 2,5 милиона динара.

❖ Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су извршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у најмањем износу од 2.491 хиљаде динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Табела број 3. Преглед утврђених неправилности по корисницима за плате, додатке и накнаде запосленима и доприноса на терет послодавца.....000 динара

| Опис / Корисник | Директни буџетски корисници (Скупштина, Председник, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво) | Индиректни буџетски корисници (ПУ „Дечја радост“, Установа културе „Ћуприја“, Установа за спорт СЦ „АДА“ и Туристичка организација) | Укупно за општину |
|--|--|---|-------------------|
| Укупан број запослених лица | 148 | 146 | 294 |
| Број запослених лица са неправилним обрачуном плата | 148 | 108 | 256 |
| Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица | 100% | 74% | 87% |
| Укупно исплаћена средства за плате | 106.831 | 77.106 | 183.937 |
| Износ утврђене неправилности код обрачуна плата | 1.926 | 566 | 2.492 |
| Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате | 2% | 1% | 1% |

Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја и Музеј „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са важећим законским и другим прописима.

(Препорука број 4)

Детаљније информације садржане су у Прилогу 4 овог извештаја.

3.4. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су у 2018. години неправилно исплатили најмање 241 хиљаду динара за јубиларне награде запосленима.

Неправилности утврђене код исплате јубиларних награда

| Корисник | Износ (у 000 динара) | Опис |
|----------------------------------|-------------------------|--|
| Општинска управа | 12 | Запосленом за 40 година рада обрачун јубиларне награде је извршен кумулативним увећањем просека месечне зараде према последњем објављеном податку органа надлежног за статистику за 75%, уместо 25% при сваком наредном остварењу тог права. |
| Установа Културе "Ћуприја" | 81 | За обрачун јубиларних награда узета је просечна нето зарада, уместо просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. |
| Музеј "Хореум Марги - Равно" | 42 | За обрачун јубиларне награде узета је просечна нето зарада, уместо просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. |
| Народна библиотека "Душан Матић" | 106 | За обрачун јубиларних награда узета је просечна нето зарада, уместо просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. |

(Препорука број 5)

Детаљније информације садржане су у Прилогу 4 овог извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРОРИТЕТ 1 (висок¹)

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Ћуприја да: 1) обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану и 2) локалном органу управе надлежном за финансије подносе захтеве за отварање или промену апропријације, када за то постоје разлози, у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 2 – Препорука број 1);

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да обавезе преузимају и расходе и издатке из буџета извршавају спречавањем сукоба интереса, обезбеђивањем конкуренције и упоредиве тржишне цене у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Прилог 3 – тачка 1– Препорука број 2);

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – тачка 2 – Препорука број 3);

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Ћуприја да: 1) обрачун и исплату плата, накнада и додатака запосленима врше у складу са важећим законским и другим прописима; 2) запосле особе са инвалидитетом, или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом; 3) обрачун и исплату минималне цене рада запосленима врше у складу са важећим законским и другим прописима и 4) интерна акта ускладе са важећим законским и другим прописима (Прилог 4 – тачка 3 – Препорука број 4) и

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Ћуприја да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским и другим прописима (Прилог 4 – тачка 7 – Препорука број 5).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Ћуприја 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.

¹ **ПРОРИТЕТ 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.

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

За мере исправљања је дужна 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 Ћуприја обавезна 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. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. 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 2018. годину и Закључка број 400-1335/2019-04 од 31. маја 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Ћуприја, ул. 13. октобар бр. 7, Ћуприја која се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, 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 Општине Ћуприја у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Ћуприја је градско насеље и седиште истоимене општине у Поморавском округу. Према попису из 2011. године општина Ћуприја је имала 30.645 становника. У средњем веку град се звао Равно.

Општина Ћуприја простире се на површини од 287 км² на обалама река Раванице и Велике Мораве, на обронцима Јухора, Јужнокучајских и Бељачких масива.

Област Ћуприје је била настањена још у камено доба. У гвоздено доба настањивали су је Трачани, у равничарском делу према Мези, а у планинском Трибали. За време турске владавине Ћуприја је била паланка, станица на Цариградском путу и преноћиште за одмор путника. За време војног похода Сулејмана Величанственог, са привременим понтонским мостом на Морави, насеље се јавља као град Морава. Од друге половине 17. века Мехмед – паша Ћуприлић, подигао је стални мост Ћуприју, када је и град добио садашње име.

Према степену развијености јединица локалних самоуправа општина Ћуприја спада у трећу групу коју чини 47 недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину.

Матични број општине Ћуприја је 07183968, а порески идентификациони број (ПИБ) 101375417.

Основни акт општине је Статут општине Ћуприја, којим су уређена права и дужности општине Ћуприја, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, сарадња и удруживање општина, заштита локалне самоуправе као и друга питања од значаја за општину.

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

Скупштина општине је највиши орган општине који врши функције локалне власти утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину општине чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина општине има 37 одборника. Конституисање, организација и рад Скупштине општине и начин остваривања права и дужности одборника уређена су Пословником

Скупштине општине Ћуприја. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Скупштина општине Ћуприја на седници одржаној дана 10.5.2016. године донела је Пословник Скупштине општине Ћуприја којим су уређени конституисање, организација и рад Скупштине општине Ћуприја, начин остваривања права и дужности одборника и друга питања везана за рад Скупштине.

Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на предлог председника Скупштине на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик председника општине су на сталном раду у општини.

Општинско веће има 11 чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и девет чланова Општинског већа, које бира Скупштина општине на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине општине. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик Председника општине је члан Општинског већа по функцији.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног огласа, на пет година. Начелник Општинске управе може имати заменика, који га замењује у случају његове одсутности или спречености да обавља своју дужност. У Општинској управи могу се поставити највише три помоћника Председника општине за поједине области и то за: економски развој, урбанизам, заштиту животне средине, примарну здравствену и социјалну заштиту, пољопривреду, комуналне делатности и развој месних заједница.

Општина Ћуприја је оснивач:

- Јавног комуналног предузећа Равно 2014,
- Јавног предузећа Зоохигијена и
- осам установа (Предшколска установа „Дечја радост“ Ћуприја, Туристичка организација општине Ћуприја, Установа за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја, Музеј „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја, Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја, Установа културе „Ћуприја“, Дом здравља Ћуприја и Центар за социјални рад Ћуприја) и 18 месних заједница.

У Ћуприји постоје три основне школе: ОШ „Вук Караџић“ Ћуприја, ОШ „13. октобар“ Ћуприја, ОШ „Ђура Јакшић“ Ћуприја, Школа за основно музичко образовање „Душан Сковран“ Ћуприја и Школа за музичке таленте.

У Ћуприји постоје три средње школе: Гимназија Ћуприја, Техничка школа Ћуприја и Медицинска школа Ћуприја.

У Ћуприји је основана и Висока медицинска школа струковних судија, као једина високошколска установа.

Ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ћуприја за 2017. годину обавило је Друштво за ревизију Институт за јавне финансије и рачуноводство, д.о.о. Ниш и 21.9.2018. године издало мишљење са резервом.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, јавним набавкама 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, јавне набавке и расходе за запослене код појединих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Ћуприја.

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 локалној самоуправи,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- 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,
- Уредба о програму и начину полагања државног стручног испита,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- 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,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и
- Интерна акта директних и индиректних буџетских корисника општине Ћуприја.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су директни буџетски корисници (у даљем тексту: ДБК) и индиректни буџетски корисници (у даљем тексту: ИБК) општине Ћуприја преузели обавезе највише до износа одобрене апропријације?
2. Да ли су ДБК и ИБК општине Ћуприја извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли су ДБК и ИБК општине Ћуприја 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 Ћуприја планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
6. Да ли су ДБК и ИБК општине Ћуприја вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли су ДБК и ИБК општине Ћуприја вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли су ДБК и ИБК општине Ћуприја вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са важећим законским и другим прописима?
9. Да ли су ДБК и ИБК општине Ћуприја вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са важећим законским и другим прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање које укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција и
- 4) Тест кључних контрола који 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 Ћуприја како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

Општина Ћуприја није у току ревизије предузимала мере на отклањању неправилности које су утврђене у поступку ревизије.

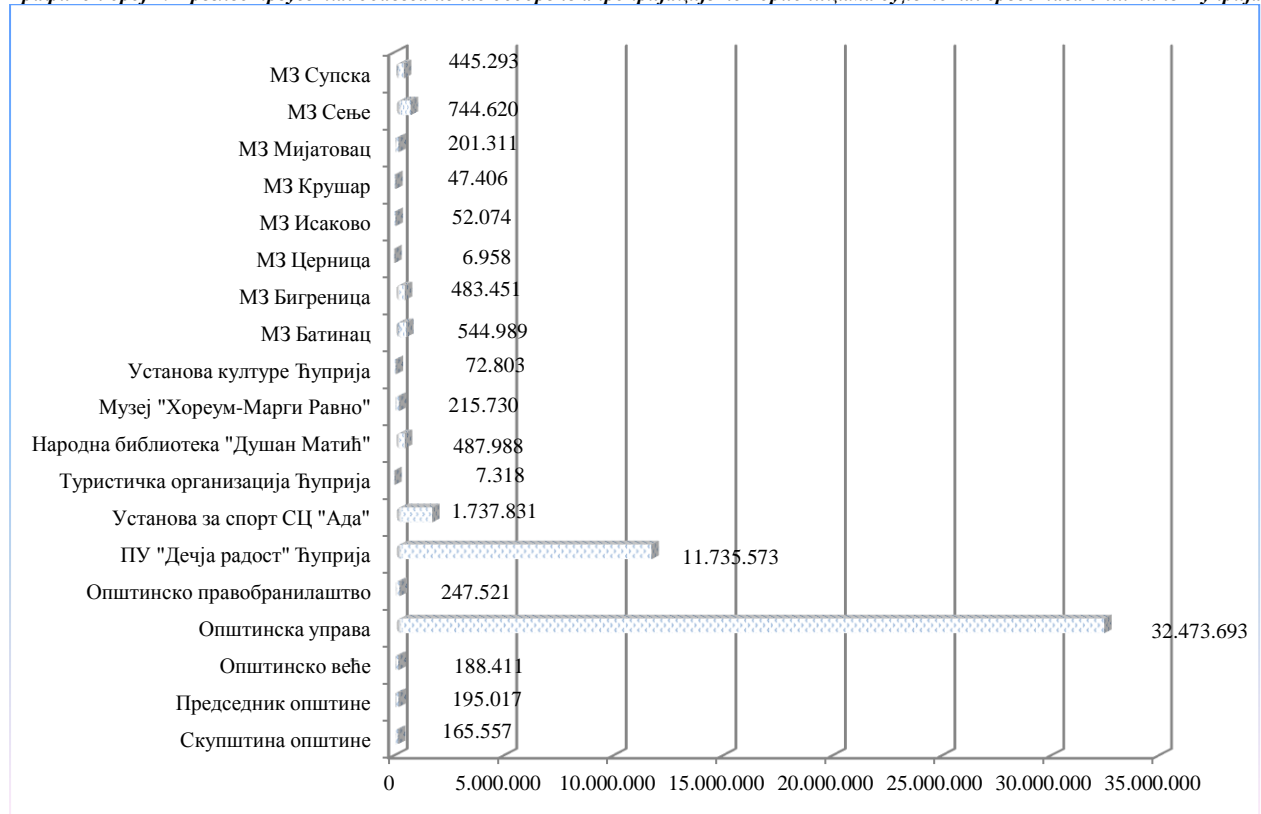
VI ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

Директни и индиректни буџетски корисници општине Ћуприја у 2018. години преузели су обавезе и извршили расходе и издатке који су за 50.053.814 динара већи од апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2018. годину, од чега се 12.915.056 динара односи на неизмирене обавезе за месец децембар 2018. године, чије плаћање доспева у 2019. години, па су у 2018. години преузете обавезе и извршени расходи и издаци који су за 37.138.758 динара већи од одобрених апропријација, што је дато у наредном табеларном прегледу по буџетским корисницима и изворима финансирања:

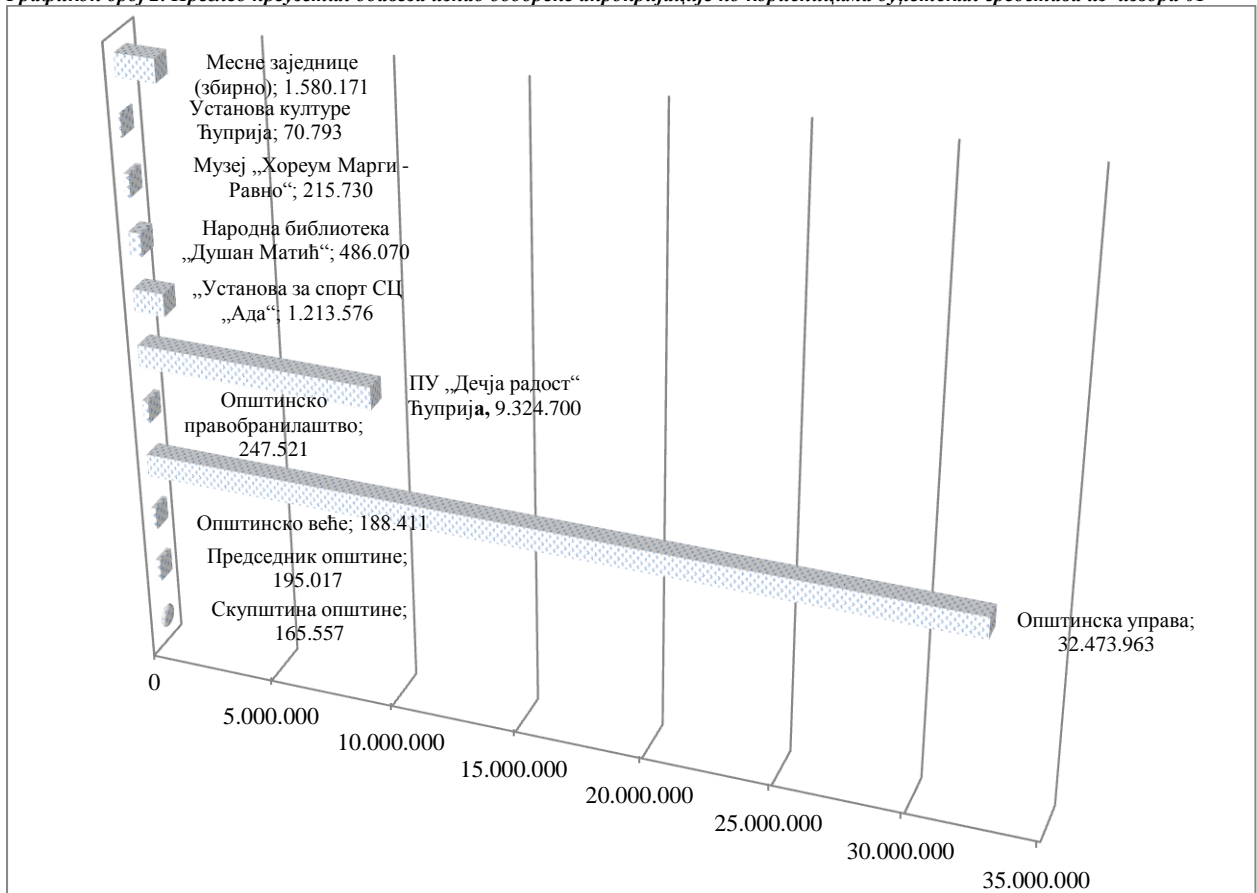
Табела број 4. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима и изворима финансирања у динарима

| Редни број | Корисник | Прекорачење из прихода буџета (извор 01) | Прекорачење из сопствених прихода (извор 04) | Укупно прекорачење (3+4) | Децембарске обавезе | Прекорачење (5-6) |
|------------|----------------------------------|--|--|--------------------------|---------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Скупштина општине | 165.557 | | 165.557 | 165.557 | 0 |
| 2. | Председник општине | 195.017 | | 195.017 | 195.017 | 0 |
| 3. | Општинско веће | 188.411 | | 188.411 | 188.411 | 0 |
| 4. | Општинска управа | 32.473.963 | | 32.473.963 | 6.171.187 | 26.302.776 |
| 5. | Општинско правобранилаштво | 247.521 | | 247.521 | 247.521 | 0 |
| 6. | ПУ „Дечја радост“ Ћуприја | 9.324.700 | 2.410.873 | 11.735.573 | 3.949.141 | 7.786.432 |
| 7. | Установа за спорт СЦ „Ада“ | 1.213.576 | 524.255 | 1.737.831 | 1.186.619 | 551.212 |
| 8. | Туристичка организација Ћуприја | | 7.318 | 7.318 | | 7.318 |
| 9. | Народна библиотека „Душан Матић“ | 486.070 | 1.918 | 487.988 | 481.834 | 6.154 |
| 10. | Музеј „Хореум Марги -Равно“ | 215.730 | | 215.730 | 215.730 | 0 |
| 11. | Установа културе Ћуприја | 70.793 | 2.010 | 72.803 | 68.577 | 4.226 |
| 12. | Месне заједнице (збирно) | 1.580.171 | 945.931 | 2.526.102 | 45.462 | 2.480.640 |
| | УКУПНО | 46.161.509 | 3.892.305 | 50.053.814 | 12.915.056 | 37.138.758 |

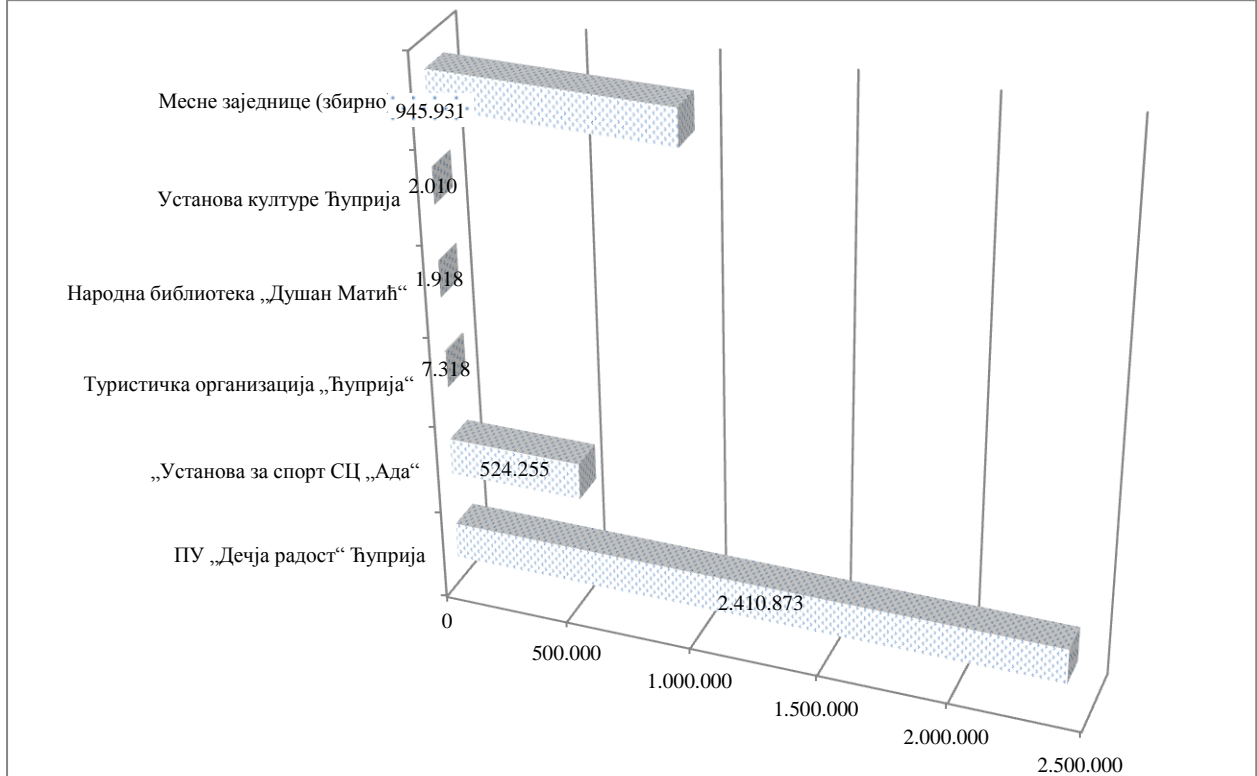
Графикон број 1. Преглед преузетих обавеза изнад одобрене апропријације по корисницима буџетских средстава општине Ћуприја



Графикон број 2. Преглед преузетих обавеза изнад одобрене апропријације по корисницима буџетских средстава из извора 01



Графикон број 3. Преглед преузетих обавеза изнад одобрене апропријације по корисницима буџетских средстава из осталих извора



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

1) Скупштина општине

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Скупштине општине:

Табела број 5. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

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 скупштине | 2.549.000 | 2.485.603 | 63.397 | 210.868 | | -147.471 |
| 412 | Функционисање скупштине | 463.000 | 444.923 | 18.077 | 36.163 | | -18.086 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -165.557 |

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да су на разделу Скупштина општине у 2018. години преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 165.557 динара из извора финансирања 01, и то: (1) 147.471 динара, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација Функционисање скупштине, због преузимања обавеза по основу исплате плате за месец децембар 2018. године и (2) 18.086 динара, економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, програмска класификација Функционисање скупштине, због преузимања обавеза по основу исплате доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, за месец децембар 2018. године.

2) Председник општине

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Председника општине:

Табела број 6. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

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 извршних органа | 2.759.000 | 2.699.759 | 59.241 | 225.353 | | -166.112 |
| 412 | Функционисање извршних органа | 493.000 | 483.257 | 9.743 | 38.648 | | -28.905 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -195.017 |

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да су на разделу Председник општине у 2018. години преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 195.017 динара из извора финансирања 01, и то: (1) 166.112 динара, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација Функционисање извршних органа, због преузимања обавеза по основу исплате плате за месец децембар 2018. године и (2) 28.905 динара, економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, програмска класификација Функционисање извршних органа, због преузимања обавеза по основу исплате доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, за месец децембар 2018. године.

3) Општинско веће

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Општинског већа:

Табела број 7. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

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 извршних органа | 2.152.000 | 2.136.693 | 15.308 | 178.221 | | -162.913 |
| 412 | Функционисање извршних органа | 388.000 | 382.468 | 5.532 | 30.565 | | -25.003 |
| 465 | Функционисање извршних органа | 295.000 | 272.871 | 22.129 | 22.624 | | -495 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -188.411 |

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да су на разделу Општинско веће у 2018. години преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 188.411 динара из извора финансирања 01, и то: (1) 162.913 динара, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација Функционисање извршних органа, због преузимања обавеза по основу исплате плате за месец децембар 2018. године; (2) 25.003 динара, економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, програмска класификација Функционисање извршних органа, због преузимања обавеза по основу исплате доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, за месец децембар 2018. године и (3) 495 динара, економска класификација 465000 – Остале дотације и трансфери, по програмској активности Функционисање извршних органа, који се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава за месец децембар 2018. године.

4) Општинска управа

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Општинске управе општине Ћуприја:

Табела број 8. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

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 локалне самоуправе и градских општина | 99.242.500 | 96.226.454 | 3.016.046 | 7.892.832 | | -4.876.786 |
| 412 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 17.957.500 | 17.225.310 | 732.190 | 1.353.620 | | -621.430 |
| 423 | Подршка деци и породици са децом | 500.000 | 1.151.439 | -651.439 | | | -651.439 |
| 465 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 12.200.000 | 11.814.961 | 385.039 | 1.058.010 | | -672.971 |
| 482 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 1.075.000 | 946.047 | 128.953 | 25.780.290 | | -25.651.337 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -32.473.963 |

Општинска управа општине Ћуприја у 2018. години преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 32.473.963 динара из извора финансирања 01, и то: (1) 4.876.786 динара, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација Функционисање локалне самоуправе и градских општина, због преузимања обавеза по основу исплате плате за месец децембар 2018. године; (2) 621.430 динара, економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе и градских општина, због преузимања обавеза по основу исплате доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, за месец децембар 2018. године; (3) 651.439 динара, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација Подршка деци и породици са децом, које се односе на услуге за личног пратиоца детета по уговору и рачунима; (4) 672.971 динара, економска класификација 465000 – Остале дотације и трансфери, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе и градских општина, који се односе на уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава за месец децембар 2018. године и (5) 25.651.337 динара, економска класификација 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе и градских општина, који се односе на неизмирене обавезе из почетног стања за таксе према Заводу за заштиту споменика културе Крагујевац у износу од 300.000 динара, неизмирене обавезе за сливну водну накнаду из 2011. и 2012. године, по решењима Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд ВПЦ „Морава“ у износу од 2.380.636 динара и неизмирене обавезе за накнаду за одводњавање, за период од 2011. до 2018. године, по решењима Пореске управе и Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд и достављене конфирмације од стране Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд ВПЦ „Морава“ у износу од 23.099.654 динара.

Од укупно наведеног износа прекорачења одобрених апропријација у 2018. години у износу од 32.473.963 динара, износ од 6.171.187 динара односи се на плате, рачуне, ситуације и обрачуне за месец децембар 2018. године, тако да прекорачење одобрених апропријација, без обавеза за месец децембар, износи 26.302.776 динара.

У току ревизије општина Ћуприја је путем Извода отворених ставки извршила усаглашавање обавеза са Заводом за заштиту споменика културе Крагујевац, којим је од стране Завода за заштиту споменика културе Крагујевац потврђено да не постоји потраживање према општини Ћуприја, односно да општина Ћуприја нема обавезу према Заводу за заштиту споменика културе Крагујевац.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Општинска управа Ћуприја, без укључених плата, рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 26.302.776 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

5) Општинско правобранилаштво

Преузете обавезе по рачунима и уговорима код Општинског правобранилаштва:

Табела број 9. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта 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 | Општинско правобранилаштво | 3.405.000 | 3.282.193 | 122.817 | 310.083 | | -187.266 |
| 412 | Општинско правобранилаштво | 603.000 | 587.511 | 15.489 | 53.180 | | -37.691 |
| 465 | Општинско правобранилаштво | 430.000 | 413.062 | 16.938 | 39.502 | | -22.564 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -247.521 |

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да су на разделу Општинско правобранилаштво у 2018. години преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 247.521 динар из извора финансирања 01, и то: (1) 187.266 динара, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација Општинско правобранилаштво, због преузимања обавеза по основу исплате плате за месец децембар 2018. године; (2) 37.691 динар, економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, програмска класификација Општинско правобранилаштво, због преузимања обавеза по основу исплате доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, за месец децембар 2018. године и (3) 22.564 динара, економска класификација 465000 – Остале дотације и трансфери по програмској активности Општинско правобранилаштво, који се односе на уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава за месец децембар 2018. године.

6) Предшколска установа „Дечја радост“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја:

Табела број 10. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта 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 и остваривање предшколског образовања и васпитања | 59.386.800 | 57.239.578 | 2.147.222 | 5.118.882 | | -2.971.660 |
| 412 | Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања | 10.630.400 | 10.248.554 | 381.846 | 877.888 | | -496.042 |
| 465 | Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања | | | | 5.856.998 | | -5.856.998 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -9.324.700 |

Табела број 11. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

| остао 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 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 414 | Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања | | 1.604.769 | | | | -1.604.769 |
| 422 | Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања | | 53.304 | | | | -53.304 |
| 423 | Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања | | 649.130 | | | | -649.130 |
| 424 | Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања | 200.000 | 303.670 | -103.670 | | | -103.670 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања (02, 03,04, 05, 06, 07, 08, 09,10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 59) | | | | | | | -2.410.873 |

Предшколска установа „Дечја радост“ Ћуприја у 2018. години преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 11.735.573 динара од чега:

–9.324.700 динара из извора финансирања 01 и то: (1) 2.971.660 динара, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2018. године; (2) 496.042 динара, економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања, за исплату доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, за месец децембар 2018. године и (3) 5.856.998 динара, економска класификација 465000 – Остале дотације и трансфери по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања, због тога што у буџету општине Ћуприја за 2018. годину и финансијском плану Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2018. годину нису планирана средства и није у 2018. години вршен обрачун и исплата разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, иако је таква обавеза прописана чланом 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава. Износ обавезе за 2018. годину утврђен је на основу обрачуна, који је на захтев ревизора извршила Предшколска установа „Дечја радост“ Ћуприја.

–2.410.873 динара из извора финансирања 04 и 07 и то: (1) 1.604.769 динара, од чега за породилско боловање у износу од 793.901 динар из извора финансирања 07 и за боловање преко 30 дана у износу од 810.868 динара из извора финансирања 04, економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања, који су требали бити кориговани (умањени) за наведен износ, рефундиран од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2018. години, који су погрешно економски класификовани; (2) 53.304 динара, економска класификација 422000 – Трошкови путовања, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања из извора финансирања 04, за исплату дневница васпитачима који су водили децу на једнодневни излет у Београд; (3) 649.130 динара, економска класификација 423000 – Услуге

по уговору, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања, извор 04, на име набавке дечјих часописа и књига и извођења једнодневног излета до Београда и (4) 103.670 динара, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања, извор 04, на име извођења представа за децу.

Од укупно наведеног износа прекорачења одобрених апропријација у 2018. години у износу од 11.735.573 динара, износ од 3.949.141 динар односи се на плате, рачуне, ситуације и обрачунае за месец децембар 2018. године, тако да прекорачење одобрених апропријација, без обавеза за месец децембар, износи 7.786.432 динара.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Дечја радост“, је у 2018. години, без укључених плата, рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 5.375.559 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Предшколска установа „Дечја радост“ у 2018. години преузела је обавезе изнад апропријације из осталих извора у износу од 2.410.873 динара, јер није поднела захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава подноси захтев органу управе надлежном за финансије захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.
- Предшколска установа „Дечја радост“ неправилно је у 2018. години више евидентирала и исказала расходе за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 1.604.769 динара, од чега за породилско боловање у износу од 793.901 динар и за боловање преко 30 дана у износу од 810.868 динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, који су требали бити кориговани (умањени) за наведен износ, рефундиран од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2018. години, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација; локалном органу управе надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози и евидентирање пословних промена врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7) Установа за спорт СЦ „АДА“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Установе за спорт СЦ „АДА“

Табела број 12. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

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 локалних спортских установа | 9.459.500 | 9.316.119 | 143.381 | 767.042 | | -623.661 |
| 412 | Функционисање локалних спортских установа | 1.764.000 | 1.667.585 | 96.415 | 131.547 | | -35.132 |
| 421 | Функционисање локалних спортских установа | 5.720.000 | 4.873.088 | 846.912 | 1.400.144 | | -553.232 |
| 423 | Функционисање локалних спортских установа | 50.000 | 7.056 | 42.994 | 68.400 | | -25.406 |
| 424 | Функционисање локалних спортских установа | 120.000 | 44.300 | 75.700 | 77.251 | | -1.551 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01) | | | | | | | -1.213.576 |

Табела број 13. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

| 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 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 411 | Функционисање локалних спортских установа | | 405.057 | | | | -405.057 |
| 412 | Функционисање локалних спортских установа | | 72.505 | | | | -72.505 |
| 415 | Функционисање локалних спортских установа | | 46.693 | | | | -46.693 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања (02, 03,04, 05, 06, 07, 08, 09,10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 59) | | | | | | | -524.255 |

Установа за спорт СЦ „АДА“ у 2018. години преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.737.831 динар од чега:

- 1.213.576 динара из извора финансирања 01, и то: (1) 623.661 динар, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2018. године; (2) 35.132 динара, економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, за исплату доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, за месец децембар 2018. године; (3) 553.232 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, које се односе на трошкове осигурања, утрошене воде, одвоза отпада, утрошене електричне енергије из ранијег периода, као и утрошене електричне енергије и интернета за месец децембар 2018. године; (4) 25.406 динара, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, које се односе на угоститељске услуге и услуге информисања из претходног периода и трошкове рекламе по рачуну за месец децембар 2018. године и (5) 1.551 динар, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, које се односе на исплату специјализованих услуга из претходног периода.
- 524.255 динара из извора финансирања 07, и то: (1) 405.057 динара, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, због исплате плата лицима радно ангажованим са евиденције Националне службе за запошљавање ради спровођења

јавних радова; (2) 72.505 динара, економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, за исплату доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, лицима радно ангажованим са евиденције Националне службе за запошљавање ради спровођења јавних радова и (3) 46.693 динара, економска класификација 415000 – Накнаде трошкова за запослене, по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, на име исплате превоза лицима радно ангажованим са евиденције Националне службе за запошљавање ради спровођења јавних радова.

Од укупно наведеног износа прекорачења одобрених апропријација у 2018. години у износу од 1.213.576 динара, износ од 1.186.619 динара односи се на плате, рачуне, ситуације и обрачунае за месец децембар 2018. године, тако да прекорачење одобрених апропријација, без обавеза за месец децембар, износи 26.957 динара.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је следеће:

- Установа за спорт СЦ „АДА“ је у 2018. години, без укључених плата, рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 26.957 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Установа за спорт СЦ „АДА“ у 2018. години преузела је обавезе изнад апропријације из осталих извора у износу од 524.255 динара, јер није поднела захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава подноси захтев органу управе надлежном за финансије захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спорт СЦ „АДА“ да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и локалном органу управе надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози.

8) Туристичка организација општине Ћуприја

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Туристичке организације општине Ћуприја:

Табела број 14. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

| 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 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 523 | Промоција туристичке понуде | 56.000 | 63.318 | -7.318 | | | -7.318 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања (02, 03,04, 05, 06, 07, 08, 09,10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 59) | | | | | | | -7.318 |

Туристичка организација општине Ћуприја је у 2018. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 7.318 динара из извора финансирања 04 и то: 7.318 динара, економска класификација 523000 – Залихе робе за даљу продају, по програмској активности Промоција туристичке понуде, из извора финансирања 04, због плаћања обавеза на име набавке сувенира.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Туристичка организација општине Ћуприја у 2018. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 7.318 динара, јер није подносила захтеве за отварање или повећање апропријација из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Ћуприја да локалном органу управе надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

9) Народна библиотека „Душан Матић“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Народне библиотеке „Душан Матић“:

Табела број 15. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

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 локалних установа културе | 7.765.000 | 7.621.496 | 143.504 | 606.136 | | -462.632 |
| 412 | Функционисање локалних установа културе | 1.449.000 | 1.364.248 | 84.752 | 103.954 | | -19.202 |
| 414 | Функционисање локалних установа културе | 30.000 | 34.236 | -4.236 | | | -4.236 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -486.070 |

Табела број 16. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

| 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 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 421 | Функционисање локалних установа културе | | 1.918 | | | | -1.918 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања (02, 03,04, 05, 06, 07, 08, 09,10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 59) | | | | | | | -1.918 |

Народна библиотека „Душан Матић“ у 2018. години преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 487.988 динара, од чега:

– 486.070 динара из извора финансирања 01 и то: (1) 462.632 динара, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), по програмској активности Функционисање локалних установа културе, због преузимања обавеза по основу исплате плате за месец децембар 2018. године; (2) 19.202 динара, економска класификација 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, због преузимања обавеза по основу исплате плате за месец децембар 2018. године; (3) 4.236 динара, економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима, по програмској активности

Функционисање локалних установа културе из извора финансирања 01, због више исплаћеног боловања.

– 1.918 динара из извора финансирања 04, економска класификација 421000 – Стални трошкови, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, за плаћање сталних трошкова, а да није поднела захтев за отварање апропријације.

Од укупно наведеног износа прекорачења одобрених апропријација у 2018. години у износу од 487.988 динара, износ од 481.834 динара односи се на плате, рачуне, ситуације и обрачунае за месец децембар 2018. године, тако да прекорачење одобрених апропријација, без обавеза за месец децембар, износи 6.154 динара.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је следеће:

• Народна библиотека „Душан Матић“ је у 2018. години, без укључених плата, рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.236 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

• Народна библиотека „Душан Матић“ у 2018. години преузела је обавезе изнад апропријације из осталих извора у износу од 1.918 динара, јер није поднела захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава подноси захтев органу управе надлежном за финансије захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Душан Матић“ да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и локалном органу управе надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози.

10) Музеј „Хореум Марги – Равно“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Музеја „Хореум Марги – Равно“:

Табела број 17. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

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 локалних установа културе | 3.790.000 | 3.695.212 | 94.788 | 310.518 | | -215.730 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -215.730 |

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Музеј „Хореум Марги – Равно“ у 2018. години преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 215.730 динара из извора финансирања 01 и то на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), по програмској активности Функционисање локалних установа културе, због преузимања обавеза по основу исплате плате за месец децембар 2018. године.

11) Установа културе „Ћуприја“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Установе културе „Ћуприја“:

Табела број 18. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

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 локалних установа културе | 4.882.500 | 4.565.734 | 316.766 | 385.343 | | -68.577 |
| 483 | Функционисање локалних установа културе | 100.000 | 102.216 | -2.216 | | | -2.216 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -70.793 |

Табела број 19. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

| 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 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 421 | Функционисање локалних установа културе | | 2.010 | | | | -2.010 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања (02, 03,04, 05, 06, 07, 08, 09,10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 59) | | | | | | | -2.010 |

Установа културе „Ћуприја“ у 2018. години преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 72.803 динара, од чега:

– 70.793 динара из извора финансирања 01 и то: (1) 68.577 динара, економска класификација 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), по програмској активности Функционисање локалних установа културе, због преузимања обавеза по основу исплате плате за месец децембар 2018. године и (2) 2.216 динара, економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова по програмској активности Функционисање локалних установа културе, због више плаћених новчаних казни.

– 2.010 динара из извора финансирања 04 и то на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, за плаћање сталних трошкова, а да није поднела захтев за отварање апропријације.

Од укупно наведеног износа прекорачења одобрених апропријација у 2018. години у износу од 72.803 динара, износ од 68.577 динара односи се на плате, рачуне, ситуације и обрачунае за месец децембар 2018. године, тако да прекорачење одобрених апропријација, без обавеза за месец децембар, износи 4.226 динара.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је следеће:

- Установа културе „Ћуприја“ је у 2018. години, без укључених плата, рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.216 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

• Установа културе „Ћуприја“ у 2018. години преузела је обавезе изнад апропријације из осталих извора у износу од 2.010 динара, јер није поднела захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава подноси захтев органу управе надлежном за финансије захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Препоручујемо одговорним лицима Установе културе „Ћуприја“ да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и локалном органу управе надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози.

12) Месна заједница Батинац

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Батинац:

Табела број 20. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

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 |
| 421 | Функционисање месних заједница | 100.000 | 81.517 | 18.483 | 42.682 | | -24.199 |
| 425 | Функционисање месних заједница | | | | 520.790 | | -520.790 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -544.989 |

Месна заједница Батинац у 2018. години преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 544.989 динара из извора финансирања 01 и то: (1) 24.199 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу исплате трошкова за електричну енергију и интернет за месец октобар, новембар и децембар 2018. године и (2) 520.790 динара, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу исплате дуга за текуће поправке и одржавање по почетном стању из 2016. године.

Од укупно наведеног износа прекорачења одобрених апропријација у 2018. години у износу од 544.989 динара, износ од 18.591 динара односи се на рачуне, ситуације и обрачуне за месец децембар 2018. године, тако да прекорачење одобрених апропријација, без обавеза за месец децембар, износи 526.398 динара.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Месна заједница Батинац је у 2018. години, без укључених рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 526.398 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Батинац да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

13) Месна заједница Бигреница

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Бигреница:

Табела број 21. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта 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 |
| 425 | Функционисање месних заједница | | | | 483.451 | | -483.451 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -483.451 |

Месна заједница Бигреница је у 2018. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 483.451 динар из извора финансирања 01, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу исплате дуга за текуће поправке и одржавање по почетном стању из 2016. године.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Месна заједница Бигреница у 2018. години, без укључених рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 483.451 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Бигреница да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

14) Месна заједница Церница

Преузете обавезе рачунима и уговорима код Месне заједнице Церница:

Табела број 22. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта 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 |
| 421 | Функционисање месних заједница | 70.000 | 53.536 | 16.464 | 23.422 | | -6.958 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -6.958 |

Месна заједница Церница је у 2018. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 6.958 динара из извора финансирања 01, економска класификација 421000 – Стални трошкови, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу исплате сталних трошкова по почетном стању из 2017. године и за утрошену електричну енергију и воду за месец новембар и децембар 2018. године.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Месна заједница Церница у 2018. години, без укључених рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене

апропријације у износу од 6.958 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Церница да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

15) Месна заједница Исаково

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Исаково:

Табела број 23. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

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 |
| 421 | Функционисање месних заједница | 200.000 | 176.676 | 20.324 | 47.195 | | -26.871 |
| 425 | Функционисање месних заједница | | | | 22.000 | | -22.000 |
| 426 | Функционисање месних заједница | 50.000 | 4.200 | 45.800 | 49.003 | | -3.203 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -52.074 |

Месна заједница Исаково је у 2018. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 52.074 динара из извора финансирања 01 и то: (1) 26.871 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу исплате трошкова за електричну енергију, телефон и интернет за месец децембар 2018. године; (2) 22.000 динара, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу исплате дуга за текуће поправке и одржавање по обавезама из 2016. године и (3) 3.203 динара, економска класификација 426000 – Материјал, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу исплате дуга за материјал по обавезама из 2016. године.

Од укупно наведеног износа прекорачења одобрених апропријација у 2018. години у износу од 52.074 динара, износ од 26.871 динар односи се на рачуне, ситуације и обрачуне за месец децембар 2018. године, тако да прекорачење одобрених апропријација, без обавеза за месец децембар, износи 25.203 динара.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Месна заједница Исаково у 2018. години, без укључених рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 25.203 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Исаково да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

16) Месна заједница Крушар

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Крушар:

Табела број 24. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

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 |
| 425 | Функционисање месних заједница | | | | 47.406 | | -47.406 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -47.406 |

Месна заједница Крушар је у 2018. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 47.406 динара из извора финансирања 01, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу исплате дуга за текуће поправке и одржавање по почетном стању из 2016. године.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Месна заједница Крушар у 2018. години, без укључених рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 47.406 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Крушар да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

17) Месна заједница Мијатовац

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Мијатовац:

Табела број 25. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

| 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 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 421 | Функционисање месних заједница | 1.050.000 | 929.827 | 120.172 | 220.941 | | -100.769 |
| 424 | Функционисање месних заједница | 150.000 | 115.500 | 34.500 | 117.800 | | -83.300 |
| 426 | Функционисање месних заједница | 340.000 | 325.824 | 14.176 | 31.418 | | -17.242 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања (02, 03,04, 05, 06, 07, 08, 09,10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 59) | | | | | | | -201.311 |

Месна заједница Мијатовац је у 2018. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 201.311 динара из извора финансирања 04 и то: (1) 100.769 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по

основу трошкова за електричну енергију по почетном стању из 2017. године, телефон и интернет; (2) 83.300 динара, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу хемијско – бактериолошке анализе воде из претходног периода и (3) 17.242 динара, економска класификација 426000 – Материјал, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу набавке материјала и горива из претходног периода.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Месна заједница Мијатовац у 2018. години, без укључених рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 201.311 динара, јер није подносила захтеве за отварање или промену апропријација, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Мијатовац да локалном органу управе надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

18) Месна заједница Сење

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Сење:

Табела број 26. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

| 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 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 421 | Функционисање месних заједница | 470.000 | 479.158 | -9.158 | 582.882 | | -592.040 |
| 424 | Функционисање месних заједница | 150.000 | 117.000 | 33.000 | 185.580 | | -152.580 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања (02, 03,04, 05, 06, 07, 08, 09,10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 59) | | | | | | | -744.620 |

Месна заједница Сење је у 2018. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 744.620 динара, из извора финансирања 04 и то: (1) 592.040 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу трошкова за електричну енергију по почетном стању из претходног периода и (2) 152.580 динара, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу хемијско – бактериолошке анализе воде из претходног периода.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Месна заједница Сење у 2018. години, без укључених рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 744.620 динара, јер није подносила захтеве за отварање или промену апропријација, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за

извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Сење да локалном органу управе надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

19) Месна заједница Супска

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Супска:

Табела број 27. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта 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 |
| 425 | Функционисање месних заједница | | | | 445.293 | | -445.293 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | -445.293 |

Месна заједница Супска је у 2018. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 445.293 динара, из извора финансирања 01, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавезе, по основу судског поравнања за камату коју је требало платити тужиоцу, након потписивања записника да су отклоњене све примедбе и да је тужилац поправио деонице пута на којима су се јавила оштећења.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Месна заједница Супска у 2018. години, без укључених рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 445.293 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Супска да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Ћуприја да: 1) обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану и 2) локалном органу управе надлежном за финансије поднесе захтеве за отварање или промену апропријације, када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

VII ПРИЛОГ 3 – Јавне набавке

1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без обезбеђивања конкуренције

Општинска управа општине Ћуприја је у 2018. години преузела обавезе и извршила плаћање за набавку добара у укупном износу од најмање 424.301 динар без спречавања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама², прописани чланом 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему³.

Табела број 28. Преглед извршених расхода без спречавања сукоба интереса и обезбеђивања конкуренције од стране Општинске управе општине Ћуприја

| Ред бр | Економска класификација (група конта) | Програм | Врста добара/радова/услуге | Добављач | Опис | Износ (у рсд) |
|---------------|---------------------------------------|-----------|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 1 | 421 | 1102-0001 | добра | ЈП Електропривреда Србије Београд | Електрична енергија за јавну расвету | 424.301 |
| УКУПНО | | | | | | 424.301 |

Туристичка организација општине Ћуприја је у 2018. години преузела обавезе и извршила плаћање за набавке услуга у укупном износу од најмање 1.314.720 динара без спречавања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему.

Табела број 29. Преглед извршених расхода без спречавања сукоба интереса и обезбеђивања конкуренције од стране Туристичке организације општине Ћуприја

| Ред бр | Економска класификација (група конта) | Програм | Врста добара/радова/услуге | Добављач | Опис | Износ (у рсд) |
|--------|---------------------------------------|---------|----------------------------|--|-----------------------|---------------|
| 1 | 423 | 1502 | услуга | Pro Division Events доо Београд | Београдски манифест | 323.160 |
| 2 | 423 | 1502 | услуга | ПР Вејан, Београд | Београдски сајам | 40.000 |
| 3 | 423 | 1502 | услуга | Pro Division Events доо Београд | Изађи ми на теглу | 335.160 |
| 4 | 423 | 1502 | услуга | Туристичка организација Ниш | Сајам Ниш | 27.900 |
| 5 | 423 | 1502 | услуга | Агенција за извођачку уметност „Impresario А“ Крагујевац | Концерт Даница Крстић | 90.000 |

² „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

³ „Службени гласник РС“, број 54/09....68/15-и др....103/15, 99/16 и 113/17

| | | | | | | |
|---------------|-----|------|--------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| 6 | 423 | 1502 | услуга | Студентски културни центар Ниш | Фестивал фолклора | 130.000 |
| 7 | 423 | 1502 | услуга | Асоцијација Башта машта Београд | Техничка подршка за изаћи ми на теглу | 220.000 |
| 8 | 423 | 1502 | услуга | Агенција Balkanika Music, Rogačat | Пословно техничка сарадња - Балканика | 80.000 |
| 9 | 423 | 1502 | услуга | All inclusive films доо Београд | Криза свести филм | 30.000 |
| 10 | 423 | 1502 | услуга | Агенција „Euroem“ Крагујевац | Сајам Крагујевац | 38.500 |
| УКУПНО | | | | | | 1.314.720 |

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да обавезе преузимају и расходе и издатке из буџета извршавају спречавањем сукоба интереса, обезбеђивањем конкуренције и упоредиве тржишне цене у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

2. Спровођење поступака јавних набавки

Општинска управа општине Ћуприја

Скупштина општине Ћуприја донела је дана 2.2.2016. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Ћуприја и Правобранилаштву општине Ћуприја број: 06-8-6/2016-02. Даном објављивања овог Правилника у „Службеном гласнику општине Ћуприја“ престао је да важи Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у органима општине Ћуприја и Јавном правобранилаштву општине Ћуприја („Службени гласник општине Ћуприја“ број 14/2014) и Правилник о измени и допуни Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у органима општине Ћуприја и Јавном правобранилаштву општине Ћуприја („Службени гласник општине Ћуприја“ број 21/2015).

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је дана 1.2.2018. године План јавних набавки за 2018. годину за Општинску управу општине Ћуприја.

Табела број 30. Преглед измена плана јавних набавки за 2018. годину са датумом објаве на Порталу јавних набавки

| Ред бр | План набавки/измена плана | Датум доношења | Датум објаве на Порталу | Исправно/Неисправно |
|--------|---------------------------|----------------|-------------------------|---------------------|
| 1 | План јавних набавки | 1.2.2018. | 1.2.2018. | Исправно |
| 2 | Прва измена плана | 25.4.2018. | 25.4.2018. | Исправно |
| 3 | Друга измена плана | 13.6.2018. | 13.6.2018. | Исправно |
| 4 | Трећа измена плана | 20.6.2018. | 21.6.2018. | Исправно |
| 5 | Четврта измена плана | 15.8.2018. | 15.8.2018. | Исправно |
| 6 | Пета измена плана | 13.9.2018. | 13.9.2018. | Исправно |
| 7 | Шеста измена плана | 19.10.2018. | 19.10.2018. | Исправно |
| 8 | Седма измена плана | 30.11.2018. | 4.12.2018. | Исправно |

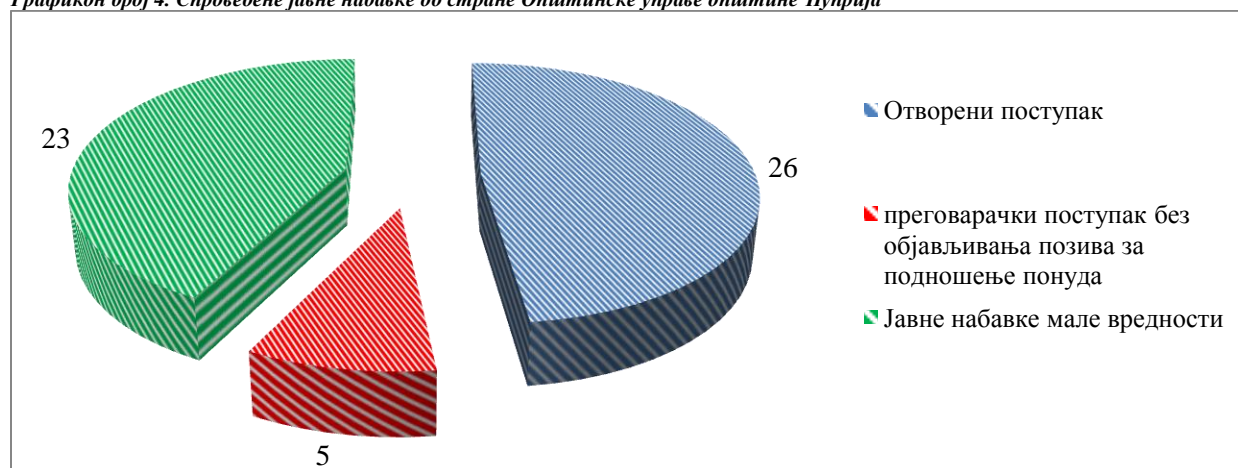
Општинска управа општине Ћуприја има службеника за јавне набавке који поседује Сертификат за службеника за јавне набавке.

Табела број 31. Преглед спроведених набавки у 2018. години Општинске управе општине Ћуприја у динарима

| Ред бр | Врста поступка | Број поступака | Вредност закључених уговора (без ПДВ) | Вредност закључених уговора (са ПДВ) |
|--------|--|----------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | Отворени поступак јавне набавке | 26 | 196.742.984 | 235.202.969 |
| 2 | Преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда | 5 | 3.260.528 | 3.912.634 |
| 3 | Јавне набавке мале вредности | 23 | 24.738.754 | 28.114.904 |
| | УКУПНО | 54 | 224.742.266 | 267.230.507 |

Општинска управа општине Ћуприја је у 2018. години спровела укупно 54 поступака јавних набавки, од чега 26 отворених поступака јавних набавки, пет преговарачких поступака јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда и 23 поступка јавне набавке мале вредности, чија је укупна вредност 224.742.266 динара без ПДВ, односно 267.230.507 динара са ПДВ.

Графикон број 4. Спроведене јавне набавке од стране Општинске управе општине Ћуприја



Јавне набавке у отвореном поступку

1) Јавна набавка у отвореном поступку добара број: 1/2018 од 12.2.2018. године – Електрична енергија

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-7-1/2018-04-1 од 12.2.2018. године и решење број: 404-7-1/2018-04-2 од 12.2.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Електрична енергија.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.916.667 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 15.3.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-84/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-7-1/2018-04-4 од 21.3.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 22.3.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-7-1/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд.

Уговор о продаји електричне енергије број: 400-217/2018-01-2 закључен је дана 10.4.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд, уговорене укупне цене електричне енергије у износу од

1.465.390 динара без ПДВ, односно 1.758.468 динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења од годину дана од дана закључења уговора.

Након закључења уговора сачињена су три анекса уговора и донете три Одлуке о измени уговора од 13.11.2018. године, 23.1.2019. године и 20.2.2019. године којима су додата нова обрачунска места.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање продавцу у износу од 1.709.524 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, јер је уговор закључен дана 10.4.2018. године, а обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки дана 25.4.2018. године, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

2) Јавна набавка у отвореном поступку добара број: 2/2018 од 13.2.2018. године – Електрична енергија за јавну расвету

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-7-2/2018-04-1 од 13.2.2018. године и решење број: 404-7-2/2018-04-2 од 13.2.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Електрична енергија за јавну расвету.

Процењена вредност јавне набавке износи 29.166.667 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 16.3.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-87/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-7-2/2018-04-4 од 21.3.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 22.3.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-7-2/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд.

Уговор о продаји електричне енергије број: 400-224/2018-01-2 закључен је дана 17.4.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд, уговорене укупне цене електричне енергије у износу од 13.576.500 динара без ПДВ, односно 16.291.800 динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање продавцу у износу од 16.716.101 динар, односно 424.301 динар више од вредности уговора закљученог на износ од 16.291.800 динара са обрачунатим ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа општине Ћуприја преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 424.301 динар за електричну енергију за јавну расвету без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, јер је уговор закључен дана 17.4.2018. године, а обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки дана 3.5.2018. године, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да: обавезе преузимају и плаћања врше до износа закључених уговора о јавној набавци; одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

3) Јавна набавка у отвореном поступку добара број: 3/2018 од 24.10.2018. године – Куповина аутомобила

Заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-7-3/2018-04-1 од 24.10.2018. године и решење број: 404-7-3/2018-04-2 од 24.10.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Куповина аутомобила.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 26.11.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-602/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-7-3/2018-04-4 од 3.12.2018. године, на основу кога је заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео дана 3.12.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-7-3/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу СЗТР Ауто – Аца пр, Параћин.

Уговор о куповини аутомобила број: 400-779/2018-01-2 закључен је дана 10.12.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и СЗТР Ауто – Аца пр, Параћин, уговорене вредности четири половна аутомобила марке Шкода Фабиа 1.2 у износу од 1.990.000 динара без ПДВ, односно 2.388.000 динара са обрачунатим ПДВ и са роком испоруке аутомобила од десет дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање продавцу у износу од 2.388.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

4) Јавна набавка у отвореном поступку број: 5/2018 од 26.4.2018. године – Текуће и инвестиционо одржавање зграде општине Ћуприја

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-8-5/2018-04-1 од 26.4.2018. године и решење број: 404-8-5/2018-04-2 од 26.4.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Текуће и инвестиционо одржавање зграде општине Ћуприја.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.108.333 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 28.5.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-209/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-8-5/2018-04-4 од 31.5.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 31.5.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-8-5/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Вук 035 Professional доо, Јагодина.

Уговор за набавку услуге текуће и инвестиционо одржавање зграде у својини општине Ћуприја број: 400-340/2018-01-2 закључен је дана 18.6.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Вук 035 Professional доо, Јагодина, уговорене цене у износу од 891.050 динара без ПДВ, односно 1.069.260 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 20 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Анекс број 1 Уговора за набавку услуге текуће и инвестиционо одржавање зграде у својини општине Ћуприја број: 400-693/2018-01-2, којим је промењена цена услуга текуће и инвестиционо одржавање зграде у својини општине Ћуприја тако да уместо 891.050 динара без ПДВ, односно 1.069.260 динара са обрачунатим ПДВ износи 909.585 динара без ПДВ, односно 1.091.502 динара са обрачунатим ПДВ закључен је дана 20.11.2018. године.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање извођачу у износу од 908.885 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није доставио извештај о измени уговора Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и извештај о измени уговора достављају Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

5) Јавна набавка у отвореном поступку број: 11/2018 од 8.6.2018. године – Текуће и инвестиционо одржавање код месних заједница

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-8-11/2018-04-1 од 8.6.2018. године и решење број: 404-8-11/2018-04-2 од 8.6.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Текуће и инвестиционо одржавање код месних заједница.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.458.333 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 20.7.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-326/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-8-11/2018-04-4 од 7.8.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 8.8.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-8-11/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Miss Arcus пр, Параћин.

Уговор за набавку услуге текуће поправке код месних заједница број: 400-459/2018-01-2 закључен је дана 24.8.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Miss Arcus пр, Параћин, уговорене цене услуга, за текуће и инвестиционо одржавање објеката у месним заједницама, у износу од 2.081.450 динара без ПДВ и са роком извођења радова од 20 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години, по првој привременој ситуацији, извршио плаћање извођачу у износу од 965.855 динара, а у 2019. години је извршио плаћање, по окончаној ситуацији у износу од 944.792 динара, иако уговор не садржи одредбу о плаћању у две буџетске године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.

- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Позив за подношење понуда не садржи обим радова, основна обележја радова и место извршења радова, што није у складу са чланом 60 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина позива за подношење понуда.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Уговор је закључен са периодом важења у 2018. години, а плаћање је реализовано у две буџетске године, иако модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; позив за подношење понуда садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

б) Јавна набавка у отвореном поступку услуга број: 13/2018 од 25.6.2018. године – Израда претходне студије оправданости са генералним пројектом водоснабдевања за територију општине Ћуприја

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде и општина Ћуприја закључили су дана 6.6.2018. године Уговор број: 401-00-357/2018-07 ради заједничког финансирања израде Претходне студије оправданости са генералним пројектом водоснабдевања за територију општине Ћуприја у складу са Програмом управљања водама у 2018. години у односу 50%:50%, уговорене вредности у износу од 4.500.000 динара са обрачунатим ПДВ, која је дана 17.7.2018. године Анексом I Уговора измењена и износи 5.280.000 динара са обрачунатим ПДВ.

Заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-8-13/2018-04-1 од 25.6.2018. године и решење број: 404-8-13/2018-04-2 од 25.6.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Израда претходне студије оправданости са генералним пројектом водоснабдевања за територију општине Ћуприја.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.075.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 26.7.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-341/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-8-13/2018-04-4 од 8.8.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео

дана 8.8.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-8-13/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „Гео градитељ“ доо, Београд.

Уговор о изради претходне студије оправданости са генералним пројектом водоснабдевања за територију општине Ћуприја број: 400-455/2018-01-2 закључен је дана 22.8.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и „Гео градитељ“ доо, Београд, уговорене вредности у износу од 2.200.000 динара без ПДВ, односно 2.640.000 динара са обрачунатим ПДВ и са роком израде претходне студије до 1.11.2018. године.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 2.640.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Наручилац није објавио одговор заинтересованом лицу на тражене додатне информације или појашњења у вези са припремањем понуде на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; одговор заинтересованом лицу на тражене додатне информације или појашњења у вези са припремањем понуде објаве на својој интернет страници и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

7) Јавна набавка у отвореном поступку услуга број: 14/2018 од 28.6.2018. године – Израда техничке документације за реконструкцију објекта културе и туризма

Заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-8-14/2018-04-1 од 28.6.2018. године и решење број: 404-8-14/2018-04-2 од 28.6.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Израда техничке документације за реконструкцију објекта културе и туризма.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.500.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 3.8.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-351/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-8-14/04-4 од 28.8.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 28.8.2018. године Одлуку о обустави поступка број: 404-8-14/2018-04-5, јер су све понуде биле неприхватљиве.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.

- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Одговорним лицима општине Ћуприја препоручујемо да одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

8) Јавна набавка у отвореном поступку услуга број: 17/2018 од 27.7.2018. године – Набавка и уградња лед расвете

Вршилац дужности заменика начелника Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-8-17/2018-04-1 од 27.7.2018. године и решење број: 404-8-17/2018-04-2 од 27.7.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Набавка и уградња лед расвете.

Процењена вредност јавне набавке износи 41.666.666 динара без ПДВ, односно 50.000.000 динара са обрачунатим ПДВ.

Дана 20.8.2018. године заинтересовано лице Smart Energy Investment Kft. Огранак SEI Београд поднео је Захтев за заштиту права у отвореном поступку јавне набавке – Набавка и уградња лед расвете у општини Ћуприја број: 101-04-11/2018 пре истека рока за подношење понуда, које је допуњено дана 27.8.2018. године и 21.9.2018. године.

Општина Ћуприја је дана 3.9.2018. године доставила Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки Одговор на захтев за заштиту права број: 404-408/2018-01-2.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је дана 28.12.2018. године Решење број: 4-00-954/2018 којим се усваја као основан захтев за заштиту права и делимично поништава отворени поступак јавне набавке радова – набавка и уградња лед расвете у делу сачињавања конкурсне документације. Решењем је обавезана општина Ћуприја, Општинска управа општине Ћуприја, да подносиоцу захтева Smart Energy Investment Kft. Огранак SEI Београд надокнади трошкове поступка заштите права у износу од 120.000 динара у року од 15 дана од дана пријема овог решења.

Наручилац је дана 1.7.2019. године донео Одлуку о обустави поступка у отвореном поступку јавне набавке и уградње лед расвете број: 404-8/17/2018-04-4.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Наручилац није објавио обавештење о обустави поступа у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, обзиром да је одлука о обустави поступка донета 1.7.2019. године, објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца дана 3.7.2019. године, док је Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца дана

20.8.2019. године, што није у складу са чланом 109 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца и обавештење о обустави поступка објаве у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка.

9) Јавна набавка у отвореном поступку услуга број: 22/2018 од 12.9.2018. године – Израда пројекта саобраћајнице индустријска зона прикључак на ауто пут

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-8-22/2018-04-1 од 12.9.2018. године и решење број: 404-8-22/2018-04-2 од 12.9.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Израда пројекта саобраћајнице индустријска зона прикључак на ауто пут.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 15.10.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-494/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-8-22/04-4 од 29.10.2018. године, на основу кога је заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео дана 30.10.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-8-22/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Инфоплан доо, Аранђеловац.

Уговор за израду пројекта саобраћајнице индустријска зона прикључак на ауто пут број: 400-692/2018-01-2 закључен је дана 23.11.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Инфоплан доо, Аранђеловац, уговорене вредности у износу од 1.645.000 динара без ПДВ, односно 1.974.000 динара са обрачунатим ПДВ и са роком израде пројекта од 60 календарских дана од дана потписивања уговора.

Наручилац није, по овом уговору, у 2018. години вршио плаћања пружаоцу услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није доставио уговор о јавној набавци понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и уговор о јавној набавци доставе понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права.

10) Јавна набавка у отвореном поступку услуга број: 23/2018 од 15.10.2018. године – Израда техничке документације за реконструкцију објекта културе и туризма

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-8-23/2018-04-1 од 15.10.2018. године и решење број: 404-8-23/2018-04-2 од 15.10.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Израда техничке документације за реконструкцију објекта културе и туризма.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.500.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 27.11.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-608/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-8-23/2018-04-4 од 10.12.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 10.12.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-8-23/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача Домус инжењеринг доо, Јагодина и Машинопројект Копринг а.д. Београд.

Уговор за израду техничке документације за реконструкцију објекта културе и туризма број: 400-862/2018-01-2 закључен је дана 27.12.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Домус инжењеринг доо, Јагодина, уговорене вредности у износу од 2.150.000 динара без ПДВ, односно 2.580.000 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац није, по овом уговору, у 2018. години вршио плаћање пружаоцу услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Наручилац није објавио одговор на писмени захтев за додатним информацијама или појашњењима у вези са припремањем понуде на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није објавио измену или допуну конкурсне документације на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да без одлагања измене или допуне конкурсне документације објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Наручилац није објавио обавештење о продужењу рока за подношење понуда на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца, чланом 55 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је обавештење о продужењу рока за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; одговоре на

писмене захтеве за додатним информацијама или појашњењима у вези са припремањем понуде објављују на својој интернет страници; измене или допуне конкурсне документације објављују на својој интернет страници; обавештење о продужењу рока за подношење понуда објављују на својој интернет страници и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

11) Јавна набавка у отвореном поступку услуга број: 25/2018 од 2.11.2018. године – Израда пројекта техничке документације за спортске објекте

Заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-8-25/2018-04-1 од 2.11.2018. године и решење број: 404-8-25/2018-04-2 од 2.11.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Израда пројекта техничке документације за спортске објекте.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 3.12.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-627/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-8-25/2018-04-4 од 17.12.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 17.12.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-8-25/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Друштво за пројектовање инжењеринг и консалтинг Ђорђе Бајило архитекти доо, Нови Сад.

Уговор за израду пројектно техничке документације за спортске објекте број: 400-28/2019-01-2 закључен је дана 15.1.2019. године између Општинске управе општине Ћуприја и Друштво за пројектовање инжењеринг и консалтинг Ђорђе Бајило архитекти доо, Нови Сад, уговорене вредности у износу од 4.999.000 динара без ПДВ, односно 5.998.800 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац није, по овом уговору, у 2018. години вршио плаћање пружаоцу услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

12) Јавна набавка у отвореном поступку услуга број: 26/2018 од 2.11.2018. године – Израда пројекта замене водоводне мреже

Заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-8-26/2018-04-1 од 2.11.2018. године и решење број: 404-8-26/2018-04-2 од 2.11.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Израда пројекта замене водоводне мреже.

Процењена вредност јавне набавке износи 6.000.000 динара без ПДВ. Поступак отварања понуда спроведен је дана 14.12.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-687/2018-04, након чега је комисија сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-8-26/2018-04-4 од 17.12.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 17.12.2018. године Одлуку о обустави поступка број: 404-8-26/2018-04-5, јер у року одређеном за достављање понуда није пристигла понуда ни једног понуђача.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Наручилац није објавио на својој интернет страници измену конкурсне документације, што није у складу са чланом 63 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да без одлагања измене или допуне конкурсне документације објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Наручилац није објавио обавештење о продужењу рока за подношење понуда на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца, чланом 55 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је обавештење о продужењу рока за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о обустави поступка на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка, што није у складу са чланом 109 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није објавио обавештење о обустави поступка на својој интернет страници, што није у складу са чланом 109 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца, чланом 55 став 1 тачка 10) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је обавештење о обустави поступка оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Одговорним лицима општине Ћуприја препоручујемо да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; измене или допуне конкурсне документације објављују на својој интернет страници; обавештење о продужењу рока за подношење понуда објављују на својој интернет страници; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и обавештење о обустави поступка објављују на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка.

13) Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 1/2018 од 28.6.2018. године – Изградња атлетског центра Србије – стадион

Заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-9-1/2018-04-1 од 28.6.2018. године и решење број: 404-9-1/2018-04-2 од 28.6.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Изградња атлетског центра Србије – стадион.

Процењена вредност јавне набавке износи 100.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 7.8.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-353/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-9-1/2018-04-4 од 16.8.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 17.8.2018. године Одлуку о обустави поступка број: 404-9-1/2018-04-5 јер је заједничка понуда групе понуђача Кеј доо, Ваљево и Пејком доо, Београд већа од процењене вредности јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Позив за подношење понуда не садржи обим радова, основна обележја радова и место извршења радова, што није у складу са чланом 60 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина позива за подношење понуда.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о обустави поступка на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка, што није у складу са чланом 109 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; позив за подношење понуда садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и обавештење о обустави поступка објављују на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка.

14) Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 2/2018 од 5.7.2018. године – Асфалтирање улице Станоја Главаша

Заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-9-2/2018-04-1 од 5.7.2018. године и решење број: 404-9-2/2018-04-2 од 5.7.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Асфалтирање улице Станоја Главаша.

Процењена вредност јавне набавке износи 12.500.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 15.8.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-397/2018-

04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-9-2/2018-04-4 од 16.8.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 16.8.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-9-2/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Друштво за изградњу и одржавање аутопутева Србијааутопут доо, Београд.

Уговор о извођењу радова асфалтирање улице Станоја Главаша број: 400-490/2018-01-2 закључен је дана 12.9.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Друштво за изградњу и одржавање аутопутева Србијааутопут доо, Београд, уговорене вредности радова у износу од 12.442.201 динар без ПДВ, односно 14.930.641 динар са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 45 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац није, по овом уговору, у 2018. години вршио плаћање извођачу радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Позив за подношење понуда не садржи обим радова, основна обележја радова и место извршења радова, што није у складу са чланом 60 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина позива за подношење понуда.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; позив за подношење понуда садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

15) Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 3/2018 од 4.7.2018. године – Реконструкција пута Вирине Исаково III фаза

Заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-9-3/2018-04-1 од 4.7.2018. године и решење број: 404-9-3/2018-04-2 од 4.7.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Реконструкција пута Вирине Исаково III фаза.

Процењена вредност јавне набавке износи 28.458.333 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 13.8.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-384/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-9-3/2018-04-4 од 16.8.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 16.8.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-9-3/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Друштво за изградњу и одржавање аутопутева Србијааутопут доо, Београд.

Уговор о извођењу радова на реконструкцији пута Вирине Исаково III фаза број: 400-491/2018-01-2 закључен је дана 12.9.2018. године између Општинске управе општине

Ћуприја и Друштво за изградњу и одржавање аутопутева Србијааутопут доо, Београд уговорене вредности радова у износу од 28.411.394 динара без ПДВ, односно 34.093.672 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 60 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац није, по овом уговору, у 2018. години вршио плаћања извођачу радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Позив за подношење понуда не садржи обим радова, основна обележја радова и место извршења радова, што није у складу са чланом 60 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама и Прилогом ЗБ Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина позива за подношење понуда.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; позив за подношење понуда садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

16) Јавна набавка у отвореном поступку радова број: 4/2018 од 14.9.2018. године – Изградња атлетског центра Србије – стадион

Заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-9-4/2018-04-1 од 14.9.2018. године и решење број: 404-9-4/2018-04-2 од 14.9.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Изградња атлетског центра Србије – стадион.

Укупна процењена вредност јавне набавке износи 116.666.667 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 22.10.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-512/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-9-4/2018-04-4 од 30.10.2018. године, на основу кога је заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео дана 1.11.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-9-4/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача Bauwesen доо, Лазаревац, Пејком доо, Београд и Кеј доо, Ваљево.

Уговор о извођењу радова на изградњи атлетског центра Србије – стадион број: 400-658/2018-01-2 закључен је дана 5.11.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Bauwesen доо, Лазаревац, уговорене вредности радова у износу од 116.573.707 динара без ПДВ, односно 139.888.448 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова најкасније до 31.12.2019. године.

Наручилац није, по овом уговору, у 2018. години вршио плаћања извођачу радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Позив за подношење понуда не садржи обим радова, основна обележја радова и место извршења радова, што није у складу са чланом 60 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина позива за подношење понуда.
- Наручилац није објавио одговор на захтеве за додатним информацијама и појашњењима конкурсне документације у вези са припремањем понуде на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; позив за подношење понуда садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама; одговор на захтев за додатним информацијама и појашњењима конкурсне документације у вези са припремањем понуде објаве на својој интернет страници и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

17) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 2 од 29.5.2018. године – Додатни радови на изградњи водоводне и канализационе мреже у улици Станоја Главаша

Управа за јавне набавке дала је дана 16.5.2018. године мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку додатни радови на изградњи водоводне и канализационе мреже у улици Станоја Главаша број: 404-02-790/18.

Заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-11-2/2018-04-1 од 29.5.2018. године и решење број: 404-11-2/2018-04-2 од 29.5.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда – Додатни радови на изградњи водоводне и канализационе мреже у улици Станоја Главаша.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.666.667 динара без ПДВ. Након спроведеног поступка преговарања дана 6.6.2018. године, о чему је сачињен записник о преговарању број: 404-224/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-11-2/2018-04-4 од 7.6.2018. године, на основу кога је заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео дана 7.6.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-11-2/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Водопривредно предузеће Ћуприја ад, Ћуприја.

Уговор за јавну набавку додатних радова на изградњи водоводне и канализационе мреже у улици Станоја Главаша број: 400-343/2018-01-2 закључен је дана 20.6.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Водопривредно предузеће Ћуприја ад, Ћуприја, уговорене вредности у износу од 1.648.194 динара без ПДВ, односно 1.977.833 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 30 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 1.976.620 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда не садржи адресу наручиоца, врсту наручиоца, место извршења радова и број и датум првобитно закљученог уговора, што није у складу са чланом 36 став 7 и Прилогом 3Е Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина обавештења о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда садржи све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца.

Јавне набавке мале вредности

18) Јавна набавка мале вредности број: 1/2018 – Гориво бензин БМБ 95 октана

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-4-1/2018-04-1 од 23.2.2018. године и решење број: 404-4-1/2018-04-2 од 23.2.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку добара – Гориво бензин БМБ 95 октана.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.583.334 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 5.3.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-59/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-4-1/2018-04-4 од 14.3.2018. године, на основу кога је заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео дана 15.3.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-4-1/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу РМ доо, Стубица.

Уговор о куповини горива бензин БМБ 95 октана за потребе Општинске управе општине Ћуприја број: 400-223/2018-01-2 закључен је дана 10.4.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и РМ доо, Стубица, уговорене вредности у износу од 1.462.500 динара без ПДВ, односно 1.755.000 динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења уговора од годину дана од дана почетка испоруке горива.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање добављачу у износу од 1.025.509 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није доставио уговор о јавној набавци понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник и уговор о јавној набавци доставе понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права.

19) Јавна набавка мале вредности број: 4/2018 од 15.8.2018. године – Куповина аутомобила на лизинг

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-4-4/2018-04-1 од 15.8.2018. године и решење број: 404-4-4/2018-04-2 од 15.8.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку добара – Куповина аутомобила на лизинг.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.583.333 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 30.8.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-422/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-4-4/2018-04-4 од 5.9.2018. године у коме је констатовала да није пристигла ни једна понуда, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 5.9.2018. године образложену Одлуку о обустави поступка број: 404-4-4/2018-04-5.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

20) Јавна набавка мале вредности број: 5/2018 од 27.9.2018. године – Куповина аутомобила на лизинг

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-4-5/2018-04-1 од 27.9.2018. године и решење број: 404-4-5/2018-04-2 од 27.9.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку добара – Куповина аутомобила на лизинг.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.500.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 19.10.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-509/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-4-5/2018-04-4 од 23.10.2018. године, на основу кога је заменик начелника Општинске управе општине Ћуприја донео дана 26.10.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-4-5/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача Интерауто доо, Чачак и Sogelease Србија доо, Београд.

Уговор о куповини аутомобила на лизинг број: 400-647/2018-01-2 закључен је дана 9.11.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Интерауто доо, Чачак и Sogelease Србија доо, Београд, уговорене вредности возила у износу од 27.870 евра без ПДВ, односно 33.444 евра са обрачунатим ПДВ и уговорене вредности предмета уговора путем финансијског лизинга у износу од 29.860 евра без ПДВ, односно 35.832 евра са обрачунатим ПДВ у динарској противвредности.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање продавцу у износу од 1.379.491 динар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

21) Јавна набавка мале вредности број: 6/2018 од 5.10.2018. године – Набавка медицинске опреме

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-4-6/2018-04-1 од 5.10.2018. године и решење број: 404-4-6/2018-04-2 од 5.10.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – Набавка медицинске опреме.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.500.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 15.10.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-500/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-4-6/2018-04-4 од 19.10.2018. године, на основу кога је заменик начелника Општинске управе општине

Ћуприја донео дана 19.10.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-4-6/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Medtech доо, Београд.

Уговор о купопродаји број: 400-644/2018-01-2 закључен је дана 5.11.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Medtech доо, Београд, уговорене вредности у износу од 2.498.000 динара без ПДВ, односно 2.997.600 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање продавцу у износу од 2.997.600 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

22) Јавна набавка мале вредности број: 7/2018 од 16.11.2018. године – Набавка пластеника

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-4-7/2018-04-1 од 16.11.2018. године и решење број: 404-4-7/2018-04-2 од 16.11.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – Набавка пластеника.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.700.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 28.11.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-612/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-4-7/2018-04-4 од 3.12.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 3.12.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-4-7/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Acflex доо, Јагодина.

Уговор о набавци пластеника број: 400-802/2018-01-2 закључен је дана 17.12.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Acflex доо, Јагодина, уговорене вредности у износу од 2.057.850 динара без ПДВ, односно 2.469.420 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање продавцу у износу од 2.469.420 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

23) Јавна набавка мале вредности услуга број: 1/2018 од 6.2.2018. године – Услуга личног пратиоца детета

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-5-1/2018-04-1 од 6.2.2018. године и решење број: 404-5-1/2018-04-2 од 6.2.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Услуга личног пратиоца детета.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.500.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 19.2.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-26/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-5-1/2018-04-4 од 20.2.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 20.2.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-5-1/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Друштво за церебралну и дечију парализу Ивањица.

Уговор о пружању услуге личног пратиоца детета број: 400-165/2018-01-2 закључен је дана 27.2.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Друштво за церебралну и дечију парализу Ивањица, уговорене цене услуге у износу од 3.498.998 динара без ПДВ и са роком важења уговора до 31.12.2018. године.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 2.926.132 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

24) Јавна набавка мале вредности услуга број: 7/2018 од 30.7.2018. године – Надзор над изградњом атлетског стадиона

Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-5-7/2018-04-1 од 30.7.2018. године и решење број: 404-5-7/2018-04-2 од 30.7.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности услуга – Надзор над изградњом атлетског стадиона.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.666.666 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 13.8.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-380/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-5-7/2018-04-4 од 21.8.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 21.8.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-5-7/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Маратон доо, Ћуприја.

Уговор о пружању услуга стручног надзора над изградњом атлетског стадиона број: 400-498/2018-01-2 закључен је дана 4.9.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Маратон доо, Ћуприја, уговорене вредности у износу од 633.333 динара без ПДВ, односно 760.000 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извршења услуге до извршења свих уговорених радова, овере окончане ситуације и израде записника о примопредаји.

Наручилац није, по овом уговору, у 2018. години вршио плаћања пружаоцу услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник.
- Наручилац није донео одлуку о додели уговора у року одређеном у позиву за подношење понуда, обзиром да је у позиву за подношење понуда одређено да ће наручилац одлуку о додели уговора донети у року од пет дана од дана отварања понуда које је спроведено дана 13.8.2018. године, док је одлука о додели уговора донета 21.8.2018. године, што није у складу са чланом 108 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да одлуку о додели уговора донесе у року одређеном у позиву за подношење понуда.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одговорним лицима општине Ћуприја препоручујемо да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник; одлуку о додели уговора донесу у року одређеном у позиву за подношење понуда и модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима

и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

25) Јавна набавка мале вредности услуга број: 9/2018 од 23.8.2018. године – Услуга геронто домаћице

Начелник Општинске управе општине Ћуприја донео је Одлуку број: 404-5-9/2018-04-1 од 23.8.2018. године и решење број: 404-5-9/2018-04-2 од 23.8.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Услуга геронто домаћице.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.185.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 3.9.2018. године, о чему је сачињен записник број: 404-429/2018-04, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-5-9/2018-04-4 од 5.9.2018. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ћуприја донео дана 5.9.2018. године Одлуку о додели уговора број: 404-5-9/2018-04-5 којом је уговор за јавну набавку додељен Удружењу грађана „Herz 24“ Ћуприја.

Уговор о пружању услуге геронто домаћице број: 400-546/2018-01-2 закључен је дана 18.9.2018. године између Општинске управе општине Ћуприја и Удружења грађана „Herz 24“ Ћуприја, уговорене вредности у износу од 1.632.000 динара без ПДВ, са роком важења од годину дана од дана закључења уговора, односно до завршетка новог поступка јавне набавке у наредној буџетској години за ову врсту услуга у случају да уговорена вредност није утрошена у року од 12 месеци од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 205.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник.

Предшколска установа „Дечја радост“

Управни одбор Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја донео је дана 17.11.2015. године Правилник о набавкама број: 1329/2015.

Директор Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја донео је дана 22.1.2018. године План набавки за 2018. годину Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја.

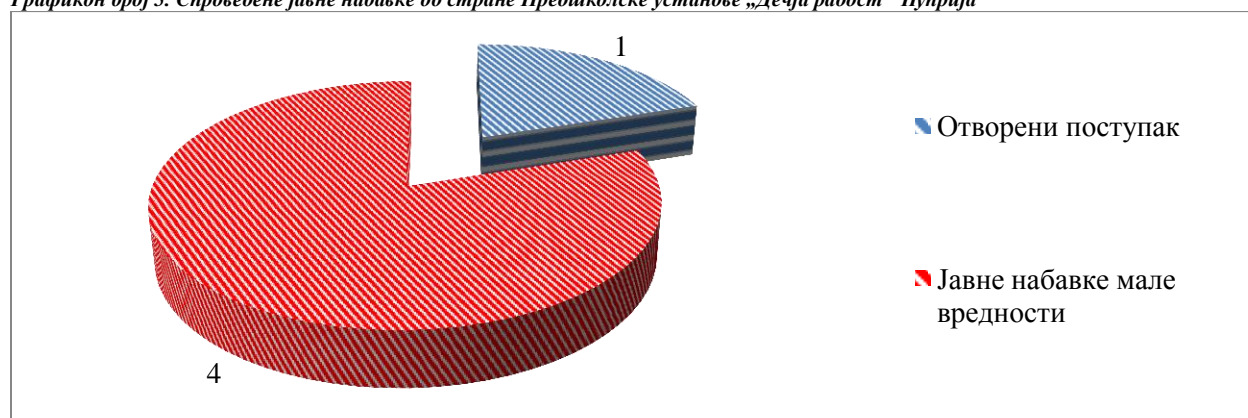
У току 2018. године није било измена Плана јавних набавки за 2018. годину Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја.

Табела број 32. Преглед спроведених набавки у 2018. години Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја у динарима

| Ред бр | Врста поступка | Број поступака | Вредност закључених уговора (без ПДВ) | Вредност закључених уговора (са ПДВ) |
|---------------|---------------------------------|----------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | Отворени поступак јавне набавке | 1 | 6.066.083 | 6.848.536 |
| 2 | Јавне набавке мале вредности | 4 | 8.807.402 | 10.568.882 |
| УКУПНО | | 5 | 14.873.485 | 17.417.418 |

Предшколска установа „Дечја радост“ Ћуприја је у 2018. години спровела укупно пет поступака јавних набавки, од чега један отворени поступак јавне набавке и четири поступка јавне набавке мале вредности, чија је укупна вредност 14.873.485 динара без ПДВ, односно 17.417.418 динара са обрачунатим ПДВ.

Графикон број 5. Спроведене јавне набавке од стране Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја



Јавне набавке у отвореном поступку

1) Јавна набавка у отвореном поступку, обликована по партијама, број: 01/2018 од 26.2.2018. године - Намирнице за исхрану деце

Директор Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја донео је Одлуку број: 157/2018 од 26.2.2018. године и решење број: 158/2018 од 26.2.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку обликовану по партијама – Намирнице за исхрану деце.

Укупна процењена вредност јавне набавке износи 7.808.000 динара без ПДВ, и то: 1) партија 1 – хлеб и брашно 520.000 динара без ПДВ; 2) партија 2 – Свеже свињско, јунеће, пилеће месо, месне прерађевине и риба 3.015.000 динара без ПДВ; 3) партија 3 – прехранбени производи 1.580.000 динара без ПДВ; 4) партија 4 – свеже воће и поврће 1.100.000 динара без ПДВ; 5) партија 5 – смрзнуто воће и поврће 360.000 динара без ПДВ и 6) партија 6 – млеко и млечни производи 1.233.000 динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке закључени су уговори са елементима датим у следећој табели:

Табела број: 33. Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке – Намирнице за исхрану деце

| Број партије | Предмет партије | Добављач (изабрани понуђач) | Број уговора | Датум закључења уговора | Вредност уговора (без ПДВ) | Вредност уговора (са ПДВ) | Плаћено у 2018. години |
|--------------|-----------------|-----------------------------|--------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Хлеб и брашно | Алфа доо, Јагодина | 474/2018 | 20.4.2018. | 483.550 | 531.905 | 321.040 |

| | | | | | | | |
|---------------|--------------------------------------|------------------------------|----------|------------|------------------|------------------|------------------|
| 2 | Свеже месо, месне прерађевине и риба | СТР Михајловић, Доња Мутница | 475/2018 | 20.4.2018. | 2.278.900 | 2.560.350 | 1.409.048 |
| 3 | Прехрамбени производи | Алфа доо, Јагодина | 476/2018 | 20.4.2018. | 1.174.483 | 1.377.510 | 799.209 |
| 4 | Свеже воће и поврће | СТР Михајловић, Доња Мутница | 477/2018 | 20.4.2018. | 928.000 | 1.020.800 | 587.845 |
| 5 | Смрзнуто воће и поврће | Алфа доо, Јагодина | 478/2018 | 20.4.2018. | 252.240 | 277.464 | 149.420 |
| 6 | Млеко и млечни производи | СТР Михајловић, Доња Мутница | 479/2018 | 20.4.2018. | 948.910 | 1.080.507 | 623.826 |
| Укупно | | | | | 6.066.083 | 6.848.536 | 3.890.388 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 5) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са чланом 60 став 3 и Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина позива за подношење понуда.
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61 став 9 Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја да: решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије; позив за подношење понуда садржи све прописане елементе и означи укупан број страна конкурсне документације.

Јавне набавке мале вредности

2) Јавна набавка мале вредности број: 01/2018 од 31.1.2018. године – Набавка електричне енергије

Директор Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја донео је Одлуку број: 72/2018 од 31.1.2018. године и решење број: 73/2018 од 31.1.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – Набавка електричне енергије.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.500.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 9.2.2018. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 109/2018 од 9.2.2018. године, на основу кога је директор Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја донео дана 12.2.2018. године Одлуку о додели уговора број: 118/2018 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд.

Уговор о купопродаји електричне енергије број: 143/2018 закључен је дана 22.2.2018. године између Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја и Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд, чија укупна уговорена вредност уговора не може бити

већа од 2.500.000 динара без ПДВ, односно 3.000.000 динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање продавцу у износу од 1.840.273 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 5) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61 став 9 Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, јер је уговор закључен дана 22.2.2018. године а обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки дана 5.3.2018. године, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја да: решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије; означи укупан број страна конкурсне документације и обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

3) Јавна набавка мале вредности број: 02/2018 од 17.7.2018. године – Набавка доставног возила за превоз хране

Директор Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја донео је Одлуку број: 946/2018 од 17.7.2018. године и решење број: 947/2018 од 17.7.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – Набавка доставног возила за превоз хране.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.583.333 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 25.7.2018. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 980/2018 од 25.7.2018. године, на основу кога је директор Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја донео дана 30.7.2018. године Одлуку о додели уговора број: 983/2018 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Ником – ауто доо, Крагујевац.

Уговор о набавци лаког доставног возила за превоз хране са припадајућом опремом број: 990/2018 закључен је дана 9.8.2018. године између Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја и Ником – ауто доо, Крагујевац, уговорене вредности у износу од 1.580.000 динара без ПДВ, односно 1.896.000 динара са обрачунатим ПДВ и са роком испоруке од 45 дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години, извршио плаћање продавцу у износу од 1.896.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 5) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61 став 9 Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Туприја да решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије и означи укупан број страна конкурсне документације.

4) Јавна набавка мале вредности број: 03/2018 од 24.8.2018. године – Набавка лож уља

Директор Предшколске установе „Дечја радост“ Туприја донео је Одлуку број: 1110/2018 од 24.8.2018. године и решење број: 1111/2018 од 24.8.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – Набавка лож уља.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.166.667 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 5.9.2018. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1318/2018 од 5.9.2018. године, на основу кога је директор Предшколске установе „Дечја радост“ Туприја донео дана 6.9.2018. године Одлуку о додели уговора број: 1320/2018 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу НИС а.д. Нови Сад.

Уговор о купопродаји лож уља број: 1444/2018 закључен је дана 8.10.2018. године између Предшколске установе „Дечја радост“ Туприја и НИС а.д. Нови Сад, чија укупна уговорена вредност уговора не може бити већа од 4.166.667 динара без ПДВ, односно 5.000.000 динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање продавцу у износу од 2.876.118 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 5) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61 став 9 Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Туприја да решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије и означи укупан број страна конкурсне документације.

5) Јавна набавка мале вредности број: 04/2018 од 3.10.2018. године – Набавка опреме за домаћинство

Директор Предшколске установе „Дечја радост“ Туприја донео је Одлуку број: 1519/2018 од 3.10.2018. године и решење број: 1520/2018 од 3.10.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – Набавка опреме за домаћинство.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 12.10.2018. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1581/2018 од 15.10.2018. године, на основу кога је директор Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја донео дана 15.10.2018. године Одлуку о додели уговора број: 1582/2018 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „Фриго Жика“ доо Рума.

Уговор о јавној набавци опреме за домаћинство број: 1634/2018 закључен је дана 30.10.2018. године између Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја и „Фриго Жика“ доо Рума, уговорене вредности у износу од 560.735 динара без ПДВ, односно 672.882 динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења уговора до испуњења уговорних обавеза, односно најкасније до 31.12.2018. године.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години, извршио плаћање продавцу у износу од 672.882 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 5) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61 став 9 Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја да: решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије и означи укупан број страна конкурсне документације.

Туристичка организација општине Ћуприја

Директор Туристичке организације општине Ћуприја донео је дана 29.1.2016. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Туристичкој организацији општине Ћуприја број: 17/2016.

Директор Туристичке организације општине Ћуприја донео је дана 16.1.2018. године План јавних набавки за 2018. годину Туристичке организације општине Ћуприја број: 09/2018.

Табела број 34. Преглед измена плана јавних набавки за 2018. годину са датумом објаве на Порталу јавних набавки

| Ред Бр | План набавки/измена плана | Датум доношења | Датум објаве на Порталу | Исправно/Неисправно |
|--------|---------------------------|----------------|-------------------------|---------------------|
| 1 | План јавних набавки | 16.1.2018. | 16.1.2018. | Исправно |
| 2 | Прва измена плана | 29.11.2018. | 29.11.2018. | Исправно |

Туристичка организација општине Ћуприја је Планом јавних набавки за 2018. годину планирала четири јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда укупне процењене вредности у износу од 3.583.333 динара без ПДВ, односно 4.300.000 динара са обрачунатим ПДВ.

Табела број 35. Преглед спроведених набавки у 2018. години Туристичке организације општине Ћуприја у динарима

| Ред бр | Врста поступка | Број поступака | Вредност закључених уговора (без ПДВ) | Вредност закључених уговора (са ПДВ) |
|---------------|--|----------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | Преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда | 3 | 2.747.000 | 2.747.000 |
| УКУПНО | | 3 | 2.747.000 | 2.747.000 |

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

1) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 20 од 6.7.2018. године – Организација концерта за манифестацију „Цреваријада“, на дан 29.7.2018. године у Ћуприји

Управа за јавне набавке дала је дана 4.7.2018. године мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку организације концерта за манифестацију „Цреваријада“, на дан 29.7.2018. године у Ћуприји број: 404-02-2688/18.

Директор Туристичке организације општине Ћуприја донео је Одлуку број: 277/2018 од 6.7.2018. године и решење број: 278/2018 од 6.7.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда – Организација концерта за манифестацију „Цреваријада“, на дан 29.7.2018. године у Ћуприји.

Процењена вредност јавне набавке износи 500.000 динара без ПДВ. Након спроведеног поступка преговарања дана 9.7.2018. године, о чему је сачињен записник о преговарању број: 283/2018, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 284/2018 од 9.7.2018. године, на основу кога је директор Туристичке организације општине Ћуприја донео дана 9.7.2018. године Одлуку о додели уговора број: 285/2018 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Агенција за организовање уметничких догађаја Топ Сцена пр, Челарево.

Уговор о извршењу услуге број: 304/2018 закључен је дана 23.7.2018. године између Туристичке организације општине Ћуприја и Агенција за организовање уметничких догађаја Топ Сцена пр, Челарево, уговорене вредности у износу од 497.000 динара без ПДВ, јер пружалац услуге није у систему ПДВ.

Анекс уговора о извршењу услуге број: 440/2018 закључен је дана 26.9.2018. године.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 497.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавки, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 3) Правилника о форми и садржини захтева за мишљење о основаности примене преговарачког поступка којим је прописана његова садржина.
- Обавештење о покретању поступка није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 36 став 7 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца, чланом 55 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није донео одлуку о измени уговора и одлуку о измени уговора није објавио на Порталу јавних набавки и није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115 став 2 и 5 Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца, чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; обавештење о покретању поступка, одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору објављују на својој интернет страници; донесу одлуку о измени уговора и исту објаве на Порталу јавних набавки и извештај доставе Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији и захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка садржи све елементе предвиђене Правилником о форми и садржини захтева за мишљење о основаности примене преговарачког поступка.

2) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 28 од 18.9.2018. године – Организација концерта за дан општине Ћуприја, на дан 13.10.2018. године

Управа за јавне набавке дала је дана 10.9.2018. године мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку организације концерта групе „Сања Илић & Балканика“ за дан општине број: 404-02-3800/18.

Директор Туристичке организације општине Ћуприја донео је Одлуку број: 405/2018 од 18.9.2018. године и решење број: 406/2018 од 18.9.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда – Организација концерта за дан општине Ћуприја, на дан 13.10.2018. године.

Процењена вредност јавне набавке износи 500.000 динара без ПДВ. Након спроведеног поступка преговарања дана 21.9.2018. године, о чему је сачињен записник о преговарању број: 432/2018, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 433/2018 од 21.9.2018. године, на основу кога је директор Туристичке организације општине Ћуприја донео дана 21.9.2018. године Одлуку о додели уговора број: 434/2018

којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Извођачка и ауторска уметност Balkanika Music пр, Рогача.

Уговор о извршењу услуге број: 457/2018 закључен је дана 8.10.2018. године између Туристичке организације општине Ћуприја и Извођачка и ауторска уметност Balkanika Music пр, Рогача, уговорене вредности у износу од 500.000 динара без ПДВ, јер пружалац услуге није у систему ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 500.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавки, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 3) Правилника о форми и садржини захтева за мишљење о основаности примене преговарачког поступка којим је прописана његова садржина.
- Обавештење о покретању поступка није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 36 став 7 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца, чланом 55 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца, чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; обавештење о покретању поступка, одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору објављују на својој интернет страници и захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка садржи све елементе предвиђене Правилником о форми и садржини захтева за мишљење о основаности примене преговарачког поступка.

3) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 41 од 17.12.2018. године – Организација концерта групе „Lexington“, на дан 1.1.2019. године

Управа за јавне набавке дала је дана 10.12.2018. године мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку организације концерта групе „Lexington“ број: 404-02-5082/18.

Директор Туристичке организације општине Ћуприја донео је Одлуку број: 530/2018 од 17.12.2018. године и решење број: 531/2018 од 17.12.2018. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда – Организација концерта групе „Lexington“, на дан 1.1.2019. године.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.083.333 динара без ПДВ. Након спроведеног поступка преговарања дана 20.12.2018. године, о чему је сачињен записник о преговарању број: 552/2018, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 553/2018 од 20.12.2018. године, на основу кога је директор Туристичке организације општине Ћуприја донео дана 20.12.2018. године Одлуку о додели уговора број: 554/2018 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Аудио видео продукција Студио запис пр, Стари Бановци.

Уговор о извршењу услуге број: 570/2018 закључен је дана 31.12.2018. године између Туристичке организације општине Ћуприја и Аудио видео продукција Студио запис пр, Стари Бановци, уговорене вредности у износу од 1.750.000 динара без ПДВ, јер пружалац услуге није у систему ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2018. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 1.750.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавки, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 3) Правилника о форми и садржини захтева за мишљење о основаности примене преговарачког поступка којим је прописана његова садржина.
- Обавештење о покретању поступка није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 36 став 7 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца, чланом 55 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда оглас о јавној набавци и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца, чланом 55 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је обавештење о закљученом уговору оглас о јавној набавци и чланом 57

став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Ћуприја да: одлука о покретању поступка и решење о образовању комисије садрже адресу наручиоца; обавештење о покретању поступка, одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору објављују на својој интернет страници и захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка садржи све елементе предвиђене Правилником о форми и садржини захтева за мишљење о основаности примене преговарачког поступка.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

VIII ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2018. годину

Табела број 36. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Ћуприја у 000 динара

| Ред бр | Опис | Извршење расхода у 2017. | План за 2018. | Ребаланс IV за 2018. | План/Извршење | | План/Извршење | |
|--------|--------------------|--------------------------|----------------|----------------------|---------------|------------|---------------|------------|
| | | | | | рсд | % | рсд | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(4-3) | 7(4/3) | 8(5-3) | 9(5/3) |
| 1 | Група конта 411000 | 186.331 | 202.059 | 205.947 | 15.728 | 108 | 19.616 | 111 |
| 2 | Група конта 412000 | 33.359 | 36.723 | 37.409 | 3.364 | 110 | 4.050 | 112 |
| | Укупно | 219.690 | 238.782 | 243.356 | 19.092 | 109 | 23.666 | 111 |

Маса средстава за плате за све директне и индиректне буџетске кориснике у Одлуци о буџету општине Ћуприја за 2018. годину планирана је у укупном износу од 238.781.672 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 202.058.722 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 36.722.950 динара. Маса средстава за плате за кориснике буџета општине Ћуприја планирана је у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину.

2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџета општине Ћуприја 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. годину⁴, за општину Ћуприја је одређен број од 442 запослена на неодређено време. Скупштина општине Ћуприја донела је Одлуку о утврђивању максималног броја запослених у систему општине Ћуприја за 2017. годину број: 06-19-4/2018-2 од 14.2.2018. године и одредила максималан број од 442 запослена на неодређено време по организационим облицима у систему општине Ћуприја. Број запослених у 2018. години у општини Ћуприја код свих корисника јавних средстава био је 437 запослена, од чега 380 на неодређено време, 36 на одређено време, пет изабраних лица, осам постављених лица и осам именованих лица.

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

Табела број 37. Плате, додаци и накнаде запослених у динарима

| Р. бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Индекс 5/4 |
|-------|---------------------------------|------------|---------------------------|-------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Скупштина општине | 2.549.000 | 2.549.000 | 2.486.000 | 98 |
| 2 | Председник општине | 2.759.000 | 2.759.000 | 2.700.000 | 98 |
| 3 | Општинско веће | 2.152.000 | 2.152.000 | 2.137.000 | 99 |
| 4. | Општинска управа | 99.243.000 | 99.243.000 | 96.226.000 | 97 |
| 5 | Општинско правобранилаштво | 3.405.000 | 3.405.000 | 3.282.000 | 96 |
| 6 | ПУ „Дечја радост“ | 63.137.000 | 63.137.000 | 60.905.000 | 96 |
| 7 | Установа културе „Ћуприја“ | 4.883.000 | 4.883.000 | 4.566.000 | 94 |
| 8 | Установа за спорт СЦ „АДА“ | 9.459.000 | 9.459.000 | 9.721.000 | 103 |
| 9 | Туристичка организација Ћуприја | 5.917.000 | 5.917.000 | 1.914.000 | 32 |
| 10 | Музеј „Хореум Марги - Равно“ | 3.790.000 | 3.790.000 | 3.695.000 | 97 |

⁴ „Службени гласник РС“, број 61/17, 82/17...45/18

| | | | | | |
|-------------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|----|
| 11 | НБ „Душан Матић“ | 7.765.000 | 7.765.000 | 7.621.000 | 98 |
| Укупно корисника (1-11) | | 205.059.000 | 205.059.000 | 195.253.000 | 95 |
| Укупно општина – група 411000 | | 205.947.000 | 205.947.000 | 195.390.000 | 95 |

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 195.390.000 динара, од чега на терет буџета Републике у износу 4.481.000 динара и на терет средстава буџета општине у износу од 190.909.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 205.947.000 динара.

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за председника и секретара Скупштине општине Ћуприја у износу од 2.486.000 динара на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.549.000 динара.

Коефицијенти за исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Ћуприја прописани су Одлуком о платама изабраних и постављених лица у органима општине Ћуприја број: 06-69-4/2015-03 од 29.4.2015. године.

Обрачун и исплата плата председнику и секретару Скупштине општине Ћуприја, вршен је на основу Одлуке о радно – правном статусу изабраних, именованих и постављених лица и накнадама одборника у Скупштини општине Ћуприја и појединачних решења донетих од стране Савета за административно мандатна и кадровска питања Скупштине општине Ћуприја.

Обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за председника и секретара Скупштине општине Ћуприја, није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 8.911 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 6.009 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.902 динара, противно одредбама Закона о раду и Анексу посебног колективног уговора за државне органе, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

У току ревизије отпочело се са правилним обрачуном накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана, у складу са законским прописима.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, накнада и додатака утврђено је да обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за председника и секретара Скупштине општине Ћуприја, није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 8.911 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 6.009 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.902 динара, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 39а став 1 Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора врше у складу са важећим законским и другим прописима.

2) Председник општине - На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за председника и заменика председника општине Ћуприја у износу од 2.700.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.759.000 динара.

Коефицијенти за исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Ћуприја прописани су Одлуком о платама изабраних и постављених лица у органима општине Ћуприја број: 06-69-4/2015-03 од 29.4.2015. године.

Обрачун и исплата плата председнику и заменику председника општине Ћуприја, вршен је на основу Одлуке о радно – правном статусу изабраних, именованих и постављених лица и накнадама одборника у Скупштини општине Ћуприја и појединачних решења донетих од стране Савета за административно мандатна и кадровска питања Скупштине општине Ћуприја.

Обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за председника и заменика председника општине Ћуприја, није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 19.309 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 14.944 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.365 динара, противно одредбама Закона о раду и Анексу посебног колективног уговора за државне органе, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

У току ревизије отпочело се са правилним обрачуном накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана, у складу са законским прописима.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака и накнада утврђено је да обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за председника и заменика председника општине Ћуприја, није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 19.309 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 14.944 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.365 динара, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 39а став 1 Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора врше у складу са важећим законским и другим прописима.

3) Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за два члана Општинског већа у износу од 2.137.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.152.000 динара.

Коефицијенти за исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Ћуприја прописани су Одлуком о платама изабраних и постављених лица у органима општине Ћуприја број: 06-69-4/2015-03 од 29.4.2015. године.

Обрачун и исплата плата за два члана Општинског већа, који су на сталном раду у општини Ћуприја, вршен је на основу Одлуке о радно – правном статусу изабраних, именованих и постављених лица и накнадама одборника у Скупштини општине Ћуприја и појединачних решења донетих од стране Савета за административно мандатна и кадровска питања Скупштине општине Ћуприја.

Обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за чланове Општинског већа општине Ћуприја, на сталном раду у општини Ћуприја, није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 25.280 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 20.308 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.972 динара, противно одредбама Закона о раду и Анексу посебног колективног уговора за државне органе, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

У току ревизије отпочело се са правилним обрачуном накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана, у складу са законским прописима.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака и накнада утврђено је да обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за чланове Општинског већа општине Ћуприја, није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 25.280 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 20.308 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.972 динара, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 39а став 1 Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора врше у складу са важећим законским и другим прописима.

4) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) за начелника, заменика начелника, три помоћника председника општине и запослене у општини Ћуприја у износу од 96.226.000 динара, на

терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 99.243.000 динара.

Обрачун и исплата плата запослених у Општинској управи општине Ћуприја вршен је на основу Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ћуприја број: 121-2/2015-01-2 од 13.3.2015. године, којим су дефинисани коефицијенти и додатни коефицијенти за исплату плате запослених у Општинској управи Ћуприја.

Обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана за запослене у Општинској управи општине Ћуприја, није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 425.386 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 360.802 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 64.584 динара, противно одредбама Закона о раду и Анексу посебног колективног уговора за државне органе, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Запослени на радним местима координатор комуналних послова и шеф одсека за заједничке послове, обављали су прековремени рад на пословима возача укупно 394 сата у 2018. години, по налогу начелника Општинске управе, председника општине Ћуприја и председника Скупштине општине Ћуприја, које нису могли обављати на основу одредби Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи општине Ћуприја, Правобранилаштву општине Ћуприја и Служби буџетске инспекције општине Ћуприја, па је на тај начин неправилно исплаћен износ од 92.635 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 74.452 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 18.183 динара.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ћуприја, Правобранилаштву општине Ћуприја и Служби буџетске инспекције општине Ћуприја број: 06-64-3/2019-01-1 од 19.4.2019. године за поменута радна места, поред предвиђених послова која запослени обављају, додато је и да управљају службеним возилом по налогу непосредног руководиоца, врше контролу горива и друго.

Општина Ћуприја није имала запослене особе са инвалидитетом, иако је по Закону о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом била у обавези да запосли три лица са инвалидитетом, нити је уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила на прописан уплатни рачун јавних прихода, па на тај начин није уплаћен износ од 1.246.623 динара на прописан уплатни рачун јавних прихода.

У току ревизије отпочело се са правилним обрачуном накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана, у складу са законским прописима.

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

- Обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана за запослене у

Општинској управи општине Ћуприја у 2018. години, није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 425.386 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 360.802 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 64.584 динара, што није у складу са чланом 114 став 1 и 115 Закона о раду, чланом 39а став 1 Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Запослени на радним местима координатор комуналних послова и шеф одсека за заједничке послове, обављали су прековремени рад на пословима возача укупно 394 сата у 2018. години, по налогу начелника Општинске управе, председника општине Ћуприја и председника Скупштине општине Ћуприја, које нису могли обављати на основу одредби Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи општине Ћуприја, Правобранилаштву општине Ћуприја и Служби буџетске инспекције општине Ћуприја, па је на тај начин неправилно исплаћен износ од 92.635 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 74.452 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 18.183 динара, што није у складу са чланом 58 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 13 и 23 Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи општине Ћуприја, Правобранилаштву општине Ћуприја и Служби буџетске инспекције општине Ћуприја и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Општинска управа општине Ћуприја у 2018. години није засновала радни однос са три особе са инвалидитетом, нити је уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила на прописан уплатни рачун јавних прихода, па на тај начин није уплаћен износ од 1.246.623 динара на прописан уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 24 став 3 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, којим је прописано да је послодавац који има 50 и више запослених дужан да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом и чланом 26 став 1 истог закона, којим је прописано да је послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са чланом 24 дужан да месечно уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана врше у складу са важећим законским и другим прописима и запосле особе са инвалидитетом или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом.

5) Општинско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде), за општинског правобраниоца, заменика правобраниоца и два запослена у износу од 3.282.000 динара на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.405.000 динара.

Обрачун и исплата плата за општинског правобраниоца и заменика општинског правобраниоца вршен је на основу појединачних решења донетих од стране Савета за административно мандатна и кадровска питања Скупштине општине Ћуприја и појединачних решења за запослене у Општинском правобранилаштву донетих од стране општинског правобраниоца. Коefицијенти за обрачун и исплату плата запослених у општинском правобранилаштву прописани су Правилником о платама запослених у правобранилаштву општине Ћуприја број: 96/2015 од 8.5.2015. године.

Обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за запослене у Општинском правобранилаштву, није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 107.658 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 89.567 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 18.091 динар, противно одредбама Закона о раду и Анексу посебног колективног уговора за државне органе, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

У току ревизије отпочело се са правилним обрачуном накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана, у складу са законским прописима.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака и накнада утврђено је да обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за запослене у Општинском правобранилаштву у 2018. години, није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 107.658 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 89.567 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 18.091 динар, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду, чланом 39а став 1 Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора врше у складу са важећим законским и другим прописима.

6) Предшколска установа „Дечја радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 60.905.000 динара, од чега на терет буџета Републике у износу од 3.665.000 динара и на терет средстава буџета општине у износу од 57.240.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 63.137.000 динара.

Правилником о раду Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја број: 134/2015 од 24.2.2015. године прописани су коефицијенти за исплату плате запослених.

Обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана за запослене у Предшколској установи „Дечја радост“ Ћуприја није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 287.982 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 247.472 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 40.510 динара, противно одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Запосленима који су примали минималну зараду у 2018. години са коефицијентом за исплату плате 7,27, минимална зарада је исплаћивана целе године у истом месечном износу, уместо да се иста обрачунава по оствареним радним сатима у сваком месецу, јер се минимална цена рада утврђује по радном часу без пореза и доприноса, па се и плата запосленог који прима минималну зараду мења у зависности од броја радних сати у том месецу, те је на тај начин мање исплаћено 21.931 динар, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 18.508 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 3.423 динара, што је није у складу са одредбама Закона о раду и Одлуке Социјално-економског савета Републике Србије о висини минималне цене рада за 2018. годину.

Предшколска установа „Дечја радост“ Ћуприја није у 2018. години вршила обрачун и није уплатила у буџет Републике Србије, на одговарајући уплатни рачун јавних прихода, разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћује на терет послодавца, како је то прописано Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

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

- Обрачун накнада плате у 2018. години за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана за запослене у Предшколској установи „Дечја радост“ Ћуприја, није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 287.982 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 247.472 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 40.510 динара, што није у складу са чланом 38 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 114 став 1 и 115 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• Запосленима који су примали минималну зараду у 2018. години са коефицијентом за исплату плате 7,27, минимална зарада је исплаћивана целе године у истом месечном износу, уместо да се иста обрачунава по оствареним радним сатима у сваком месецу, па је на тај начин мање исплаћено 21.931 динар, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 18.508 динара и доприносе на терет послодавца у износу од 3.423 динара, што није у складу са чланом 112 став 6 и 7 Закона о раду и Одлуке Социјално-економског савета Републике Србије којом висина минималне цене рада за 2018. годину износи 143 динара по радном часу без пореза и доприноса.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја да обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана врше у складу са важећим законским и другим прописима и обрачун и исплату минималне цене рада запосленима врше у складу са важећим законским и другим прописима.

7) Установа културе „Ћуприја“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 4.566.000 динара на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.883.000 динара.

Запосленима у Установи културе „Ћуприја“ са четвртим и шестим степеном стручне спреме основни коефицијент је увећан за четврти степен стручне спреме од 0,30 и шести степен стручне спреме од 0,60, на основу члана 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за стручна звања, док запослени у Установи културе „Ћуприја“ не поседују стручна звања, па није било основа за увећање основних коефицијената, па је на тај начин више исплаћен износ од 128.534 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 110.989 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 17.545 динара, противно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Установи културе „Ћуприја“ утврђени су непосредном применом Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, појединачних решења и уговора о раду.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака и накнада утврђено је да је запосленима са четвртим и шестим степеном стручне спреме у Установи културе „Ћуприја“ у 2018. години основни коефицијент увећан за 0,30 и 0,60 за стручно звање, које запослени у Установи културе „Ћуприја“ нису поседовали, па је на тај начин више исплаћен износ од 128.534 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 110.989 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 17.545 динара, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Установе културе „Ћуприја“ да обрачун и исплату плата запосленима врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

8) Установа за спорт СЦ „АДА“– На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 9.721.000 динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 9.316.000 динара и из буџета Републике у износу од 405.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.459.000 динара, па је на тај начин прекорачена апропријација за ове намене у износу од 262.000 динара из осталих извора.

Коефицијенти за исплату плате у Установи за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја прописани су Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака број: 109/2018 од 2.3.2018. године и број: 371/2018 од 4.12.2018. године.

У установи за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја за два запослена на радним местима службеника за јавне набавке и референт за заштиту, безбедност и здравља на раду неосновано су увећани основни коефицијенти за 1,00, за руковођење стручним тимовима, иако ови запослени, на основу систематизованих послова у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака и уговора о раду, нису обављали послове руковођења стручним тимовима, нити су им исти у опису послова које обављају, како је то прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, па је на тај начин више исплаћен износ од 66.177 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 48.172 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.005 динара, противно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, података и накнада утврђено је следеће:

- Установа за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја је у 2018. години преузела обавезу и извршила плаћање за плате, додатке и накнаде запослених у износу који је за 262.000 динара већи од одобрене апропријације у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим извора 01 – Приходи из буџета.

- За два запослена у Установи за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја у 2018. години на радним местима службеника за јавне набавке и референт за заштиту, безбедност и здравље на раду неосновано је увећан основни коефицијент за 1,00, за руковођење стручним тимовима, иако ови запослени, на основу систематизованих послова у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака и уговора о раду, нису обављали послове руковођења стручним тимовима, нити су им исти у опису послова које обављају, па је на тај начин више исплаћен износ од 66.177 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 48.172 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.005 динара, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја да обавезе за плате преузимају и плаћања врше до износа одобрених апропријација у буџету

и финансијском плану и да обрачун и исплату плата запосленима врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

9) Туристичка организација општине Ћуприја – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.914.000 динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 1.503.000 динара и из буџета Републике у износу од 411.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.917.000 динара.

Туристичка организација општине Ћуприја је у 2018. години имала два запослена на пословима директора и реализатора промотивних активности. Туристичка организација није имала интерни акт којим би били прописани коефицијенти за запослене, већ су примењивани коефицијенти из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за запослене у култури.

За запосленог на пословима реализатора промотивних активности приликом месечног обрачуна и исплате плате вршено је неосновано увећање плате за новчану награду у висини од 20%, јер је Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину прописано да се у буџетској 2018. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, па је на тај начин више исплаћен износ од 56.419 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 47.853 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.566 динара.

Обрачун накнада плате у 2018. години за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за запослене у Туристичкој организацији општине Ћуприја, није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 4.610 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 3.910 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 700 динара, противно одредбама Закона о раду.

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

- Туристичка организација општине Ћуприја није донела интерни акт којим би уредила коефицијенте за запослене, што није у складу са чланом 104 Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.
- За запосленог на пословима реализатора промотивних активности у 2018. години приликом месечног обрачуна и исплате плате вршено је неосновано увећање плате за новчану награду у висини од 20%, па је на тај начин више исплаћен износ од 56.419 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 47.853 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.566 динара, што није у складу са чланом 17 став 1 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, којим је прописано да се у буџетској 2018. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Обрачун накнада плате у 2018. години за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за запослене у Туристичкој организацији општине

Ћуприја, није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћен износ од 4.610 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 3.910 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 700 динара, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Ћуприја да донесу интерни акт којим ће уредити коефицијенте за запослене и обрачун и исплату плата запосленима врше у складу са важећим законским и другим прописима.

10) Музеј „Хореум Марги - Равно“ Ћуприја – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 3.695.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.790.000 динара.

Плата за шест запослених на неодређено време у 2018. години у Музеју „Хореум Марги - Равно“ Ћуприја обрачунавана је и исплаћивана непосредном применом Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за установе културе, на основу уговора о раду и појединачних решења о одређивању коефицијента за обрачун плата.

Правилником о раду Музеја „Хореум Марги - Равно“ Ћуприја број: 62/15 од 2.3.2015. године у члану 49 за накнаду зараде прописано је да запослени имају право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходна три месеца и то за: време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и војне вежбе и одазивање на позив државног органа, иако је одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописан дванаестомесечни просек за обрачун и исплату наведених накнада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака и накнада утврђено је да је Правилником о раду Музеја „Хореум Марги - Равно“ Ћуприја број: 62/15 од 2.3.2015. године у члану 49 за накнаду зараде прописано да запослени имају право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходна три месеца и то за: време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о раду и чланом 26 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којим је за обрачун и исплату наведених накнада запосленима прописан тромесечни просек.

Препоручујемо одговорним лицима Музеја „Хореум Марги - Равно“ Ћуприја да интерна акта за обрачун и исплату накнада запосленима ускладе са важећим законским и другим прописима.

11) Народна библиотека „Душан Матић“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 7.621.000 динара, на

терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.765.000 динара.

Обрачун и исплата плата и накнада за 11 запослених у Народној библиотеци „Душан Матић“ Ћуприја у 2018. години вршен је на основу Правилника о систематизацији послова и радних задатака у библиотеци број: 423/17 од 23.10.2017. године и Правилника о систематизацији послова и радних задатака у библиотеци од фебруара 2018. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Ћуприја да: 1) обрачун и исплату плата, накнада и додатака запосленима (зарада) врше у складу са важећим законским и другим прописима; 2) запосле особе са инвалидитетом, или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом, 3) обрачун и исплату минималне цене рада запосленима врше у складу са важећим законским и другим прописима и 4) интерна акта ускладе са важећим законским и другим прописима.

4. Накнаде у натури

Табела број 38. Накнаде у натури

| | | | | | у динарима |
|-------------------------------|------------------------|----------|---------------------------|-------------------|------------|
| Р. бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Индекс 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Општинска управа | 150.000 | 150.000 | 52.000 | 35 |
| Укупно корисника (1-1) | | 150.000 | 150.000 | 52.000 | 35 |
| Укупно општина – група 413000 | | 150.000 | 150.000 | 52.000 | 35 |

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи, за превоз на посао и са посла запосленог у Општинској управи општине Ћуприја у износу од 52.000 динара на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 150.000 динара.

У општинској управи Ћуприји, превоз на посао и са посла (маркице) исплаћиван је на основу писане изјаве о месту становања запосленог и фактура Предузећа за саобраћај трговину и остале делатности „Euro-Lin“ доо Параћин.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5. Социјална давања запосленима

Табела број 39. Социјална давања запосленима

| | | | | | у динарима |
|-------------------------------|----------------------------|-----------|---------------------------|-------------------|------------|
| Р. бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Индекс 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Општинска управа | 1.500.000 | 1.500.000 | 1.263.000 | 84 |
| 2 | ПУ „Дечја радост“ | 840.000 | 840.000 | 2.068.000 | 246 |
| 3 | Установа за спорт СЦ „АДА“ | 900.000 | 900.000 | 822.000 | 91 |
| Укупно корисника (1-3) | | 3.240.000 | 3.240.000 | 4.153.000 | 128 |
| Укупно општина – група 414000 | | 3.508.000 | 3.508.000 | 4.187.000 | 119 |

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 4.187.000 динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 2.582.000 динара, буџета Републике у износу од 794.000 динара и из осталих извора у

износу од 811.000 динара, и то за: исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 2.232.000 динара и отпремнине и помоћи у износу од 1.955.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.508.000 динара.

Табела број 40. Преглед исплаћених отпремнина и солидарних помоћи по буџетски корисницима

| Корисник | Преглед исплаћених отпремнина и солидарних помоћи | | |
|----------------------------|---|------------------|---|
| | Отпремнине за одлазак у старосну пензију | Солидарне помоћи | Отпремнина - споразумни престанак радног односа |
| Општинска управа | 2 | 6 | |
| ПУ „Дечја радост“ | 3 | | |
| Установа за спорт СЦ „АДА“ | | | 1 |
| Укупно | 5 | 6 | 1 |

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 1.263.000 динара, на терет средстава буџета општине, и то за: исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 593.000 динара, отпремнине и помоћи у износу од 670.000 динара (шест исплата солидарних помоћи и две отпремнине за одлазак у старосну пензију), за које су буџетом планирана средства у износу од 1.500.000 динара.

Општинска управа општине Ћуприја исплатила је у 2018. години шест солидарних помоћи на основу члана 47 Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и појединачних решења начелника Општинске управе општине Ћуприја којима се утврђује право на исплату солидарне помоћи.

Општинска управа општине Ћуприја извршила је две исплате отпремнине за одлазак у старосну пензију по појединачним решењима, којима се утврђује право на старосну пензију. Обе исплате су извршене у висини две просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Дечја радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.068.000 динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 463.000 динара, из буџета Републике у износу од 794.000 динара и из осталих извора у износу од 811.000 динара, и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 1.605.000 динара, отпремнине и помоћи у износу од 463.000 динара (три исплате отпремнине за одлазак у пензију), за које су буџетом планирана средства у износу од 840.000 динара.

Предшколска установа „Дечја радост“ неправилно је у 2018. години више евидентирала и исказала расходе за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 1.604.769 динара, од чега за породилско боловање у износу од 793.901 динар и за боловање преко 30 дана у износу од 810.868 динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, који су требали бити кориговани (умањени) за наведен износ, рефундиран од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2018. години, противно одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У 2018. години, извршене су три исплате отпремнина због одласка у пензију на основу појединачних решења о исплати отпремнине у висини две просечне зараде у

Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику и у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог на основу члана 41 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у 2018. години неправилно евидентирани и исказани расходи за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 1.604.769 динара, од чега за породилско боловање у износу од 793.901 динар и за боловање преко 30 дана у износу од 810.868 динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, који су требали бити кориговани (умањени) за наведен износ, рефундиран од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2018. години, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Ђуприја да исплату за време одсуствовања са посла на терет фондова евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3) Установа за спорт СЦ „АДА“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 822.000 динара, на терет средстава буџета општине и то за отпремнине и помоћи у износу од 822.000 динара (споразумни престанак радног односа уз исплату новчане накнаде), за које су буџетом планирана средства у износу од 900.000 динара.

У Установи за спорт СЦ „АДА“ у 2018. години извршена је једна исплата новчане накнаде по споразуму о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде број: 352/2018 од 15.11.2018. године, запосленом на пословима техничар инвестиционог и техничког одржавања и одржавања уређаја и опреме. Правилником о раду Установе за спорт СЦ „АДА“ од 31.8.2015. године у члану 98 прописана је висина исплате отпремнине за случај проглашења запосленог у установи као вишка.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

Табела број 41. Накнада трошкова за запослене

| Р. бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Индекс 5/4 |
|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Скупштина општине | 100.000 | 100.000 | 79.000 | 79 |
| 2 | Општинско веће | 51.000 | 51.000 | 30.000 | 59 |
| 3 | Општинска управа | 5.800.000 | 5.800.000 | 4.708.000 | 81 |
| 4. | Општинско правобранилаштво | 205.000 | 205.000 | 132.000 | 64 |
| 5 | ПУ „Дечја радост“ | 3.450.000 | 3.450.000 | 3.397.000 | 98 |
| 6 | Туристичка организација Ђуприја | 355.000 | 355.000 | 12.000 | 3 |
| 7 | Установа за спорт СЦ „АДА“ | 726.000 | 726.000 | 678.000 | 93 |
| Укупно корисника (1-7) | | 10.687.000 | 10.687.000 | 9.036.000 | 85 |
| Укупно општина – група 415000 | | 10.735.000 | 10.735.000 | 9.036.000 | 84 |

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 9.036.000 динара, од чега на терет средстава буџета Републике у износу од 414.000 динара и на терет средстава буџета општине у износу од 8.622.000 динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.735.000 динара.

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за превоз на посао и са посла за Секретара Скупштине општине Ћуприја у износу од 79.000 динара, на терет средстава буџета општине, који су буџетом планирани у износу од 100.000 динара.

Исплата превоза на посао и са посла, исплаћивана је за Секретара Скупштине општине Ћуприја по ценовнику Предузећа за саобраћај трговину и остале делатности „Еуро-Лин“ доо Параћин.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла члану Општинског већа општине Ћуприја на сталном раду у општини Ћуприја, чије је место становања ван насељеног места Ћуприја, у износу од 30.000 динара, на терет средстава буџета општине, који су буџетом планирани у износу од 51.000 динара.

У 2018. години није вршена исплата за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла члану Општинског већа општине Ћуприја на сталном раду у општини Ћуприја, са местом становања у Ћуприји, противно одредбама Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Исплата за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла вршена је члану Општинског већа са местом становања ван насељеног места Ћуприја по ценовнику Предузећа за саобраћај трговину и остале делатности „Еуро-Лин“ доо Параћин.

Дана 28.12.2018. године закључен је Споразум о регулисању односа у вези исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада број: По-551/18 са чланом Општинског већа општине Ћуприја на сталном раду у општини Ћуприја, са местом становања у Ћуприји.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у 2018. години није вршена исплата за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла члану Општинског већа општине Ћуприја на сталном раду у општини Ћуприја, са местом становања у Ћуприји, што није у складу са чланом 41 Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

3) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за превоз са посла и на посао за запослене у Општинској управи општине Ћуприја у износу од 4.708.000 динара, на терет средстава буџета општине, који су буџетом планирани у износу од 5.800.000 динара.

Запосленима у Општинској управи општине Ћуприја, са местом становања ван насељеног места Ћуприја, превоз на посао и са посла исплаћиван је на текући рачун за 36 запослених, за релације становања запослених, по изјавама о месту становања и по ценовнику Аутобуског превозника „Антић“ д.о.о. Ћуприја из 2017. године, који је важио и у 2018. години.

Запосленима у Општинској управи општине Ћуприја, са местом становања у Ћуприји, није у 2018. години исплаћиван превоз на посао и са посла на начин прописан одредбама Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Дана 26.12.2018. године закључени су Споразуми о регулисању односа у вези исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, посебно са сваким запосленим, којим се Општинска управа општине Ћуприја, као послодавац, обавезује да запосленом исплати трошкове за долазак и одлазак са рада у периоду од 1.12.2015. године до 30.11.2018. године. На основу напред наведених споразума извршена је исплата у 2018. години накнаде за превоз на посао и са посла запосленима у Општинској управи општине Ћуприја за период од 1.12.2015. године до 30.11.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да запосленима у Општинској управи Ћуприја, са местом становања у Ћуприји, није у 2018. години исплаћиван превоз на посао и са посла, што није у складу са чланом 41 Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

4) Општинско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду превоза на посао и са посла за запослене у Општинском правобранилаштву у износу од 132.000 динара на терет средстава буџета општине, који су буџетом планирани у износу од 205.000 динара.

Исплата превоза на посао и са посла у Општинском правобранилаштву у 2018. години вршена је запосленом по ценовнику Предузећа за саобраћај трговину и остале делатности „Еуро-Лин“ доо Параћин.

За три запослена у Општинском правобранилаштву, са местом становања у Ћуприји, није у 2018. години исплаћиван превоз на посао и са посла на начин прописан одредбама Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Дана 28.12.2018. године закључен је Споразум о регулисању односа у вези исплате накнаде трошкове за долазак и одлазак са рада за два запослена, са местом становања у Ћуприји, којим се Општинско правобранилаштво Ћуприја, као послодавац, обавезује да запосленима исплати трошкове за долазак и одлазак са рада, који нису исплаћени у ранијем периоду, по којима је и извршена исплата.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да једном запосленом у Општинском правобранилаштву, са местом становања у Ћуприји, није у 2018. години исплаћиван превоз на посао и са посла, што није у складу са чланом 41 Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

5) Предшколска установа „Дечја радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 3.397.000 динара, од чега 355.000 динара на терет средстава буџета Републике и 3.042.000 динара на терет средстава буџета општине, који су буџетом планирани у износу од 3.450.000 динара.

Правилником о раду Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја број: 134/2015 од 24.2.2015. године у члану 100 прописано је право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у предшколској установи. Запосленима је исплаћиван превоз за релације становања запослених, по изјавама о месту становања и по ценовнику Аутобуског превозника „Антић“ д.о.о. Ћуприја из 2017. године, Предузећа за саобраћај доо Кавим Јединство Врање и Предузећа за саобраћај трговину и остале делатности „Еуро-Лин“ доо Параћин.

У 2018. години поједини запослени у Предшколској установи „Дечја радост“ Ћуприја, којима је пребивалиште било ван Ћуприје, примали су накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла, док појединим запосленима, са местом становања у Ћуприји није у 2018. години исплаћиван превоз на посао и са посла на начин прописан одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Правилником о раду Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја.

Део запослених у Предшколској установи „Дечја радост“ Ћуприја, са местом становања у Ћуприји, закључио је Вансудски споразум о регулисању односа у вези исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла са сваким запосленим посебно, док је део запослених покренуо судски поступак, који је окончан доношењем Пресуде на основу признања за сваког запосленог појединачно, на основу којих је у 2018. години извршена исплата неисплаћених накнада трошкова за долазак и одлазак са посла из ранијег периода, по вансудском споразуму, док је по судским пресудама исплата отпочела у 2019. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да појединим запосленима у Предшколској установи „Дечја радост“ Ћуприја, са местом становања у Ћуприји, није у 2018. години исплаћивана накнада трошкова превоза на посао и са посла, што није у складу са чланом 40 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 100 Правилника о раду Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја.

б) Туристичка организација општине Ћуприја – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 12.000 динара, на терет средстава буџета Републике, који су буџетом планирани у износу од 355.000 динара.

Исплата накнаде трошкова за превоз у Туристичкој организацији општине Ћуприја извршена је за превоз особа са инвалидитетом, по уговору број: 174/2018 од 31.5.2018. године закљученом између Туристичке организације општине Ћуприја и Националне службе за запошљавање, а односи се на спровођење јавног рада Инклузија особа са инвалидитетом 2018.

Запосленима у Туристичкој организацији општине Ћуприја, са местом становања у Ћуприји није у 2018. години исплаћиван превоз на посао и са посла на начин прописан одредбама Закона о раду.

Запослени у Туристичкој организацији општине Ћуприја потписали су појединачно дана 28.2.2019. године Споразум о регулисању односа у вези исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, којим се Туристичка организација општине Ћуприја, као послодавац, обавезује да запосленом исплати неисплаћене накнаде трошкове превоза на посао и са посла из претходног периода.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Туристичкој организацији општине Ћуприја у 2018. години нису исплаћиване накнаде трошкова превоза на посао и са посла, што није у складу са чланом 118 Закона о раду.

7) Установа за спорт СЦ „АДА“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у 2018. години за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у Установи за спорт СЦ „АДА“ и радно ангажованим лицима са евиденције Националне службе за запошљавање ради спровођења јавних радова, на основу уговора закључених између

Установе за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја и Националне службе за запошљавање у износу од 678.000 динара, од чега 47.000 динара на терет средстава буџета Републике и 631.000 динара на терет средстава буџета општине, који су буџетом планирани у износу од 726.000 динара.

Запосленима у Установи за спорт СЦ „АДА“ превоз на посао и са посла исплаћиван је за 20 запослених, по потврди о цени коштања карте по важећем ценовнику Предузећа за саобраћај Кавим Јединство доо, Врање.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Табела број 42. Награде запосленима и остали посебни расходи

у динарима

| Р. бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Индекс 5/4 |
|-------------------------------|------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Скупштина општине | 65.000 | 65.000 | 58.000 | 89 |
| 2 | Општинска управа | 1.330.000 | 1.330.000 | 1.222.000 | 92 |
| 3 | Општинско правобранилаштво | 60.000 | 60.000 | 53.000 | 88 |
| 4. | ПУ „Дечја радост“ | 1.500.000 | 1.500.000 | 1.483.000 | 99 |
| 5 | Установа културе | 250.000 | 250.000 | 214.000 | 86 |
| 6 | Музеј „Хореум Марги - Равно“ | 120.000 | 120.000 | 107.000 | 89 |
| 7 | НБ „Душан Матић“ | 300.000 | 300.000 | 273.000 | 91 |
| Укупно корисника (1-7) | | 3.625.000 | 3.625.000 | 3.410.000 | 95 |
| Укупно општина – група 416000 | | 3.725.000 | 3.725.000 | 3.410.000 | 92 |

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 3.410.000 динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.725.000 динара.

Табела број 43. Преглед исплаћених јубиларних награда у 2018. години по корисницима

| Корисник | Године рада | | | | |
|------------------------------|-------------|-----------|----------|----------|----------|
| | 10 | 20 | 30 | 35 | 40 |
| Скупштина општине | 1 | | | | |
| Општинско правобранилаштво | 1 | | | | |
| Општинска управа | 11 | 5 | | 2 | 1 |
| ПУ „Дечја радост“ | 4 | 4 | 3 | 5 | |
| Установа културе „Ћуприја“ | | 2 | | | |
| Музеј „Хореум Марги – Равно“ | | 1 | | | |
| НБ „Душан Матић“ | | 1 | 1 | | |
| Укупно | 17 | 13 | 4 | 7 | 1 |

1) **Скупштина општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за јубиларне награде постављеном лицу у 2018. години у износу од 58.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 65.000 динара.

Извршена је исплата јубиларне награде за Секретара Скупштине општине Ћуприја за десет година рада по решењу број: 114-23/2018-02 од 10.12.2018. године, којим се утврђује право на јубиларну награду, донетом од стране Савета за административно мандатна и кадровска питања Скупштине општине Ћуприја.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Општинско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказани су расходи за јубиларне награде постављеном лицу у Општинском правобранилаштву у износу од 53.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 60.000 динара.

Извршена је исплата јубиларне награде заменику општинског правобраниоца за 10 година рада на основу решења број: 06-38-2/2018 - 02 од 16.3.2018. године, којим се утврђује право на јубиларну награду, донетог од стране Савета за административно мандатна и кадровска питања Скупштине општине Ћуприја.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.222.000 динара за исплату 19 јубиларних награда, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.330.000 динара.

У Општинској управи општине Ћуприја у 2018. години исплаћено је укупно 19 јубиларних награда, од чега 11 исплата за 10 година рада, пет исплата за 20 година рада, две исплате за 35 година рада и једна исплата за 40 година рада. Јубиларне награде исплаћиване су по основу појединачних решења, донетих од стране начелника Општинске управе општине Ћуприја непосредном применом Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

У 2018. години за шест запослених у Општинској управи општине Ћуприја, посебним решењима извршен је обрачун и исплата разлике за погрешно обрачунату јубиларну награду запослених, јер приликом првог обрачуна и исплате јубиларних награда није правилно примењен Анекс Посебног колективног уговора („Сл. гласник РС“ 34/2018, који је на снази од 12.5.2018. године) у коме је чланом 46 прописано да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, већ је обрачун и исплата јубиларне награде извршена у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Неправилно је извршен обрачун и исплата јубиларне награде запосленом у Општинској управи за 40 година рада, јер је обрачун и исплата јубиларне награде извршен кумулативним увећањем просека месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике за 75%, уместо у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права, па је на тај начин јубиларна награда запосленом исплаћена мање у износу од 11.039 динара и припадајући порез на доходак грађана у износу од 1.226 динара, односно укупно је мање исплаћено 12.265 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно извршен обрачун и исплата јубиларне награде запосленом у Општинској

управи у 2018. години, за 40 година рада, јер је обрачун и исплата јубиларне награде извршена кумулативним увећањем просека месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике за 75%, уместо у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права, па је на тај начин мање исплаћена јубиларна награда запосленом у износу од 11.039 динара и припадајући порез на доходак грађана у износу од 1.226 динара, односно укупно је мање исплаћено 12.265 динара, што није у складу са чланом 85 став 1 тачка 12) Закона о порезу на доходак грађана и чланом 46 Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским и другим прописима.

4) Предшколска установа „Дечја радост“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за јубиларне награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.483.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.500.000 динара.

У 2018. години у Предшколској установи „Дечја радост“ Ћуприја било је 16 исплата јубиларних награда, од чега: четири исплате за 10 година рада, четири исплате за 20 година рада, три исплате за 30 година рада и пет исплата за 35 година рада. Исплата је вршена на основу појединачних решења, донетих од стране директора Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја којима се признаје право на јубиларну награду, на основу члана 42 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 106 Правилника о раду Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Установа културе „Ћуприја“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за јубиларне награде запосленима у Установи културе „Ћуприја“ у износу од 214.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 250.000 динара.

У 2018. години биле су две исплате јубиларне награде за 20 година рада на основу Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и појединачних решења о исплати јубиларне награде, донетих од стране директора Установе културе „Ћуприја“.

Неправилно је у 2018. години извршен обрачун и исплата јубиларних награда за два запослена у Установи културе „Ћуприја“, јер је обрачун и исплата јубиларних награда вршена у висини две просечне нето плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уместо две просечне плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, па су на тај начин мање исплаћене јубиларне награде

запосленима у износу од 73.144 динара и порез на доходак грађана у износу 8.128 динара, па је укупно мање исплаћено 81.272 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа културе „Ћуприја“ у 2018. години неправилно извршила обрачун и исплату јубиларних награда за два запослена у Установи културе „Ћуприја“, јер је обрачун и исплата јубиларних награда вршена у висини две просечне нето плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уместо две просечне плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, па су на тај начин мање исплаћене јубиларне награде запосленима у износу од 73.144 динара и припадајући порез на доходак грађана у износу 8.128 динара, односно укупно је мање исплаћено 81.272 динара, што није у складу са чланом 85 став 1 тачка 12) Закона о порезу на доходак грађана и чланом 30 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Установе културе „Ћуприја“ да обрачун и исплату јубиларних награда запосленима врше у складу са важећим законским и другим прописима.

б) Музеј „Хореум Марги – Равно“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за јубиларне награде запосленима у износу од 107.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 120.000 динара.

У Музеју „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја у 2018. године исплаћена је једна јубиларна награда за 20 година рада на основу решења број: 129/18 од 17.9.2018. године, донетог од стране директора.

Неправилно је у 2018. години извршен обрачун и исплата јубиларне награде за једног запосленог у Музеју „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја, јер је обрачун и исплата јубиларне награде извршена у висини две просечне нето плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уместо две просечне плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, па је на тај начин мање исплаћена јубиларна награда запосленом у износу од 37.654 динара и порез на доходак грађана у износу 4.184 динара, па је укупно мање исплаћено 41.838 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Музеј „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја у 2018. години неправилно извршио обрачун и исплату јубиларне награде за једног запосленог, јер је обрачун и исплата јубиларне награде извршена у висини две просечне нето плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уместо две просечне плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, па је на тај начин мање исплаћена јубиларна награда запосленом у износу од 37.654 динара и порез на доходак грађана у износу 4.184 динара, па је укупно мање исплаћено 41.838 динара, што није у складу са чланом 85 став 1 тачка 12) Закона о порезу на доходак грађана и чланом 30 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Музеја „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја да обрачун и исплату јубиларних награда запосленима врше у складу са важећим законским и другим прописима.

7) Народна библиотека „Душан Матић“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за јубиларне награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 273.000 динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 300.000 динара.

У 2018. години у Народној библиотеци „Душан Матић“ Ћуприја исплаћене су јубиларне награде за два запослена за 20 и 30 година рада. Исплата јубиларних награда вршена је на основу Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и појединачних решења о додели јубиларне награде, донетих од стране директора Народне библиотеке „Душан Матић“ Ћуприја.

Неправилно је у 2018. години извршен обрачун и исплата јубиларних награда за два запослена у Народној библиотеци „Душан Матић“ Ћуприја, јер је обрачун и исплата јубиларних награда вршена у висини две просечне нето плате за 20 година, односно три за 30 година рада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уместо две, односно три просечне плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, па су на тај начин мање исплаћене јубиларне награде запосленима у износу од 95.555 динара и порез на доходак грађана у износу 10.618 динара, па је укупно је мање исплаћено 106.173 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја у 2018. години неправилно извршила обрачун и исплату јубиларних награда за два запослена, јер је обрачун и исплата јубиларних награда вршена у висини две просечне нето плате за 20 година рада, односно три просечне нето плате за 30 година рада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уместо две, односно три просечне плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, па су на тај начин мање исплаћене јубиларне награде запосленима у износу од 95.555 динара и припадајући порез на доходак грађана у износу 10.618 динара, односно укупно је мање исплаћено 106.173 динара, што није у складу са чланом 85 став 1 тачка 12) Закона о порезу на доходак грађана и чланом 30 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Душан Матић“ Ћуприја да обрачун и исплату јубиларних награда запосленима врше у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Ћуприја да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским и другим прописима.

IX ПРИЛОГ 5 – Случајни налази

1. Неправилно су у 2018. години више евидентирани и исказани расходи за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова код Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја у износу од 1.604.769 динара, од чега за породилске боловање у износу од 793.901 динар и за боловање преко 30 дана у износу од 810.868 динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, рефундирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2018. години, који су требали бити кориговани (умањени) за наведени износ, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2. Скупштина општине Ћуприја је дана 17.6.2019. године под бројем: 400 – 482/2019 – 02 донела Одлуку о завршном рачуну буџета општине Ћуприја за 2018. годину, без извештаја екстерне ревизије као саставног дела завршног рачуна буџета општине Ћуприја за 2018. годину, што није у складу са чланом 79 став 1 тачка 2) Закона о буџетском систему, којим је прописано да завршни рачун буџета садржи, између осталог, и извештај екстерне ревизије.
3. Месне заједнице које је основала општина Ћуприја, као индиректни корисници буџета општине Ћуприја, нису припремиле предлог својих финансијских планова за 2018. годину, што није у складу са чланом 41 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да су индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.
4. Општинска управа општине Ћуприја, која је у буџетском смислу одговорна за месне заједнице, као индиректне буџетске кориснике, није у року од 30 дана од дана ступања на снагу Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2018. годину извршила расподелу средстава месним заједницама у оквиру њихових одобрених апропријација, нити је о томе обавестила сваку месну заједницу, нити су месне заједнице усклађивале своје финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету, што није у складу са чланом 50 став 1 и 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да у року од 30 дана од дана ступања на снагу одлуке о буџету, директни буџетски корисници, који су, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, врше расподелу индиректним буџетским корисницима у оквиру њихових одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника и да су индиректни корисници дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.
5. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја нису у 2018. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје, што није у складу са чланом 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава припремају, састављају и подносе, између осталог, и периодичне финансијске извештаје и члану 5 Правилника којим је прописано да корисници буџетских средстава достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, а директни корисници буџетских средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике достављају консолидоване финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.