

| ПРИМЉЕНО: | | | |
|-----------|----------|---------|----------|
| Орг. јна | Број | Преглед | Вредност |
| | 400-2118 | | 2018-04 |

РЕПУБЛИКА СРБИЈА – АП ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА АЛИБУНАР
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 038-4/19-04
Алибунар, 26.03.2019. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Алибунар, Алибунар, Трг Слободе број 4, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ АЛИБУНАР ЗА 2017.ГОДИНУ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2118/2018-04 од 25.децембра 2018.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Закључци и налази или у Прилогу извештаја, и мере исправљања:

1) Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 1 | <p>Скупштина општине На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Скупштина општине Алибунар као директан корисник буџета у спровођењу програмске активности функционисање скупштине (2101-0002) преузела обавезе које су за 869.724 динара веће од износа одобреног из прихода буџета (извор 01) за награде запосленима и остале посебне расходе (економска класификација 416000), а које се односе на накнаде члановима радних тела и комисија за месец децембар 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p><i>У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији достављена табела "Стање износа обавеза на дан 31.12.2018", године, Директни корисник "Скупштина општине Алибунар" је у спровођењу програмске активности преузела обавезе на апропријацијама 416 и 423</i></p> |

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>које су веће у односу на дозвољене апропријације. Преузете обавезе су веће у односу на дозвољене с обзиром да је Општина Алибунар имала приговор на овај налаз из Нацрта извештаја. Извештај о ревизији достављен је 26.12.2018.године, те нисмо били у могућности да након тога усвојимо одлуку о изменама и допунама одлуке о буџету за 2018. годину. Одлуком о буџету за 2019. годину апропријације за ову намену су смањене, обзиром да је донета одлука о престанку права на накнаду за рад комисија.</p> <p>Финансијски планови директних корисника за обавезе које доспевају месечно, раде се за 12 месеци и то узимајући у обзир да се исплаћује један месец претходне календарске године и 11 месеци текуће године, применом готовинског принципа.</p> <p>Директни корисник Скупштина општине Алибунар ће се убудуће придржавати препорука Државне ревизорске институције, односно да ће обавезе преузимати и расходе извршавати до износа одобреним апропријацијама и у складу са законом утврђеним надлежностима.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Табела "Стање износа обавеза на дан 31.12.2018." 2. Одлука о Буџету Општине Алибунар за 2019.годину, 3. Картица конта 416 и 423 класе 2 и 4, Аналитичке картице за 2018. и 2019. годину по створеним обавезама у 2018 и исплаћене у 2019.години,(обавезе из 2018.годину плаћене у 2019, налози за књижење, захтеви за плаћање, решења о исплати, фактуре, обрачуни, картице добављача, 4. Одлука о престанку права на накнаду 5. Правилник о раду трезора општине Алибунар 6. Решење о квотама 7. Изјашњење председника скупштине, 8. Табела преглед, извршење и преузимање обавеза по апропријацијама за директног корисника СО |
| 1. | Неправилност број 2.1 | <p>Председник општине</p> <p>На основу презентованих података о извршеним расходима и издацима и преузетим обавезама, утврђено је да је Председник општине, као директан корисник буџетских средстава општине Алибунар спровођењем програмске активности функционисање извршних органа:</p> <ul style="list-style-type: none"> • преузео обавезе за плате, додатке и накнаде запослених (економска класификација 411000) за 203.857 динара веће од износа одобреног за ту намену из извора финансирања приходи буџета (извор 01), а што се односи на плате за децембар 2017. године (у 2017. години исплаћено је 12 плата) |

| | | |
|----|---|--|
| 2. | Опис мере исправљања | У поступку Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији, директни корисник Председник општине Алибунар није преузимао обавезе изнад одобрених апропријација за приходе из буџета. Наведено се види из табеле "Стање износа обавеза на дан 31.12.2018", године". |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Табела "Стање износа обавеза на дан 31.12.2018", 2. Картица конта класе 2 и 4, Аналитичке картице за 2018. и 2019. годину по створеним обавезама у 2018 и исплаћене у 2019. години, (обавезе из 2018. годину плаћене у 2019, налози за књижење, захтеви за плаћање, решења о исплати, фактуре, обрачуни, картице добављача, 3. Изјашњење председника општине, 4. Упутство о раду трезора општине Алибунар 5. Обрачуни 6. Решење о квотама 7. Табела преглед, извршење и преузимање обавеза по апропријацијама за директног корисника Председник општине |

| | | |
|----|-----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 2.2 | <p>Председник општине На основу презентованих података о извршеним расходима и издацима и преузетим обавезама, утврђено је да је Председник општине, као директан корисник буџетских средстава општине Алибунар спровођењем програмске активности функционисање извршних органа:</p> <ul style="list-style-type: none"> • извршио расходе од укупно 576.394 динара из осталих извора финансирања који нису одобрени у Одлуци о буџету, и то за: (а) сталне трошкове (економска класификација 421000) у износу од 9.355 динара, (б) услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 180.000 динара, (в) материјал (економска класификација 426000) у износу од 8.519 динара и (г) накнаде за социјалну заштиту из буџета (економска класификација 472000) у износу од 378.500 динара, а да органу управе надлежном за финансије није поднео захтев за отварање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему. (Ови расходи извршени су са подрачуна за реализацију пројекта „Fer Oil“ у износу од 197.894 динара и са подрачуна за средства добијена од Комесаријата за избегла и расељена лица у износу од 378.500 динара). |
| 2. | Опис мере исправљања | Директни корисник Председник општине Алибунар ће у будуће поступати у складу са препорукама ДРИ, односно да ће у Одлуци о буџету предвидети расходе и издатке из свих планираних извора финансирања, односно да ће у случају остварења неочекиваних или већих |

| | | |
|----|---|---|
| | | <p><i>прихода из осталих извора подносити локалном органу управе за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације. Донет је Правилник и утврђене су квоте којима се успостављају и спроводе поступци којима ће се благовремено откривати и спречити извршавање расхода који нису одобрени у Одлуци о буџету.</i></p> <p><i>У складу са препорукама ДРИ почели да поступамо, односно Општини Алибунар су додељена средства по основу уговора са Управом за капитална улагања АПВ која нису била планирана Одлуком о буџету Општине Алибунар за 2019. годину. Надлежни локални орган за финансије Одељење за финансије Општинаке управе општине Алибунар је отворило нову апропријацију доношењем решења.</i></p> <p><i>На рачунима за које су утврђене неправилности у Извештају, у периоду Одазивног извештаја није било промета и то од 27.12.2018.године, односи се на ИРЛ, а подрачун Фаир оил је у потпуности испразњен и средства су уплаћена на рачун буџета дана 31.12.2018.године.</i></p> <p><i>У периоду који је дат за достављање одазивног извештаја није било могућности да се, према прописаној процедури Закона о буџетском систему, припреми и усвоји Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину, обзиром да је Извештај о ревизији достављен 26.12.2018. године и да је до краја календарске године остало три радна дана.</i></p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење председника општине, 2. Упутство о раду трезора општине Алибунар, 3. Решење о квотама, 4. Извод подрачуна Фаир оил, 5. КРТ 27.12.2018-20.03.2019. 6. Решење за отварање нове апропријације |

| | | |
|----|------------------|---|
| 1. | Неправилност 3.1 | <p>Општинска управа</p> <p>На основу презентованих података о преузетим обавезама. утврђено је да је Општинска управа Алибунар преузела обавезе веће од одобреног износа:</p> <ul style="list-style-type: none"> • из прихода буџета (извор 01) за укупно 10.911.499 динара, и то за: (а) програмску активност функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 2.745.146 динара за плате, додатке и накнаде запосленим (економска класификација 41000) и 445.894 динара за социјалне доприносе на терет послодавца (економска класификација 412000), а које се односе на плате децембар 2017. године (у 2017. години исплаћено је 12 плата); (б) програмску активност управљање/ одржавање јавним осветљењем у износу од 4.099.831 динар за сталне трошкове (економска класификација 421000) од чега је 1.719.983 динара по доспелим рачунима, а 2.379.848 динара по рачунима за месец |
|----|------------------|---|

| | | |
|----|----------------------|---|
| | | <p>децембар 2017. године; (в) програмску активност зоохигијена у износу од 150.000 динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (економска класификација 485000) по основу вансудских поравнања закључених у месецу децембру 2017. године; (г) програмску активност одржавање саобраћајне инфраструктуре у износу од 184.928 динара за специјализоване услуге (економска класификација 424000) које се односе на закључивање уговора са извођачем радова у вредности која је већа од преосталог одобреног износа за ову намену; (д) програмску активност јавни градски и приградски превоз путника у износу од 3.285.700 динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета (економска класификација 472000) који се односи на рачун за услуге превоза пружене у месецу децембру 2017. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p><i>У поступку Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији достављена табела "Стање износа обавеза на дан 31,12,2018", године, за директног корисника "Општинска управа" где се може видети да је за програмску активност функционисање локалне самоуправе и градских општина преузета обавеза у износу од 2.284.767 динара за плате, додатке и накнаде запосленим (економска класификација 41000) и 442.614 динара за социјалне доприносе на терет послодавца (економска класификација 412000), а које се односе на плате децембар 2018. године .У 2018. години исплаћено је 12 плата. До прекорачења поменуте две апропријације долази из разлога што се плате и додаци – накнаде запослених планирају искључиво према упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти које се издаје од стране Министарства финансија где стоје тачне смернице за планирање масе средстава за плате запослених у одређеној години. Планирана маса средстава за плате за 2019. годину за Општину Алибунар је кроз табелу била достављена Министарству финансија, уз Одлуку о буџету.</i></p> <p><i>Општина Алибунар је испоштовала смернице о планирању масе средстава за 2018.годину, јер од стране Министарства није враћено због неисправности обрачуна односно маса за плате је адекватно утврђена као што је и у 2017.години. Поменуте плате исплаћују се јануара следеће године, као што се и планира финансијском плановима директних корисника и Одлуком о буџету Општине Алибунар за 2019.годину.</i></p> <p><i>Општинска управа је на програмској активности управљања/државање јавним осветљењем у 2018.години планирала износ од 22.000.000 динара(поз.80), утрошила 19.872.413 динара. Остало је неутрошено 2.127.587 динара. Задужење за 12/2018 је 2.562.305, што значи да је општина прекорачила апропријацију за 434.718 динара. Општина Алибунар је спровела ЈН електричне енергије</i></p> |

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>у 2018.години. Уговор о набавци електричне енергије закључен је 05.12.2018.године, те смо у децембру још увек били на разервном снабдевању, па су и тарифе биле више. Трошкови за електричну енергију су редовни трошкови за месец децембар који се плаћају у јануару наредне буџетске године.</p> <p>У оквиру програмске активности зоохигијена планирају се средства за новчане и казне и пенале по решењу судова(483) и накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа која су непредвидива и јако је тешко проценити колики ће бити износи јер се односе на уједе паса. На позицији 92 где је планирано 2.000.000 динара за вансудска поревнања утрошено је 1.953.600 динара где се може видети да није дошло до прекорачења апропријације и није било задужења по том основу(вансудска поравнања)</p> <p>За програмску активност одржавање саобраћајне инфраструктуре у 2018.години није дошло до прекорачења на позицији 119. У 2018.години планирано је на позицији 119 износ од 8.500.000 динара, а утрошено 4.665.800, а неутрошено 3.834.800 динара. На поменутој позицији ангажовано је још по уговору за зимско одржавање путева 3.000.000 динара, а од тога је плаћен аванс 216.000 динара, тако да је тај износ 2.784.000 динара тако да када и то додамо добијемо да поменута апропријација није прекорачена,</p> <p>За програмску активност јавни градски и приградски превоз дошло је до прекорачења апропријације у износу од 3.798,610 динара који се односе на рачуне за 12/2018 године који се сваке године поменути месец исплаћује у 01/2019 године. Одлуком о буџету за 2019(позиција 128)планирана су средства за исплату ЈАТП "Алибунар" у износу од 40.500.000 динара, као што се може и видети и кроз њихов финансијски план и програм пословања који је усвојен од стране СО Алибунар.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука о буџету општине 2. Упустство о припреми Одлуке о буџету локалне власти за 2019 и пројекцијама за 2020 и 2021 годину донет од стране Министарства финансија,, 3. Упустство о припреми Одлуке о буџету локалне власти за 2018 и пројекцијама за 2019 и 2020 годину донет од стране Министарства финансија,, 4. Картица аналитике конта 2 и 4 на основу табеле стања обавеза 31.12.2018-обавезе које су плаћене у 2019 години. 5. Стање обавеза на дан 31.12.2018.године 6. Табела преглед, извршење и преузимање обавеза по апропријацијама за директног корисника Општинска управа 7. Програм пословања и финансијски план ЈАТП за 2018 и 2019 годину, 8. Правилник о трезору општине Алибунар, 9. Решење о квотама, 10. Уговори са клаузулом, 11. Изјашњење начелника управе. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност 3.2 | <p>Општинска управа На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Општинска управа Алибунар преузела обавезе веће од одобреног износа:</p> <ul style="list-style-type: none"> из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) у износу од 295.351 динар и то за: (а) пројекат изградња две капеле у насељеном месту Владимировац у износу од 225.338 динара за зграде и грађевинске објекте (економска класификација 511000) који се односе на закључивање анекса уговора са извођачем радова који је већи од преосталог одобреног износа за ову намену и (б) програмску активност мере подршке рурални развој у износу од 69.971 динар за специјализоване услуге (економска класификација 424000) које се односе на доспеле рачуне за пружене услуге у 2017. години, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | <p><i>У 2018.години није дошло до прекорачења из осталих извора код ОУ са напоменом да је у 2018.години на позицији 96/1 извор финансирања 13 где је планиран пројекат "Изградња две капеле у насељеном месту Владимировац" извршена је уплата по окончаној ситуацији СЗТР "Градитељ" из Владимировца и може се видети да су средства планирана у довољном износу, односно апропријација није прекорачена.</i></p> <p><i>У периоду који је дат за достављање одазивног извештаја није било могућности да се, према прописаној процедури Закона о буџетском систему, припреми и усвоји Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину, обзиром да је Извештај о ревизији достављен 26.12.2018. године и да је до краја календарске године остало три радна дана.</i></p> <p><i>Директни корисник Општинска управа општине Алибунар ће се убудуће придржавати препорука Државне ревизорске институције, односно да ће обавезе преузимати и расходе извршавати до износа одобреним апропријацијама и у складу са законом утврђеним надлежностима.</i></p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> Картица "Градитељ" и окончане ситуације 2018, Изјашњење начелника управе, |

| | | |
|----|------------------|---|
| 1. | Неправилност 4.1 | <p>Општинска библиотека "Вук Караџић" Алибунар На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Општинска библиотека „Вук Караџић“ Алибунар у спровођењу програмске активности функционисање локалних установа културе (1201-0001):</p> <ul style="list-style-type: none"> преузела обавезе веће од износа одобреног из прихода буџета (извор 01) за укупно 556.773 динара, и то: за |
|----|------------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| | | плате, додатке и накнаде запослених (економска класификација 41000) у износу од 472.634 динара, и за социјалне доприносе на терет послодавца (економска класификација 412000) у износу од 84.139 динара, које се односе на плате за децембар 2017. године (у 2017. години исплаћено је 12 плата), |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>У поступку Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији достављена табела "Стање износа обавеза на дан 31,12,2018", године, за индиректног корисника "Општинска Библиотека "Вук Караџић Алибунар" где се може видети да је за програмску активност функционисање локалних установа културе (1201-0001) такође прекорачена апропријација за укупно 453.348 динара, и то: за плате, додатке и накнаде запослених (економска класификација 41000) у износу од 397.587 динара, и за социјалне доприносе на терет послодавца (економска класификација 412000) у износу од 55.761 динара, које се односе на плате за децембар 2018. године (у 2018. години исплаћено је 12 плата). До прекорачења поменуте две апропријације долази из разлога што се плате и додаци – накнаде запослених планирају према упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти које се издаје од стране Министарства финансија где стоје тачне смернице за планирање масе средстава за плате запослених у одређеној години с тим што уз достављање Одлуке о буџету се достављају и одређене табеле које је неопходно попунити и проследити Министарству.</p> <p>Општинска Библиотека је испоштовала смернице о планирању масе средстава за 2018.годину, јер од стране Министарства није враћено због неисправности обрачуна односно маса за плате је адекватно утврђена.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука о буџету општине Алибунар за 2019, 2. Изјашњење овлашћеног лица Општинске библиотеке, 3. Завршни рачун за 2018.годину 4. Табела "Стање износа обавеза на дан 31,12,2018" 5. Картице конта аналитике класе 2(обавезе из 2018.годину плаћене у 2019,изводи, налози за књижење, захтеви за трансфер, решења о исплати, фактуре, обрачуни добављача, 6. Упутство о раду трезора општине Алибунар, 7. Решење о квотама, 8. Табела прегледа извршења и преузимања обавеза по апропријацијама по извору 01 и осталих извора са образложењем |

| | | |
|----|------------------|--|
| 1. | Неправилност 4.2 | <p>Општинска библиотека "Вук Караџић" Алибунар На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Општинска библиотека „Вук Караџић“ Алибунар у спровођењу програмске активности функционисање локалних установа културе (1201-0001):</p> <ul style="list-style-type: none"> • извршила издатке из сопствених прихода буџетских корисника (извор 04) за нематеријалну имовину |
|----|------------------|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | (економска класификација 515000) у износу од 11.876 динара који нису одобрени у Одлуци о буџету општине за 2017. годину, а надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Што се тиче средстава из осталих извора, Општинска библиотека у периоду од достављања Извештаја о ревизији 26.12.2018. није имала уплата на сопствени рачун, па самим тим ни издатака, а у будућем периоду поштоваће препоруке ДРИ и поступити у складу са чланом 61. Став 8. Закона о буџетском систему.</i> <i>Такође прилажемо и изводе уплатног рачуна 840-742351843-82 где се виде уплате чланарина за Општинску библиотеку.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење овлашћеног лица Општинске библиотеке, 2. Изводе рачуна 840-742351843-82 од 29.05.2018-28.12.2018 |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност 5.1 | Центар за културу општине Алибунар На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Установа културних делатности „Центар за културу општине Алибунар“ у спровођењу програмске активности – Функционисање локалних установа културе (1201-0001): <ul style="list-style-type: none"> • преузела обавезе веће од износа одобреног из прихода буџета (извор 01) за плате, додатке и накнаде запосленим (економска класификација 41000) у износу од 133.742 динара, које се односе на плате за децембар 2017. године (у 2017. години исплаћено је 12 плата); |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>У поступку Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији достављена табела "Стање износа обавеза на дан 31.12.2018", године, за индиректног корисника "Центар за културу општине Алибунар" где се може видети да је за програмску активност Функционисање локалних установа културе (1201-0001) такође прекорачена апропријација за укупно 112.347 динара, и то: за плате, додатке и накнаде запослених (економска класификација 41000) у износу од 106.893 динара, и за социјалне доприносе на терет послодавца (економска класификација 412000) у износу од 5.453 динара, које се односе на плате за децембар 2018. године (у 2018. години исплаћено је 12 плата). До прекорачења поменуте две апропријације долази из разлога што се плате и додаци – накнаде запослених планирају према упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти које се издаје од стране Министарства финансија где стоје тачне смернице за планирање масе средстава за плате запослених у одређеној години с тим што уз достављање Одлуке о буџету се достављају одређене табеле које је неопходно попунити и проследити Министарству.</i> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <i>Центар за културу је испоштовао смернице о планирању масе средстава за 2018.годину, јер од стране Министарства није враћено због неисправности обрачуна односно маса за плате је адекватно утврђена.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука о буџету општине Алибунар за 2019, 2. Изјашњење овлашћеног лица Центра за културу, 3. Завршни рачун за 2018.годину 4. Табела "Стање износа обавеза на дан 31,12,2018" 5. Картице конта аналитике класе 2(обавезе из 2018.годину плаћене у 2019,изводи, налози за књижење, захтеви за трансфер, решења о исплати, фактуре, обрачуни добављача, 6. Упутство о раду трезора општине Алибунар, 7. Решење о квотама, 8. Табела прегледа извршења и преузимања обавеза по апропријацијама по извору 01 и осталих извора са образложењем |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност 5.2 | <p>Центар за културу општине Алибунар На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Установа културних делатности „Центар за културу општине Алибунар“ у спровођењу програмске активности – Функционисање локалних установа културе (1201-0001):</p> <ul style="list-style-type: none"> • извршила расходе из сопствених прихода корисника (извор 04) за плате, додатке и накнаде запосленим (економска класификација 411000) у износу од 34.705 динара; и за трошкове путовања (економска класификација 422000) у износу од 5.268 динара, који нису одобрени у Одлуци о буџету за 2017. годину, а надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације и извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом б1. став 8. Закона о буџетском систему; • |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Што се тиче средстава из осталих извора, Центар за културу у периоду од достављања Извештаја о ревизији 26.12.2018. није имао уплату на сопствени рачун, па самим тим ни издатака, а у будућем периоду поштоваће препоруке ДРИ и поступити у складу са чланом б1.Став 8. Закона о буџетском систему.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење овлашћеног лица Центра за културу 2. Табела прегледа извршења и преузимања обавеза по апропријацијама по извору 01 и осталих извора са образложењем |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност 5.3 | <p>Центар за културу општине Алибунар На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Установа културних делатности „Центар за културу општине Алибунар“ у спровођењу програмске активности – Функционисање локалних установа културе (1201-0001):</p> <ul style="list-style-type: none"> извршила расходе за услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу који је за 116.249 динара већи од одобреног из прихода буџета (извор 01), а које је надлежни директан корисник пренео (и у својим пословним књигама евидентирао) у складу са одобреном апропријацијом за спровођење јавних радова од интереса за општину. |
| 2. | Опис мере исправљања | У 2018 и 2019 години поменута средства нису пребацивана а ни планирана да се пребацују индиректним корисницима за јавне радове из буџета Општине Алибунар. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Изјашњење овлашћеног лица Центра за културу |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност 6.1 | <p>Прешколска установа "Полетарац" Алибунар На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар спроводећи програмску активност – Функционисање предшколских установа (2001-0001):</p> <ul style="list-style-type: none"> преузела обавезе веће од износа одобреног из прихода буџета (извор 01) за укупно 2.239.449 динара, и то за: (а) плате, накнаде и накнаде запослених (економска класификација 41000) у износу од 2.161.812 динара, које се односе на плате децембар 2017. године (у 2017. години исплаћено је 12 плата); (б) специјализоване услуге (економска класификација 424000) у износу од 26.655 динара, које се односе на део накнаде за рад педагошких асистената за месец децембар 2017. године и (в) за пратеће трошкове задуживања (економска класификација 444000) у износу од 50.981 динара; |
| 2. | Опис мере исправљања | У поступку Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији достављена табела "Стање износа обавеза на дан 31.12.2018", године, за индиректног корисника ПУ "Полетарац" Алибунар" где се може видети да је за програмску активност функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања (2001-0001), такође прекорачена апропријација за укупно 2.929.520 динара, и то: за плате, додатке и накнаде запослених (економска класификација 41000) у износу од 2.929.520 динара, које се односе на плате за децембар 2018. године (у 2018. години исплаћено је 12 плата). До прекорачења поменуто апропријације долази из разлога што се плате и додаци – накнаде запослених планирају према упутству за |

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>припрему Одлуке о буџету локалне власти које се издаје од стране Министарства финансија где стоје тачне смернице за планирање масе средстава за плате запослених у одређеној години с тим што уз достављање Одлуке о буџету се достављају и одређене табеле које је неопходно попунити и проследити Министарству.</p> <p>ПУ "Полетарац" је испоштовала смернице о планирању масе средстава за 2018.годину, јер од стране Министарства није враћено због неисправности обрачуна односно маса за плате је адекватно утврђена.</p> <p>ПУ "Полетарац" преузела је обавезе веће од износа одобреног на апропријацији 424-специјализоване услуге у износу од 322.280 динара. Поменута обавеза односи се на педагошке асистенте који се исплаћују сваки месец, односно децембар се исплаћује у јануару 2019. године. Прекорачење настаје јер је обавеза преузета, а није плаћена.</p> <p>У периоду од достављања извештаја о ревизији правилности пословања Општине Алибунар за 2018.годину, у складу са препорука ДРИ Предшколска установа "Полетарац" је почела да поступа, а и убудуће ће поступати по Члану 61. Закона о буџетском систему.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 9. Одлука о буџету општине Алибунар за 2019, 10. Изјашњење овлашћеног лица , 11. Завршни рачун за 2018.годину 12. Табела "Стање износа обавеза на дан 31,12,2018" 13. Картице конта аналитике класе 2(обавезе из 2018.годину плаћене у 2019,изводи, налози за књижење, захтеви за трансфер, решења о исплати, фактуре, обрачуни добављача, 14. Упутство о раду трезора општине Алибунар, 15. Решење о квотама, 16. Табела прегледа извршења и преузимања обавеза по апропријацијама по извору 01 и осталих извора са образложењем |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност 6.2 | <p>Предшколска установа "Полетарац" Алибунар На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар спроводећи програмску активност – Функционисање предшколских установа (2001-0001):</p> <ul style="list-style-type: none"> • извршила расходе за накнаду трошкова за запослене (економска класификација 415000) који су за 76.480 динара већи од износа одобреног из прихода буџета (извор 01), што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему; |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>ПУ "Полетарац" преузела је обавезе веће од износа одобреног на апропријацији 415-накнаде трошкова за запослене у износу од 58.375 динара. Поменута обавеза односи се путне трошкове који се исплаћују</p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>сваки месец, односно децембар се исплаћује у јануару 2019. године. Прекорачење настаје јер је обавеза преузета, а није плаћена.</p> <p>У периоду од достављања извештаја о ревизији правилности пословања Општине Алибунар за 2018.годину, у складу са препорука ДРИ Предшколска установа "Полетарац" је почела да поступа, а и убудуће ће поступати по Члану 61. Закона о буџетском систему.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Изјашњење овлашћеног лица |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност 6.3 | <p>Предшколска установа "Полетарац" Алибунар На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар спроводећи програмску активност – Функционисање предшколских установа (2001-0001):</p> <ul style="list-style-type: none"> извршила расходе из осталих извора у укупном износу од 130.665 динара који нису одобрени у Одлуци о буџету општине за 2017. годину, и то за: (а) услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 110.665 динара из извора финансирања 07 – Трансфери од других нивоа власти и (б) машине и опрему (економска класификација 512000) у износу од 20.000 динара, из извора добровољни трансфери од физичких и правних лица (извор 08), а надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | У периоду од достављања извештаја о ревизији правилности пословања Општине Алибунар за 2018.годину, у складу са препорука ДРИ Предшколска установа "Полетарац" је почела да поступа, а и убудуће ће поступати по Члану 61. Закона о буџетском систему. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Изјашњења овлашћеног лица |

| | | |
|----|------------------|--|
| 1. | Неправилност 7.1 | <p>Туристичка организација На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Туристичка организација општине Алибунар спроводећи програмску активност туристичка промоција (1501-0002):</p> <ul style="list-style-type: none"> преузела обавезе веће од износа одобреног из прихода буџета (извор 01) за плате, накнаде и накнаде запослених (економска класификација 41000) у |
|----|------------------|--|

| | | |
|----|---|--|
| | | износу од 182.633 динара, које се односе на плате за децембар 2017. године (у 2017. години исплаћено је 12 плата) |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>У поступку Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији достављена табела "Стање износа обавеза на дан 31,12,2018", године, за индиректног корисника "Туристичка организација општине" где се може видети да је за програмску активност туристичка промоција (1501-0002):</p> <p>У 2018. прекорачена је апропријација за укупно 29.996 динара, и то: за плате, додатке и накнаде запослених (економска класификација 41000) у износу од 28.247 динара, и за социјалне доприносе на терет послодавца (економска класификација 412000) у износу од 1.749 динара, које се односе на плате за децембар 2018. године (у 2018. години исплаћено је 12 плата). До прекорачења поменуте две апропријације долази из разлога што се плате и додаци – накнаде запослених планирају према упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти које се издаје од стране Министарства финансија где стоје тачне смернице за планирање масе средстава за плате запослених у одређеној години с тим што уз достављање Одлуке о буџету се достављају одређене табеле које је неопходно попунити и проследити Министарству</p> <p>Туристичка организација општине Алибунар је испоштовао смернице о планирању масе средстава за 2018.годину, јер од стране Министарства није враћено због неисправности обрачуна односно маса за плате је адекватно утврђена.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука о буџету општине Алибунар за 2019, 2. Изјашњење овлашћеног лица Туристичке организације, 3. Завршни рачун за 2018.годину 4. Табела "Стање износа обавеза на дан 31,12,2018" 5. Картице конта аналитике класе 2(обавезе из 2018.годину плаћене у 2019,изводи, налози за књижење, захтеви за трансфер, решења о исплати, фактуре, обрачуни добављача, 6. Упутство о раду трезора општине Алибунар, 7. Решење о квотама 8. Табела прегледа извршења и преузимања обавеза по апропријацијама по извору 01 и осталих извора са образложењем |

| | | |
|----|------------------|---|
| 1. | Неправилност 7.2 | <p>Туристичка организација На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Туристичка организација општине Алибунар спроводећи програмску активност туристичка промоција (1501-0002):</p> <ul style="list-style-type: none"> • извршила расходе из осталих извора у укупном износу од 647.421 динар који нису одобрени у Одлуци о буџету општине за 2017. годину, и то за: (а) социјалне доприносе на терет послодавца (економска класификација 412000) у износу од 3.280 динара из |
|----|------------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| | | извора финансирања сопствених извора буџетског корисника (извор 04) и (б) услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 647.421 динар, из трансфера од других нивоа власти (извор 07), а надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Што се тиче средстава из осталих извора, Туристичка организација у периоду од достављања Извештаја о ревизији 26.12.2018. није имала уплата на сопствени рачун, па самим тим ни издатака, а у будућем периоду поштоваће препоруке ДРИ и поступити у складу са чланом 61. Став 8. Закона о буџетском систему.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење овлашћеног лица Туристичке организације 2. Табела прегледа извршења и преузимања обавеза по апропријацијама по извору 01 и осталих извора са образложењем |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност 8 | <p>Месна заједница Алибунар На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница (у даљем тексту: МЗ) за програмску активност месне заједнице (0602 0002) извршила расходе из других извора у износу од 81.413 динара то за: услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 13.880 динара; специјализоване услуге (економска класификација 424000) у износу од 63.000 динара и материјал (економска класификација 426000) у износу од 4.532 динара, који нису одобрени у Одлуци о буџету општине за 2017. годину, а да надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p><i>У поступку Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији достављена табела "Стање износа обавеза на дан 31.12.2018", године, за индиректног корисника "Месна Заједница Алибунар" из извора 01 за програмску активност месне заједнице (0602 0002).</i></p> <p><i>Прилажемо и табелу преглед, извршења и преузимање обавеза по апропријацијама за МЗ Алибунар по извору 01-приходи из буџета где се може видети да поменута МЗ није преузела веће износе од одобрених.</i></p> <p><i>У периоду од достављања Извештаја о ревизији 26.12.2018.године МЗ Алибунар није имала уплата на жиро рачун из других извора тако да расхода није било, (једино је имала стање на жиро рачуну 01.01.2018.у износу од 4.292,25 динара, поменута средства уплаћена су у 2017.години која су и утрошена у првом кварталу 2018.године за трошак гаса 3.797,06 и за платни промет 464,79 динара)</i></p> <p><i>Прилажемо табелу преглед, извршења и преузимање обавеза по апропријацијама за МЗ Алибунар по извору 13-нераспоређен вишак прихода из ранијих година где се може видети поменут трошак.</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <i>Из завршног рачуна за 2018.годину може се видети да је месна заједница извршила мање расхода из других извора у односу на 2017.годину јер смо почели да се придржавамо препорука ДРИ која нам је дошла 2018.године за претходну годину што ће радити и убудуће.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење председника савета Месне заједнице, 2. Завршни рачун за 2018 годину, 3. Табела стање обавеза на дан 31.12.2018.године, 4. Табела прегледа извршења и преузимања обавеза по апропријацијама по извору 01 и осталих извора са образложењем 5. Упутство о раду трезора општине Алибунар 6. Решење о квотама 7. Картице конта аналитике класе 2(обаезе из 2018 плаћене у 2019, изводи, налози за књижење, захтеви за трансфер, решења о исплати, фактуре, обрачуни, добављачи итд |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност 9 | <p>Месна заједница Банатски Карловац На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Банатски Карловац за програмску активност месне заједнице (0602 0002) извршила расходе из других извора у износу од 719.153 динара за шта у одлуци о буџету није одобрена апропријација и то за: сталне трошкове (економска класификација 421000) у износу од 5.073 динара; услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 39.148 динара; специјализоване услуге (економска класификација 424000) у износу од 87.600 динара; материјал (економска класификација 426000) у износу од 7.332 динара и за пројекат дечје игралиште у парку МЗ Банатски Карловац за зграде и грађевинске објекте (економска класификација 511000) износ од 580.000 динара, а да надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p><i>У поступку Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији достављена табела "Стање износа обавеза на дан 31.12.2018", године, за индиректног корисника "Месна Заједница Банатски Карловац" из извора 01 за програмску активност месне заједнице (0602 0002).</i></p> <p><i>У периоду од достављања Извештаја 26.12.2018.године МЗ Банатски Карловац није имала уплата на жиро рачун из других извора тако да није ни преузимала обавезе ни извршавала расходе из других извора.</i></p> <p><i>Што се тиче износа од 580.000 динара, поменути средства остварена су на подрачуну "МЗ Банатски Карлова – дечје игралиште у парку". Стање на жиро рачуну 31.12.2017.године је 1.400,00, исто стање је и 31.12.2018.године.(последњи извод 23.08.2017.)</i></p> <p><i>Прилажемо и табелу преглед, извршења и преузимање обавеза по апропријацијама за МЗ Банатски Карловац по извору 01-приходи из буџета где се може видети да поменути МЗ није преузела веће износе од одобрених.</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p><i>Прилажемо табелу преглед, извршења и преузимање обавеза по апропријацијама за МЗ Банатски Карловац по извору 04-сопствени приходи где се може видети поменут трошак..</i></p> <p><i>Из завршног рачуна за 2018.годину може се видети да је месна заједница извршила мање расхода из других извора у односу на 2017.годину јер смо почели да се придржавамо препорука ДРИ која нам је дошла 2018.године за претходну годину што ће радити и убудуће.</i></p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење председника савета Месне заједнице, 2. Завршни рачун за 2018 годину, 3. Табела стање обавеза на дан 31.12.2018.године, 4. Табела прегледа извршења и преузимања обавеза по апропријацијама по извору 01 и осталих извора са образложењем 5. Упутство о раду трезора, 6. Решење о квотама 7. Извод подрачуна "МЗ Банатски Карловац-дечје изградилиште у парку" – 840-4494745-57 на дан 23.08.2017. 8. КРТ на дан 20.03.2018 9. Картице конта аналитике класе 2(обаезе из 2018 плаћене у 2019, изводи, налози за књижење, захтеви за трансфер, решења о исплати, фактуре, обрачуни, добављачи итд |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност 10 | <p>Месна заједница Владимировац</p> <p>На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Владимировац за програмску активност месне заједнице (0602 0002) извршила расходе из других извора у износу од 5.395 динара за шта у одлуци о буџету није одобрена апропријација и то за материјал (економска класификација 426000) у износу од 2.760 динара и за новчане казне и пенале по решењу судова (економска класификација 483000) у износу од 2.635 динара, а да надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p><i>У поступку Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији достављена табела "Стање износа обавеза на дан 31.12.2018", године, за индиректног корисника "Месна Заједница Владимировац" из извора 01 за програмску активност месне заједнице (0602 0002).</i></p> <p><i>Прилажемо и табелу преглед, извршења и преузимање обавеза по апропријацијама за МЗ Владимировац по извору 01-приходи из буџета где се може видети да поменута МЗ није преузела веће износе од одобрених.</i></p> <p><i>У периоду од достављања Извештаја ДРИ 26.12.2018.године није имала уплата на жиро рачун из других извора тако да расхода није било,(имала је стање на жиро рачуну 01.01.2018.у износу од 7.940,76 динара, поменута средства уплаћена су у 2017.години која су и утрошена у 2018.године за сталне трошкове 421 износ од 2.092,00 и за услуге по уговору 423 износ од 5.560,00 динара)</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p><i>Прилажемо табелу преглед, извршења и преузимање обавеза по апропријацијама за МЗ Владимиравац по извору 13-нераспоређен вишак прихода из ранијих година где се може видети поменути трошак.</i></p> <p><i>Из завршног рачуна за 2018.годину може се видети да је месна заједница извршила мање расхода из других извора у односу на 2017.годину јер смо почели да се придржавамо препорука ДРИ која нам је дошла 2018.године за претходну годину што ће радити и у будуће.</i></p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење председника савета Месне заједнице, 2. Завршни рачун за 2018 годину, 3. Табела стање обавеза на дан 31.12.2018.године, 4. Табела прегледа извршења и преузимања обавеза по апропријацијама по извору 01 и осталих извора са образложењем 5. Упутство о раду трезора општине Алибунар 6. Решење о квотама 7. Картице конта аналитике класе 2(обаезе из 2018 плаћене у 2019, изводи, налози за књижење, захтеви за трансфер, решења о исплати, фактуре, обрачуни, добављачи итд |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност 11 | <p>Месна заједница Иланца</p> <p>На основу презентованих података о предузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Иланца за програмску активност месне заједнице (0602 0002) извршила расходе из других извора у износу од 138.596 динара за шта у одлуци о буџету није одобрена апропријација и то за: сталне трошкове (економска класификација 421000) у износу 1.695 динара; услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 85.787 динара; специјализоване услуге (економска класификација 424000) у износу од 42.975 динара и материјал (економска класификација 426000) у износу од 9.038 динара, а да надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p><i>У поступку Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији достављена табела "Стање износа обавеза на дан 31.12.2018", године, за индиректног корисника "Месна заједница Иланца" из извора 01 за програмску активност месне заједнице (0602 0002).</i></p> <p><i>У периоду од достављања Извештаја ДРИ од 26.12.2018.године није имала уплата на жиро рачун из других извора тако да није ни преузимала обавезе ни извршавала расходе из других извора.</i></p> <p><i>Прилажемо и табелу преглед, извршења и преузимање обавеза по апропријацијама за МЗ Иланца по извору 01-приходи из буџета где се може видети да поменута МЗ није преузела веће износе од одобрених.</i></p> <p><i>Прилажемо табелу преглед, извршења и преузимање обавеза по апропријацијама за МЗ иланца по извору 04-сопствени приходи где се може видети поменути трошак.</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <i>Из завршног рачуна за 2018.годину може се видети да је месна заједница извршила мање расхода из других извора у односу на 2017.годину јер смо почели да се придржавамо препорука ДРИ која нам је дошла 2018.године за претходну годину што ће радити и убудуће.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење председника савета Месне заједнице, 2. Завршни рачун за 2018 годину, 3. Табела стање обавеза на дан 31.12.2018.године, 4. Табела прегледа извршења и преузимања обавеза по апропријацијама по извору 01 и осталих извора са образложењем 5. Упутство о раду трезора општине Алибунар 6. Решење о квотама 7. Картице конта аналитике класе 2(обаезе из 2018 плаћене у 2019, изводи, налози за књижење, захтеви за трансфер, решења о исплати, фактуре, обрачуни, добављачи итд |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност 12 | <p>Месна заједница Јаношик На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Јаношик за програмску активност месне заједнице (0602 0002) извршила расходе из других извора у износу од 19.536 динара за шта у одлуци о буџету није одобрена апропријација и то за текуће поправке и одржавање (економска класификација 425000) износ од 11.000 динара и за новчане казне и пенале по решењу судова (економска класификација 483000) износ од 8.297 динара, а да надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p><i>У поступку Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији достављена табела "Стање износа обавеза на дан 31.12.2018", године, за индиректног корисника "Месна заједница Јаношик" из извора 01 за програмску активност месне заједнице (0602 0002).</i></p> <p><i>У периоду од достављања Извештаја ДРИ 26.12.2018.године није имала уплата на жиро рачун из других извора тако да није ни преузимала обавезе ни извршавала расходе из других извора.</i></p> <p><i>Прилажемо и табелу преглед, извршења и преузимање обавеза по апропријацијама за МЗ Јаношик по извору 01-приходи из буџета где се може видети да поменути МЗ није преузела веће износе од одобрених.</i></p> <p><i>Прилажемо табелу преглед, извршења и преузимање обавеза по апропријацијама за МЗ Јаношик по извору 04-сопствени приходи где се може видети поменут трошак.</i></p> <p><i>Из завршног рачуна за 2018.годину може се видети да је месна заједница извршила мање расхода из других извора у односу на 2017.годину јер смо почели да се придржавамо препорука ДРИ која нам је дошла 2018.године за претходну годину што ће радити и убудуће.</i></p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење председника савета Месне заједнице, 2. Завршни рачун за 2018 годину, 3. Табела стање обавеза на дан 31.12.2018.године, |

| | |
|--|---|
| | <ol style="list-style-type: none"> 4. Табела прегледа извршења и преузимања обавеза по апропријацијама по извору 01 и осталих извора са образложењем 5. Упутство о раду трезора општине Алибунар 6. Решење о квотама 7. Картице конта аналитике класе 2(обаезе из 2018 плаћене у 2019, изводи, налози за књижење, захтеви за трансфер, решења о исплати, фактуре, обрачуни, добављачи итд |
|--|---|

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност 13 | <p>Месна заједница Локве На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је МЗ Локве за програмску активност месне заједнице (0602 0002) извршила расходе из других извора у износу од 1.142.252 динара и то за: сталне трошкове (економска класификација 421000) износу 239.305 динара; услуге по уговору (економска класификација 423000) у износу од 1.500 динара; специјализоване услуге (економска класификација 424000) износ од 210.413 динара; текуће поправке и одржавање (економска класификација 425000) износ од 158.000 динара; материјал (економска класификација 426000) износ од 30.220 динара; новчане казне и пенале по решењу судова (економска класификација 483000) износ од 442.857 динара и за пројекат дечје игралиште у МЗ Локвама за машине и опрему (економска класификација 512000) износ од 59.956 динара, који нису одобрени у Одлуци о буџету општине за 2017. годину, а да надлежном органу за финансије није поднела захтев за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p><i>У поступку Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији достављена табела "Стање износа обавеза на дан 31.12.2018", године, за индиректног корисника "Месна Заједница Локве" из извора 01 за програмску активност месне заједнице (0602 0002).</i></p> <p><i>Прилажемо и табелу преглед, извршења и преузимање обавеза по апропријацијама за МЗ Локве по извору 01-приходи из буџета где се може видети да поменута МЗ није преузела веће износе од одобрених.</i></p> <p><i>Прилажемо табелу преглед, извршења и преузимање обавеза по апропријацијама за МЗ Локве по извору 04-сопствени приходи где се може видети да поменута МЗ извршила расходе из других извора, а од 26.12.2018.године, поменуте уплате лежу на уплатни рачун буџета општине Алибунар 840-742152843-47.</i></p> <p><i>Из завршног рачуна за 2018.годину може се видети да је месна заједница извршила мање расходи из других извора у износу ни 2017.годину јер смо почели да се придржавамо препорука ДРИ која нам је дошла 2018.године за претходну годину што ће радити и убудуће.</i></p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Изводи рачуна 840-74215283-47 и то бр: 8, 14, 20, 23, 27 за 2019.годину. 2. Изјашњење председника савета Месне заједнице, 3. Завршни рачун за 2018 годину, |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>4. Табела стање обавеза на дан 31.12.2018.године,</p> <p>5. Табела прегледа извршења и преузимања обавеза по апропријацијама по извору 01 и осталих извора са образложењем</p> <p>6. Упутство о раду трезора општине Алибунар</p> <p>7. Решење о квотама,</p> <p>8. Картице конта аналитике класе 2(обаезе из 2018 плаћене у 2019, изводи, налози за књижење, захтеви за трансфер, решења о исплати, фактуре, обрачуни, добављачи итд</p> |
|--|--|--|

2) СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 1 | План јавних набавки за 2017. годину у општини Алибунар је донело Општинско веће општине Алибунар, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама према којем је наручилац орган локалне самоуправе и чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама, према којем је годишњи план јавних набавки дужан да донесе наручилац |
| 2. | Опис мере исправљања | План јавних набавки за 2019. годину за Општину Алибунар број 404-8/19-04 од 08.02.2019. године, донео је Председник општине Алибунар. У складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама органи општине Председник општине, Општинско веће, Скупштина општине и Општинска управа потписали су Споразумом о оснивању и начину рада тела за централизоване јавне набавке. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о усвајању плана јавних набавки број 404-8/19-04 од 08.02.2019. године. Споразумом о оснивању и начину рада тела за централизоване јавне набавке број 020-28/19-04. Интерни акт/правилник |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 2 | Измена и допуна Плана јавних набавки општине Алибунар за 2017. годину број 404-97/17-04 од 13.12.2017. године, објављена је на Порталу јавних набавки 28.12.2017. године, односно објављена је са закашњењем од пет дана, односно није објављена у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења. |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у |

| | | |
|----|---|--|
| | | складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Измене и допуне Плана јавних набавки општине Алибунар објављују се у законском року на порталу јавних набавки. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извод са портала јавних набавки за Измену и допуну плана јавних набавки од 26.02.2019. године, објављена 01.03.2019. године. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 3. | 1) Председник општине Директни корисник Председник општине је у 2017. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 909.557 динара за набавку услуга мобилне телефоније без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, чл. 122. и 128, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; |
| 2. | Опис мере исправљања | Планом јавних набавки за 2019. годину предвиђено је спровођење поступка јавне набавке мале вредности, Успостава комуникационих веза за потребе општине Алибунар бр. 1.2.9, којом је предвиђена набавка услуга мобилне телефоније, фиксне телефоније и интернет услуга. Планом јавних набавки за 2019. предвиђено је да се ова набавка покрене у мају месецу 2019. године. Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности Успостава комуникационих веза за потребе општине Алибунар доставићемо одмах по доношењу исте, као допуну. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | План јавних набавки за 2019. годину за Општину Алибунар. |

| | | |
|----|---------------------|--|
| 1. | Неправилност број 4 | 1) Председник општине Директни корисник Председник општине је у 2017. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од: 500.000 динара за набавку консултантских услуга за јавне набавке без обезбеђивања непостојања сукоба интереса, конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. а у вези са ставом 2. Закона о |
|----|---------------------|--|

| | | |
|----|---|--|
| | | јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему |
| 2. | Опис мере исправљања | У 2018. години спроведен је поступак за набавку консултантских услуга. Уговор који је закључен истекао је 31. Јануара 2019.године. За 2019. годину наручилац није планирао спровођење набавке консултантских услуга. Ако набавка буде неопходна наручилац ће поступити у складу са препоруком ДРИ из извештаја, тако што ће поступак спровести уз поштовање начела обезбеђивања конкуретности, транспарентности и једнакости понуђача. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Изјашњење Председника општине број 038-2-1/19-04 од 22.03.2019.године. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 5 | 1) Председник општине Директни корисник Председник општине је у 2017. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од: 3.080.000 динара за набавку правних (адвокатских) услуга без доказа да је наручилац приликом набавке поштовао начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача на начин прописан чл. 3, 5. и 6. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон не примењује у општини Алибунар, што није у складу са чланом 7. став 2, а у вези са ставом 1. тачка 14) Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, приликом набавке адвокатских услуга за 2019. годину наручилац је испоштовао начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача на начин прописан 3., 5. и 6. Правилника. За поменуту набавку прибављене су три понуде, и на основу критеријума “најниша понуђена цена“ потписан је уговор са најповољнијим понуђачем. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извештај о прегледу тржишта број 404-6/19-04 од 11.02.2019. године и Уговор број 404-6/19-04 од 11.02.2019. године. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 6 | Општинска управа општине Алибунар Општинска управа је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од: -8.122.398 динара за набавку електричне енергије, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, чл. 122. и 128, што није у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему |
| 2. | Опис мере исправљања | У 2018. години спроведен је поступак за набавку електричне енергије број 404-82/18-04. Уговор је закључен у трајању од 24 месеца. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-82/2018-04 од 05.10.2018. године, Одлука о додели Уговора у отвореном поступку јавне набавке број 404-82/18-04 од 22.11.2018. године и Уговор о јавној набавци електричне енергије број 404-82/18-04 од 05.12.2018. године. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 7 | Општинска управа општине Алибунар Општинска управа је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од: -1.384.932 динара за набавку природног гаса, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, чл. 122. и 128, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | Планом јавних набавки за 2019. годину за општину Алибунар планирана је јавна набавка природног гаса, под ред. број 1.1.4 у са почетком спровођења у марту месецу 2019. године. Поступак није покренут због добијеног мишљења Управе за јавне набавке које достављамо у прилогу, а које се односи на следеће: да мали купци могу остати на јавном снабдевању, али имају право и могућност, не и обавезу да на тржишту у поступку јавне набавке уговоре снабдевање са било којим снабдевачем природним гасом. Обавештењем ЈП „Србијагас“ потврђено је да Општина Алибунар испуњава услове за стицање малог купца. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-358/19 од 12.02.2019.године, Обавештење ЈП Србијагас од 01.02.2019.године. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 8 | Општинска управа општине Алибунар Општинска управа је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од: -800.000 динара за радове на одржавању зграде општине Алибунар, а да није поступила у складу са чл. 64. став 4. и чл. 67. став 2. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, наручилац није делио истоврсне набавке на више набавки. Наручилац је у поступку јавне набавке радова на реконструкцији делова улице Млинска-Немањина у насељеном месту Алибунар број 404-9/19-04 при одређивању процењене о вредности ове јавне набавке радова у вредност радова укључио и вредност свих добара и услуга који су неопходни за извршење уговора о јавној набавци радова. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Конкурсна документација за ЈН број 404-9/2019-04 |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 9 | Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар Предшколска установа је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од: -2.917.925 динара за набавку природног гаса без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, чл. 122. и 128, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему |
| 2. | Опис мере исправљања | Предшколска установа „Полетарац“ је упутила питање ДРИ да ли тзв. „мали купци“ имају обавезу спровођења поступка јавне набавке које је прослеђено Управи за јавне набавке која је одговорила да мали купци могу остати на јавном снабдевању и имају право и могућност, али не и обавезу да на тржишту (у поступку јавне набавке) уговоре снабдевање. Сходно томе, а због повољнијег положаја малих купаца, Предшколска установа „Полетарац“ неће спроводити поступак јавне набавке природног гаса. Расходи за набавку природног гаса у периоду који је дат за достављање Одазивног извештаја су извршени на основу Уговора о снабдевању природним гасом ЈП „СрБИЈАГАС“ Нови Сад. |

| | | |
|----|---|--|
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>1.Обавештење ЈП Србијагас за 2017. и 2019. годину о стицању статуса малог купца и одговор Управе за јавне набавке број 404-02-358/19 од 12.02.2019. године</p> <p>2. Уговор о снабдевању природним гасом број 283/16 од 03.11.2016. године, заведен у ПУ „Полетарац“, а у Србијагасу од 05.12.2016. године,</p> <p>3. Налог за књижење, захтев за плаћање и решење о преносу средстава, као и рачун и извод за децембар месец 2018. године и улазна фактура од јануара 2019. године која није плаћена</p> |
|----|---|--|

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност 10 | <p>Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар Предшколска установа је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од: -1.329.024 динара без доказа да је наручилац обезбедио непостојање сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, на начин прописан чланом 49. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. став 3. а у вези са ставом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Директор ПУ Полетарац је у 2018. години обезбедио непостојање сукоба интереса и добио три понуде од добављача за набавку опреме за кухињу (Спорт Импекс 181.795,20 динара, Зопет спорт 187.716,00 динара и Аспринт 184.896,00 динара). Роба је купљена од Спорт импекса.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Три понуде за набавку опреме за домаћинство (Спорт Импекс 181.795,20 динара, Зопет спорт 187.716,00 динара и Аспринт 184.896,00 динара), 2. Налог за књижење, извод, захтев и решења за Спортимпекс – 181.795,20 динара, 3. Налог за књижење, извод, захтев и решења за Технопроцес – 173.100,00 динара, 4. Налог за књижење, извод, захтев и решења за Текстилплус – 71.820,00 динара. |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 11 | <p>Туристичка организација општине Алибунар Туристичка организација општине Алибунар је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од: - 1.383.507 динара (од чега 1.146.288 динара физичким лицима за обављање административних и других послова и послова координатора</p> |
|----|----------------------|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | манифестација на излетишту Девојачки бунар у Алибунару и 237.219 динара за набавку горива за потребе Туристичке организације), без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39. став 2, чл. 122. и 128, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Туристичка организација је спровела поступак за набавку услуга за ангажовање лица по уговору о делу. Туристичка организација спровела је поступак за јавну набавку добра- материјал за саобраћај за 2018.годину. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Позив за набавку Услуга 268/18 од 27.12.2018. године Извештај број 272/19 за набавку услуга Одлука о покретању поступка број 01/18 од 10.01.2018. године, Позив за подношење понуда од 10.01.2018. године, Образац понуде, Записник о отварању понуда од 18.01.2018.године, Одлука о додели Уговора од 18.01.2018. и Уговор од 18.01.2018.године Аналитичке картице, изводи рачуна |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 12 | Туристичка организација општине Алибунар Туристичка организација општине Алибунар је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од: - 640.355 динара, без обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. а у вези са ставом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац је обезбеђивао конкуренцију за набавке добара и Услуга вредности испод 500.000,00 динара прикупљањем најмање 3 понуде и притом уговарао цене које нису веће од уговорене тржишне цене. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Изјашњење број 55/19 од 22.03.2019. Изјашњење број 56/19 од 22.03.2019. |

| | | |
|----|----------------------|-------------------------------|
| 1. | Неправилност број 13 | Месна заједница Иланца |
|----|----------------------|-------------------------------|

| | | |
|----|---|--|
| | | Месна заједница Иланца је извршила плаћање у износу од 289.116 динара за набавку опреме за дечје игралиште од добављача „Sportimpex“ доо Београд, а да је набавка извршена без обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 39. став 3. а у вези са ставом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају приликом набавке столица која је спроведена у марту 2019. године обезбеђена је конкуренција. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука Савета МЗ Иланца, Понуде, Извештај о прегледу тржишта. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 14 | Месна заједница Локве Месна заједница Локве је извршила плаћање у износу од 559.956 динара за набавку опреме за дечје игралиште од добављача „Sportimpex“ доо Београд, а да је набавка извршена без обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 39. став 3. а у вези са ставом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | Месна заједница Локве обезбедила је конкуренцију приликом набавке добара столица, вредност набавке 320.000,00 динара. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извештај о прегледу тржишта, понуде и наруџбеница |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 15 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац у кварталне извештаје није унео податке о спроведеним поступцима јавних набавки, и то: 1)Превоз деце са посебним потребама; 2) Санација уличне расвете фаза 2; 3) Изградња капеле на румунском гробљу; 4) Изградња капеле на српском гробљу и 5) Изградња стратегије руралног развоја општине Алибунар, што није у складу са чланом 132. став 2. Закона о јавним набавкама |
|----|----------------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Извештајем о спроведеним набавкама за четврти квартал 2018. године обухваћене су све набавке које су спроведене у периоду од 01.10.2018. године до 31.12.2018. године. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Образац Г, Образац Б и Образац А. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност 16 | Председник Општине Набавка радова – санација уличне расвете, фаза II ЈНОП 404-48/17-04 -наручилац је наводећи у конкурсној документацији обилазак локације на којој се врши реконструкција као обавезан елиминациони услов, довео у неравноправан положај понуђаче, излажући их додатним трошковима, што није у складу са чл. 10. став 1. и чл. 12. Закона о јавним набавкама, јер је тиме нарушено начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Обилазак локације се оставља само као могућност понуђачима, а не као обавезан услов. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извод из Конкурсне документације за радове на рехабилитацији улица Млинска и Немањина, страна 4/45; Конкурсна документација на Порталу јавних набавки. |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 17 | Председник Општине Набавка радова – санација уличне расвете, фаза II ЈНОП 404-48/17-04 -наручилац је као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражио да понуђач треба да има и: (1) најмање четири радника која имају лекарска уверења за рад на висини и (2) једно лице за безбедност и здравље на раду, иако је конкурсном документацијом |
|----|----------------------|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | одредио да при састављању својих понуда понуђачи изричито наведу да су, поред осталог, поштовали обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада, заштити животне средине (Образац 5), што није у складу са чл. 10. ст. 2. (ограничена је конкуренција) и чл. 76. ст. 6. Закона о јавним набавкама (дискриминишући услов). |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац није захтевао додатни услов који се тичу поштовања прописа о заштити на раду, запошљавању и условима на рада, заштите животне средине. Тражена је само изјава понуђача у складу са чланом 75. став 2. Закона о јавним набавкама. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извод из конкурсне документације за набавке Реконструкција делова улице Млинска, Немањина у Општини Алибунар и Одржавање путничких возила општине Алибунар. Конкурсне документација на Порталу јавних набавки. |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност 18 | Председник Општине <i>Набавка добара – електричне енергије, ЈНОП 404-47/17-04</i> -наручилац није припремио конкурсну документацију тако да су на основу ње понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду, образац понуде и образац структуре цене са упутством како да се попуни не садржи врсту добара (ВТ и НТ), понуда је дата на бази јединичне цене по kWh, односно председник општине Алибунар је за набавку електричне енергије закључио уговор на процењену вредност у износу од 20.000.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, чланом 61. ст. 1 и ст. 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему |
| 2. | Опис мере исправљања | У току ревизије спроведен је поступак набавке електричне енергије. Конкурсна документација је припремљена тако да су на основу ње понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду. Извршена је подела на високу и ниску тарифу, утврђене су оквирне количине. |

| | | |
|----|---|---|
| | | Уговор је закључен на износ највише до процењене вредности. Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац је спровео поступак ЈНМВ број 404-13/19-04, на начин да су понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Конкурсна документација на Порталу јавних набавки и Уговор о јавној набавци електричне енергије број 404-82/18-04 од 05.12.2018. године. Конкурсна документација за ЈНМВ 404-13/2019-04 |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 19 | Председник Општине Набавка добара – електричне енергије, ЈНОП 404-47/17-04 - наручилац је одбио понуду понуђача „PROENERGYBGD“ Нови Београд која је прихватљива, тако да је рангирана само понуда понуђача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, што није у складу са чланом 107. став 2. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац рангира све прихватљиве понуде приликом спровођења поступака јавних набавки, што је приказивано и у мерама исправљања. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о додели Уговора број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године. |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 20 | Председник Општине Набавка добара – електричне енергије, ЈНОП 404-47/17-04 - председник општине је на основу модела уговора из конкурсне документације закључио уговор за набавку електричне енергије за две буџетске године, а да исти не садржи одредбе 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. |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Уговори које наручилац закључује, а који се односе на две буџетске године садрже 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. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Моделу уговора из конкурсне документације на Порталу јавних набавки за набавку одржавање путничких возила општине Алибунар; Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Алибунар број 404-14/19-04 од 12.03.2019. године. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 21 | Начелник општинске управе Набавка услуга Одржавање софтвера "Михајло Пупин", ЈНПП број 404-10/17-03 -обавештење о покретању преговарачког поступка које треба да садржи податке из Прилога 3Е Закона о јавним набавкама није објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 36. став 7. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | У поступку Одржавање софтвера "Михајло Пупин", ЈНПП број 404-38/18-04 објављено је на порталу јавних набавки Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда дана 06.06.2018. године и на интернет страници наручиоца дана 06.06.2018. године. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извод са Портала јавних набавки и са Интернет странице општине Алибунар. |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 22 | Начелник општинске управе Набавка услуга Одржавање софтвера "Михајло Пупин", ЈНПП број 404-10/17-03 -одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | У поступку Одржавање софтвера "Михајло Пупин", ЈНПП 404-38/18-04, Одлука о додели уговора |

| | | |
|----|---|---|
| | | објављена је на порталу и на интернет страници наручиоца дана 05.07.2018. године. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извод са Портала јавних набавки и са Интернет странице општине Алибунар. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 23 | Начелник општинске управе Набавка услуга Одржавање софтвера “Михајло Пупин“, ЈНПП број 404-10/17-03 -начелник општинске управе је на основу модела уговора из конкурсне документације са Институт „Михајло Пупин“ доо Београд закључио уговор за набавку услуга одржавања софтвера „Михајло Пупин“ за две буџетске године, а да исти не садрже одредбе 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. |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Уговори које наручилац закључује, а који се односе на две буџетске године садрже 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. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Модели уговора из конкурсне документације на Порталу јавних набавки за набавку одржавање путничких возила општине Алибунар; Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Алибунар број 404-14/19-04 од 12.03.2019. године. |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 24 | Начелник општинске управе Набавка радова – Одржавање јавне расвете у насељеним местима општине Алибунар, ЈНМВ број 404-7/17-03 -наручилац у конкурсној документацији није одредио потребне количине по позицијама које набавља, оцењивање понуда је извршено на основу |
|----|----------------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| | | критеријума „збир јединичних цена“ (који не представља укупну понуђену цену и укупни плативи износ понуђачу), а уговор је закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 1.500.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, чл. 3. став 1. тачка 27), чл. 61. ст. 1. и ст. 4. тачка 5), чл. 85. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, у поступку набавке Одржавање јавне расвете на територији општине Алибунар за 2019. годину одређене су потребне количине, оцењивање понуда извршено је на основу критеријума “Најнижа понуђена цена“, а Уговор је закључен највише до процењене вредности. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Позив и техничка спецификација за набавку одржавање јавне расвете на територији општине Алибунар, Извештај о прегледу тржишта, Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Алибунар број 404-14/19-04 од 12.03.2019. године. |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 25 | Начелник општинске управе <i>Набавка радова – Одржавање јавне расвете у насељеним местима општине Алибунар, ЈНМВ број 404-7/17-03</i> - начелник Општинске управе је на основу модела уговора закључио Уговор број 404-7/17-03 од 13.03.2017. године са ЗР „Електромонт“ Владимировац за набавку радова – Одржавање јавне расвете у насељеним местима општине Алибунар, за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће 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 |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, |

| | | |
|----|---|--|
| | | Уговори које наручилац закључује, а који се односе на две буџетске године садрже 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. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Алибунар број 404-14/19-04 од 12.03.2019. године |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 26 | Начелник општинске управе Набавка радова – Одржавање јавне расвете у насељеним местима општине Алибунар, ЈНМВ број 404-7/17-03 - обавештење о закљученом уговору не садржи исправну уговорену вредност, основне податке о добављачу и околности које представљају основ за измену уговора, што није у складу са чланом 55. и Прилогом 3И тачке 5), 14) и 16) Закона о јавним набавкама. |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац израђује обавештења која садрже све потребне елементе предвиђене Законом о јавним набавкама. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Обавештење о закљученом уговору број 404-107/198-04 од 27.12.2018. године; Портал јавних набавки. |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 27 | Председник општине Набавка радова – летње одржавање путева и улица, ЈНМВ број 404-34/17. -наручилац није припремио конкурсну документацију тако да су на основу ње понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду (понуда која је благовремена, коју наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности јавне набавке), јер све пристигле понуде знатно прелазе износ процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом б1. став 1. Закона о јавним набавкама; |
|----|----------------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац припрема конкурсне документације тако да понуђачи могу да припреме прихватљиве понуде. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Конкурсна документација за набавку рачунара за опремање Канцеларије за младе број 404-13/19-04, Извештај о стручној оцени понуда број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 28 | Председник општине <i>Набавка радова – летње одржавање путева и улица, ЈНМВ број 404-34/17.</i> -након отварања понуда 22.06.2017. године комисија није сачинила извештај о стручној оцени понуда (обавеза по члану 105. став 1. Закона о јавним набавкама), на основу којег би наручилац донео одлуку о обустави поступка у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама; |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, након отварања понуда и израде записника, комисије израђују извештаје о стручној оцени понуда у складу са чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 404-13/19 04 од 12.03.2019. године и Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 404-13/19 04 од 13.03.2019. године. |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 29 | Председник општине <i>Набавка радова – летње одржавање путева и улица, ЈНМВ број 404-34/17.</i> -нaрyчuлац је иzmенио конкурсну документацију по истеку рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама; |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац не врши измену конкурсне документације по истеку рока за подношење понуда. |

| | | |
|----|---|--|
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Измена и допуна конкурсне документације – отворени поступак ЈН број 404-9/19-04 од 07.03.2019. године, рок за подношење понуда је 29.03.2019. године, Портал јавних набавки. |
|----|---|--|

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 30 | Председник општине Набавка радова – летње одржавање путева и улица, ЈНМВ број 404-34/17. -позив за достављање понуда и измењену конкурсну документацију наручилац није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63. став 1. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац објављује позиве за достављање понуда и измењене конкурсне документације на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у складу са чланом 63. став 1. Закона о јавним набавкама. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Измена и допуна конкурсне документације – отворени поступак ЈН број 404-9/19-04 од 07.03.2019. године, Портал јавних набавки и интернат страница Општине Алибунар. |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 31 | Председник општине Набавка радова – летње одржавање путева и улица, ЈНМВ број 404-34/17. -оцењивање понуда је извршено на основу критеријума „збир јединичних цена“ (који не представља укупну понуђену цену и укупни плативи износ понуђачу), уговор је закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 2.916.665 динара без ПДВ, односно 3.500.000 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, чл. 3. став 1. тачка 27), чл. 61. ст. 1. и ст. 4. тачка 5), чл. 85. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему; |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, у набавци рачунара и рачунарске опреме за потребе |

| | | |
|----|---|--|
| | | опремања канцеларије за младе број 404-13/19-04, оцењивање понуда извршено је на основу критеријума “Најнижа понуђена цена“ који уједно представља и укупан плативи износ. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Конкурсна документација, Извештај о прегледу тржишта, Уговор за набавку рачунара и рачунарске опреме за опремање канцеларије за младе број 404-13/19-04. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 32 | Председник општине <i>Набавка радова – летње одржавање путева и улица, ЈНМВ број 404-34/17.</i> -Одлука о додели уговора број 404-34/17-04 од 10.07.2017. године није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама; |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац објављује Одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извод са Портала јавних набавки, Одлука о додели Уговора број 404-13/19-04 |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 33 | Председник општине <i>Набавка радова – летње одржавање путева и улица, ЈНМВ број 404-34/17.</i> -наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци радова на летњем одржавању општинских путева и улица број 404-34/17-04 од 02.10.2017. године којом се повећава уговорена вредност за 333.468 динара са ПДВ, а да објективне разлоге за измену уговора није јасно и прецизно одредио у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, односно повећао је вредност уговора због појаве вишкова радова, а да није уговорио количине, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, |

| | | |
|----|---|---|
| | | Наручилац не врши измене уговора током трајања уговора о јавној набавци, односно не дозвољава промену цена и других битних елемената уговора из објективних разлога који нису јасно и прецизно наведени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописом. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Изјашњење председника општине _____ |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 34 | Председник општине Набавка радова – летње одржавање путева и улица, ЈНМВ број 404-34/17. -обавештење о закљученом уговору не садржи уговорену вредност, основне податке о добављачу и околности које представљају основ за измену уговора, што није у складу са чланом 55. и Прилогом 3И (тачке 5), 14) и 16)), Закона о јавним набавкама. |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац израђује обавештења која садрже све потребне елементе предвиђене Законом о јавним набавкама. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Обавештење о закљученом уговору број 404-107/198-04 од 27.12.2018. године; Портал јавних набавки. |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 35 | Председник општине Набавка радова – Изградња капеле на румунском гробљу – парцела 11196/19, ЈНМВ број 404-57/17-04 -одлука о додели уговора није донета у року од десет дана од дана отварања понуда, односно донета је са закашњењем од четири дана, што није у складу са чланом 108. (ст. 1. и 3.) и није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, односно објављена је са закашњењем од два дана и то после објављивања обавештења о закљученом уговору (ст. 5); |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, све |

| | | |
|----|---|---|
| | | одлуке о додели уговора доносе се у законском року и објављују на порталу Јавних набавки |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Записник о отварању понуда број 404-13/19-04 од 12.03.2019. године, Одлука о додели Уговора јавне набавке мале вредности број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године, Извода са Портала јавних набавки. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 36 | Председник општине Набавка радова – Изградња капеле на румунском гробљу – парцела 11196/19, ЈНМВ број 404-57/17-04 -председник општине Алибунар је доделио уговор за набавку радова – Изградња капеле на румунском гробљу понуђачу на основу понуде која садржи цену која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да пре доношења одлуке о додели уговора није испитао тржиште и доказао да та цена није већа од упоредиве тржишне цене и није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. ст. 4. и ст. 5. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац не закључује уговоре који садрже цену већу од процењене вредности набавке. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о додели уговора број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године и Уговор број 404-13/19-04 од 22.03.2019. Обавештење о закљученом уговору. |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 37 | Председник општине Набавка радова – Изградња капеле на румунском гробљу – парцела 11196/19, ЈНМВ број 404-57/17-04 -обавештење о закљученом уговору не садржи податке о околностима које представљају основ за измену уговора, што није у складу са чланом 55. и Прилогом ЗИ, тачка 16) Закона о јавним набавкама. |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у |

| | | |
|----|---|--|
| | | складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац израђује обавештења која садрже све потребне елементе предвиђене Законом о јавним набавкама. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Обавештење о закљученом уговору број 404-107/198-04 од 27.12.2018. године; Портал јавних набавки. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 38 | Председник општине Набавка радова – Изградња капеле на српском гробљу-колонија у Владимировцу – парцела 5141/30, ЈНМВ број 404-58/17-04. -општина Алибунар је спровела два поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ 404-57/17-04 и ЈНМВ 404-58/17-04 - Изградња капеле на румунском гробљу и Изградња капеле на српском гробљу у Владимировцу и закључила уговоре, на укупан износ од 10.232.660 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 39. став 1. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама у којем је наведено да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац не дели истоврсне јавне набавке на више набавки и врсту поступка јавне набавке одређује поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | План јавних набавки за 2019. годину за општину Алибунар. |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 39 | Председник општине Набавка радова – Изградња капеле на српском гробљу-колонија у Владимировцу – парцела 5141/30, ЈНМВ број 404-58/17-04. - отварање понуда спроведено је 15.09.2017. године са почетком у 11 часова, а завршено у 11:15 часова, |
|----|----------------------|--|

| | | |
|----|---|--|
| | | супротно КД и позиву за подношење понуда у коме је наведено да ће се отварање понуда спровести са почетком у 11:30 часова |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, отварање понуда врши се у времену наведеном у позиву за подношење понуда у складу са конкурсном документацијом. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Позив и записник за јавну набавку број 404-13/19-04. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 40 | Председник општине Набавка радова – Изградња капеле на српском гробљу-колонија у Владимировцу – парцела 5141/30, ЈНМВ број 404-58/17-04. - одлука о додели уговора није донета у року од десет дана од дана отварања понуда, односно донета је са закашњењем од четири дана, што није у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама (ст. 1. и 3.) и није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, односно објављена је са закашњењем од два дана и то после објављивања Обавештења о закљученом уговору (ст. 5) Закона о јавним набавкама; |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, све одлуке о додели уговора доносе се у законском року и објављују на порталу Јавних набавки |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Записник о отварању понуда број 404-13/19-04 од 12.03.2019. године, Одлука о додели Уговора јавне набавке мале вредности број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године, Портал |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 41 | Председник општине Набавка радова – Изградња капеле на српском гробљу-колонија у Владимировцу – парцела 5141/30, ЈНМВ број 404-58/17-04. - председник општине Алибунар је доделио уговор за набавку радова – изградња капеле на српском гробљу на основу понуде која садржи цену која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да пре доношења одлуке о додели уговора није испитао |
|----|----------------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| | | тржиште и доказао да та цена није већа од упоредиве тржишне цене и није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. ст. 4. и ст. 5. Закона о јавним набавкама; |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац не закључује уговоре који садрже цену већу од процењене вредности набавке. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о додели уговора број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године и Уговор број 404-13/19-04 од 22.03.2019. Обавештење о закљученом уговору. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 42 | Председник општине Набавка радова – Изградња капеле на српском гробљу-колонија у Владимировицу – парцела 5141/30, ЈНМВ број 404-58/17-04. - обавештење о закљученом уговору не садржи податке о околностима које представљају основ за измену уговора, што није у складу са Прилогом ЗИ, тачка 1б) Закона о јавним набавкама. |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац израђује обавештења која садрже све потребне елементе предвиђене Законом о јавним набавкама. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Обавештење о закљученом уговору број 404-107/18-04 од 27.12.2018. године; Портал јавних набавки. |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 43 | Председник општине Набавка радова – Радови на одржавању општинских путева и улица у зимском периоду, ЈНМВ број 404-78/17-04 - наручилац је у конкурсној документацији за испуњеност додатних услова, у оквиру техничког капацитета затражио да понуђач мора имати одговарајућу механизацију и то посипач соли модела „Епоке“, односно у току ревизије нису достављени докази да је извођење предметних радова могуће извршити само наведеним моделом механизације, и на овај начин је ограничена конкуренција, што није у складу са чланом 10. став 2. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама; |
|----|----------------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац у конкурсним документацијама не ограничава конкуренцију кроз додатне услове, односно додатне услове одређује на начин на који неће ограничавати конкуренцију . |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извод из конкурсне документације за одржавање општинских путева и улица у зимском периоду који се односи на додатне услове – технички капацитет. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 44 | Председник општине Набавка радова – Радови на одржавању општинских путева и улица у зимском периоду, ЈНМВ број 404-78/17-04 - извештај о стручној оцени понуда не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама; |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Извештаји о стручној оцени понуда садрже све потребне податке у складу са чланом 105. став 2. тачка 2) Закона |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извештај о стручној оцени понуда за одржвање општинских путева и улица у зимском периоду број 404-106/18-04 од 10.12.2018. године. Извештај о стручној оцени понуда за ЈНМВ 404-13/19-04. |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 45 | Председник општине Набавка радова – Радови на одржавању општинских путева и улица у зимском периоду, ЈНМВ број 404-78/17-04 - наручилац у конкурсној документацији није одредио потребне количине по позицијама које набавља, оцењивање понуда је извршено на основу критеријума „збир јединичних цена за рад механизације и цене за 15 тона соли“ (који не представља укупну понуђену цену и укупни плативи износ понуђачу), а уговор је закључен на процесну вредност јавне набавке у износу од 2.500.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања |
|----|----------------------|---|

| | | |
|----|---|--|
| | | испуњености услова, чл. 3. став 1. тачка 27), чл. 61. ст. 1. и ст. 4. тачка 5), и чл. 85. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему; |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац одређује потребне, односно оквирне количине по позицијама које набавља, оцењивање понуда врши на начин одређен конкурсном документацијом. Када су у конкурсној документацији одређене оквирне количине по позицијама које се набављају, наручилац уговоре закључује највише до процењене вредности набавке а према јединичним ценама из понуде. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Конкурсна документација, Извештај и Уговор за одржавање општинских путева и улица у зимском периоду број 404-106/18-04. Конкурсна документација, Извештај и Уговор за набавку рачунара и рачунарске опреме за опремање канцеларије за младе, број 404-13/19-04. |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 46 | Председник општине <i>Набавка радова – Радови на одржавању општинских путева и улица у зимском периоду, ЈНМВ број 404-78/17-04</i> - председник општине Алибунар је закључио уговор о набавци радова на зимском одржавању општинских путева и улица за две буџетске године (2017. и 2018.) а да уговор не садржи одредбе 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; |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Уговори које наручилац закључује, а који се односе на две буџетске године садрже 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. |

| | | |
|----|---|---|
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Уговор за зимско одржавање општинских путева и улица број 404-106/2018-04 од 10.12.2018. године. Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Алибунар број 404-14/19-04 од 12.03.2019. године |
|----|---|---|

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 47 | Председник општине Набавка радова – Радови на ојачавању коловозних конструкција улица у Добрици, ЈНМВ број 404-44/17-04 - наручилац је у конкурсној документацији одредио да понуђач испуњава пословни капацитет у вредности већој од двоструке процењене вредности јавне набавке (да је у претходне три обрачунске године – 2014, 2015 и 2016. извео радове који су истоврсни предмету јавне набавке односно радове на одржавању и изградњи саобраћајница, улица и путева најмање у висини од 10.000.000 динара), док је двострука процењена вредност јавне набавке 9.166.300 динара), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција; |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, у конкурсним документацијама наручилац захтева пословни капацитет понуђача у складу са Законом о јавним набавкама (члан 10. и 76.), највише до двоструко процењене вредности јавне набавке. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извод из конкурсне документације за набавку радова на реконструкцији делова улица Млинска-Немањина у насељеном месту Алибунар. |

| | | |
|----|----------------------|--------------------|
| 1. | Неправилност број 48 | Председник општине |
|----|----------------------|--------------------|

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>Набавка радова – Радови на ојачавању коловозних конструкција улица у Добрици, ЈНМВ број 404-44/17-04</p> <p>- наручилац је одбио понуде два понуђача јер су понуђене цене веће од цене понуђача „ВАМІ ІNŽІNЈERІNG“ доо, одбијене су прихватљиве понуде, тако да је рангирана само једна понуда, што није у складу са чланом 107. став 2. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији;</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац рангира све прихватљиве понуде приликом спровођења поступака јавних набавки, што је приказивано и у мерама исправљања. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о додели Уговора број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 49 | <p>Председник општине</p> <p>Набавка радова – Радови на ојачавању коловозних конструкција улица у Добрици, ЈНМВ број 404-44/17-04</p> <p>- извештај о стручној оцени понуда не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама;</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Извештаји о стручној оцени понуда садрже све потребне податке у складу са чланом 105. став 2. тачка2) Закона |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извештај о стручној оцени понуда за набавку рачунара за опремање канцеларије за младе број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године. |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 50 | <p>Председник општине</p> <p>Набавка радова – Радови на ојачавању коловозних конструкција улица у Добрици, ЈНМВ број 404-44/17-04</p> <p>- објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки 15.09.2017. године а уговор</p> |
|----|----------------------|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | је закључен 18.09.2017. године, односно обавештење је објављено пре закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама; |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Наручилац израђује обавештења која садрже све потребне елементе предвиђене Законом о јавним набавкама. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Обавештење о закљученом уговору број 404-107/198-04 од 27.12.2018. године; Портал јавних набавки. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 51 | Председник општине Набавка услуга „Помоћ у кући“, ЈНМВ број 404-52/17-04 - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да одлука о додели уговора број 404-52/17-04 од 30.08.2017. године није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, све одлуке о додели уговора објављују се на Порталу јавних набавки у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Записник о отварању понуда број 404-13/19-04 од 12.03.2019. године, Одлука о додели Уговора јавне набавке мале вредности број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године, Портал |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 52 | Туристичка организација општине Алибунар На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: - ТООА није донела Интерни акт којим би ближе уредила поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова; |
|----|----------------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Туристичка организација усвојила је интерни акт. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 53/2019 од 21.03.2019. године |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 53 | Туристичка организација општине Алибунар На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: - ТООА у својству наручиоца, није Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним набавкама у 2017. години на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама. |
| 2. | Опис мере исправљања | Након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину у складу са препоруком ДРИ датом у извештају, Туристичка организација је инсталирала софтвер за израду плана јавних набавки и кварталних извештаја. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Изјашњење број 57/19 од 22.03.2019.године Извод са портала |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 54 | Месна Заједница Банатски Карловац је у 2017. години спровеле набавке на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама и закључила уговоре у укупној вредности у износу од 499.000 динара, а да Управи за јавне набавке нису доставиле тромесечне извештаје о спроведеним набавкама, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | Индијектни буџетски корисник МЗ Банатски Карловац је разумео препоруку ДРИ из Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Изјашњење Председника Савета МЗ Банатски Карловац од 25.03.2019.године. |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 55 | Месна Заједница Иланца је у 2017. години спровеле набавке на основу члана 39. став 2. Закона о јавним |
|----|----------------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| | | набавкама и закључила уговоре у укупној вредности у износу од 588.116 динара, а да Управи за јавне набавке нису доставиле тромесечне извештаје о спроведеним набавкама, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | Изјашњење, да се обавезују да ће доставити тромесечни извештај о спроведеним поступцима за 1 квартал 2019 године у законском року односно до 10. априла 2019 године |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Изјашњење МЗ Иланца број 47/19 од 25.03.2019.године Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 56 | Месна Заједница Локве је у 2017. години спровеле набавке на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама и закључила уговоре у укупној вредности у износу од 559.956 динара, а да Управи за јавне набавке нису доставиле тромесечне извештаје о спроведеним набавкама, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | Изјашњење, да се обавезују да ће доставити тромесечни извештај о спроведеним поступцима за 1 квартал 2019 године у законском року односно до 10. априла 2019 године |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Изјашњење МЗ Локве број 60/19 од 25.03.2019 Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 57 | Месна Заједница Добрица је у 2017. години спровеле набавке на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама и закључила уговоре у укупној вредности у износу од 620.000 динара, а да Управи за јавне набавке нису доставиле тромесечне извештаје о спроведеним набавкама, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | Изјашњење, да се обавезују да ће доставити тромесечни извештај о спроведеним поступцима за 1 квартал 2019 године у законском року односно до 10. априла 2019 године |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Изјашњење од 22.03.2019. МЗ Добрица |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 58 | Месна Заједница Владимировац је у 2017. години спровеле набавке на основу члана 39. став 2. Закона о |
|----|----------------------|--|

| | | |
|----|---|--|
| | | јавним набавкама и закључила уговоре у укупној вредности у износу од 550.000 динара, а да Управи за јавне набавке нису доставиле тромесечне извештаје о спроведеним набавкама, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | Изјашњење, да се обавезују да ће доставити тромесечни извештај о спроведеним поступцима за 1 квартал 2019 године у законском року односно до 10. априла 2019 године |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Изјашњење МЗ Владимировац број 23/19 од 22.03.2019 Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 59 | Месна Заједница Јаношик је у 2017. години спровеле набавке на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама и закључила уговоре у укупној вредности у износу од 275.400 динара, а да Управи за јавне набавке нису доставиле тромесечне извештаје о спроведеним набавкама, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | Изјашњење, да се обавезују да ће доставити тромесечни извештај о спроведеним поступцима за 1 квартал 2019 године у законском року односно до 10. априла 2019 године |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Изјашњење МЗ Јаношик Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 60 | Месна Заједница Алибунар је у 2017. години спровеле набавке на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама и закључила уговоре у укупној вредности у износу од 548.400 динара, а да Управи за јавне набавке нису доставиле тромесечне извештаје о спроведеним набавкама, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама |
| 2. | Опис мере исправљања | Изјашњење, да се обавезују да ће доставити тромесечни извештај о спроведеним поступцима за 1 квартал 2019 године у законском року односно до 10. априла 2019 године |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке Изјашњење МЗ Алибунар |

3) Расходи за запослене

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 1 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација општине Алибунар имала једног запосленог на неодређено време, што није у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време. |
| 2. | Опис мере исправљања | Наведена неправилност отклоњења је у току поступка ревизије доношењем Одлуке о изменама и допуне одлуке о максимално броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Алибунар за 2018 годину број 119-3/2018-04 од 22.10.2018. године којом је додата Туристичка организација општине Алибунар са једним запосленим. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Одлука о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Алибунар за 2018 годину број 119-3/2018-04 од 22.10.2018. године |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 2 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је индиректни корисник Предшколска установа „Полетарац“ имала већи број запослених на одређено време и на основу других уговора о радном ангажовању (11) у односу на број запослених на неодређено време (55), што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору |
| 2. | Опис мере исправљања | Предшколска установа „Полетарац“ нема више од 10 запослених на одређено време. 2017. године имала је укупно 11 запослених, од тога две запослене на јавним радовима које се на основу члана 10. став 3. тачка 1) Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, изузимају из ограничења које је Закон прописао. Убудућем пословању ћемо, такође, водити рачуна о броју запослених у складу са Законом. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Фотокопија Уговора о обављању привремених и повремених послова број 231/2016 од 20.09.2016. година, 2. Фотокопија Одлуке о одобравању средстава за спровођење јавног рада НСЗ број 1508-10169-129/2016 од 05.09.2016. године, на основу које је закључен Уговор, 3. фотокопија Уговора о обављању привремених и повремених послова број 282/2017 од 30.10.2017. године, 4. фотокопија Одлуке о одобравању средстава за спровођење Јавног рада НСЗ Бр. 1508-10169-140/2017 од 17.10.2017. године, на основу које је закључен Уговор. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 3.1 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Досије председника скупштине општине Алибунар није имао прописани садржај у погледу мировања радног односа код другог послодавца пре постављења на функцију, што није у складу са чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 5. Закона о евиденцијама у области рада |
| 2. | Опис мере исправљања | Наведена неправилност отклоњења је у току поступка ревизије: СО Алибунар употпунила је досије председника скупштине споразумом о престанку радног односа број 82-1 од 30.06.2015. године и Решењем о престанку радног односа број 82 од 01.07.2015. године ОШ „Т.Г.Масарик“ Јаношик, |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Решење о престанку радног односа број 82 од 01.07.2015. године ОШ „Т.Г.Масарик“ Јаношик, 2. Споразум о престанку радног односа број 82-1 од 30.06.2015. године. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 3.2 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Скупштина општине Алибунар је у 2017. години обрачунала и извршила исплату плате, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца председнику скупштине општине у укупном износу од 363.397 динара од чега се на плате, додатке и накнаде односи 308.225 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца 55.172 динара, што није у складу чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама |
| 2. | Опис мере исправљања | С обзиром да је запослена У ОШ „Јаношик“ била на одређено време и да јој је радни однос престао пре постављења на функцију Председника СО Алибунар, именована је имала право на накнаду плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 363.397,00 динара у трајању од 3 месеца |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Решење о престанку радног односа број 82 од 01.07.2015. године ОШ „Т.Г.Масарик“ Јаношик 2. Споразум о престанку радног односа број 82-1 од 30.06.2015. године. |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 4 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине у 2017. години приликом обрачуна и исплате пореза на доходак грађана, користила износ зараде без умањења неопорезивог износа и на тај начин извршила већу исплату у износу од најмање 2.039 динара, што није у складу са ставом 2 члана 15а. Закона о порезу на доходак грађана. |
| 2. | Опис мере исправљања | Надлежно Одељење за финансије поднело је надлежној филијали Пореске управе захтев за повраћај више уплаћеног |

| | | |
|----|---|--|
| | | пореза приликом обрачуна и исплате пореза на доходак грађана. У току 2018. године и у периоду од достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину Скупштина општине Алибунар није исплаћивала плате, односно нема запослених. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Сви захтеви за повраћај више уплаћеног новца Одељења за финансије од 29.10.2018. године, 2. Изјашњење Скупштине општине, 3. Извод из Одлуке о буџету за 2018. годину, 4. Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 5 | На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Председник општине Алибунар у 2017. години приликом обрачуна и исплате пореза на зараде, користио износ зараде без умањења неопорезивог износа и на тај начин извршио већу исплату у износу од 28.196 динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана |
| 2. | Опис мере исправљања | Надлежно Одељење за финансије поднело је надлежној филијали Пореске управе захтев за повраћај више уплаћеног пореза приликом обрачуна исплате пореза на доходак грађана користи износ зараде са умањењем неопорезивог износа у складу са ставом 2. члана 15а Закона о порезу на доходак грађана. У периоду од достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину Општина Алибунар врши обрачун и исплату пореза у складу са Законом о порезу на доходак грађана. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Платни листићи, 2. Извод, 3. Решења пореске управе, 4. Сви захтеви за повраћај више уплаћеног новца, 5. Рекапитулација обрачуна за јануар 2019. |

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 6 | На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Општинско веће општине Алибунар у 2017. години приликом обрачуна и исплате пореза на зараде, користило износ зараде без умањења неопорезивог износа и на тај начин извршило већу исплату у износу од најмање 36.265 динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана. |
| 2. | Опис мере исправљања | Надлежно Одељење за финансије поднело је надлежној филијали Пореске управе захтев за повраћај више уплаћеног пореза приликом обрачуна исплате пореза на доходак грађана користи износ зараде са умањењем неопорезивог износа у складу са ставом 2. члана 15а Закона о порезу на доходак грађана. У периоду од достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину Општина Алибунар врши обрачун и исплату пореза у складу са Законом о порезу на доходак грађана. |

| | | |
|----|---|--|
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Платни листићи, 2. Извод, 3. Решења пореске управе, 4. Сви захтеви за повраћај више уплаћеног новца, 5. Рекапитулација обрачуна за јануар 2019. |
|----|---|--|

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 7.1 | <p>На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности: Општинска управа је у 2017. години није преузела обавезе и извршила расходе за додаток за време проведено на раду у износу од најмање 20.346 динара, као последица неусклађености података садржаних у досијеима запослених, кадровској евиденцији и служби за обрачун плата и других исплата, што није у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама;</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Општинска управа извршила је усклађивање података садржаних у досијеима запослених кадровској евиденцији и служби за обрачун плата и других исплата. Начелник Општинске управе издао је налог за усклађивање података о усклађивању података из персоналних досијеа запослених и података у Одељењу за финансије. Након спроведеног усклађивања досатвљено је обавештење начелнику управе о спроведеном налогу.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог Начелника општинске управе, 2. Обавештење спроведеном усклађивању, 3. 3 обрачунска листића и 3 радне књижице |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 7.2 | <p>На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности: -Општинска управа је у 2017. години приликом обрачуна и исплате пореза на доходак на зараде, користила износ зараде без умањења неопорезивог износа и на тај начин извршила већу исплату у износу од 1.001.006,47 динара, што није у складу са ставом 2. члана 15а. Закона о порезу на доходак грађана.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Надлежно Одељење за финансије Општинске управе поднело је надлежној филијали Пореске управе захтев за повраћај више уплаћеног пореза приликом обрачуна исплате пореза на доходак грађана користи износ зараде са умањењем неопорезивог износа у складу са ставом 2. члана 15а Закона о порезу на доходак грађана. У периоду од достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину Општина Алибунар врши обрачун и исплату пореза у складу са Законом о порезу на доходак грађана.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Платни листићи, 2. Извод, 3. Решења пореске управе, 4. Захтеви за повраћај више уплаћеног новца, |

| | | |
|--|--|--|
| | | 5. Рекапитулација обрачуна за јануар 2019. |
|--|--|--|

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 8.1 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Општинска библиотека „Вук Караџић“ је у 2017. години приликом обрачуна и исплате плате од 01.01.2017. до 31.03.2017. године користила основицу која је мања од законом прописане (2.392.81 уместо 2.512,45 динара), што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључком Владе Републике Србије; |
| 2. | Опис мере исправљања | У периоду вршења ревизије исправљена је основица за обрачун зараде, те Општинска библиотека „Вук Караџић“ почев од априла 2018, године користи Законом прописана основица приликом обрачуна и исплате плате. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Платни листићи за 3 месеца |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 8.2 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Општинска библиотека „Вук Караџић“ је у 2017. години неправилно извршила обрачун и исплату плате, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима, услед погрешно утврђене основице за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање (коришћењем погрешног неопорезивог износа, не узимајући у обрачун корективни фактор) у укупном износу од најмање 83.677 динара од чега се на плате, додатке и накнаде односи 72.699 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца 10.978 динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему |
| 2. | Опис мере исправљања | У периоду од достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину, у складу са препорукама ДРИ датим у Извештају, Општинска библиотека врши обрачун и исплату плате, додатака, накнада и социјалних доприноса користећи прописану основицу за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање (користи прописани неопорезиви износ узимајући у обрачун корективни фактор). |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Обрачунски листићи, 2. Рекапитулација обрачуна за месец јануар 2019. године 3. Спецификација кумулативног пореза и доприноса на лична примања са пуним радним временом са јануар 2019. године, |

| | | |
|--|--|---|
| | | 4. Захтев за повраћај више уплаћеног новца Пореској управи од 24.10.2018. године. |
|--|--|---|

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 8.3 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Општинска библиотека „Вук Караџић“ је у 2017. години приликом обрачуна додатака за време проведено на раду користила нетачне године рада, као последица неусклађености података садржаних у досијеима запослених, кадровској евиденцији и служби за обрачун плата и других исплата, што није у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама. |
| 2. | Опис мере исправљања | Општинска библиотека „Вук Караџић“ Алибунар извршила је усклађивање података садржаних у досијеима запослених кадровској евиденцији и служби за обрачун плата и других исплата. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Обрачунски листићи, 2. Радне књижице. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 9.1 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: -Вршилац дужности директора УКД „Центар за културу општине Алибунар“ није имала прописане услове за именовање на функцију, тако да је УКД „Центар за културу општине Алибунар“ у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату за плате, додатке и накнаде као и доприносе на терет послодавца у износу 650.440 динара што није у складу са чланом 20. Статута УКД „Центра за културу општине Алибунар“ и чланом 36. став 1. Закона о култури и члану 56. став 4 Закона о буџетском систему; |
| 2. | Опис мере исправљања | У току вршења ревизије Центар за културу општине Алибунар доставио је доказ за ВД директора испуњава део прописаних услова за именовање на функцију јер је стекла високо образовање. На седници СО Алибунар дата је сагласност на измену Статута Центра за културу општине Алибунар број 022-3/2019-04 од 14.03.2019. године. Изменама Статута извршено је усклађивање са Законом о култури. Измене се, између осталог, односе и на услове за избор директора. Управни одбор УКД Центар за културу општине Алибунар донео је Одлуку о расписивању јавног конкурса за избор директора УКД „Центар за културу општине Алибунар“. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Уверење о стеченом високом образовању основних академских студија првог степена број 2735/2018 од 24. октобра 2018. године; 2. Одлука о измени Статута УКД Центар за културу општине Алибунар и Решење о давању |

| | | |
|--|--|---|
| | | сагласности на измену Статута број 022-3/2019-04 одд 14.03.2019. године, 3. Одлука о расписивању јавног конкурса за избор директора УКД „Центар за културу општине Алибунар“ Алибунар. |
|--|--|---|

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 9.2 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Вршилац дужности директора УКД „Центра за културу општине Алибунар“ обављала функцију вршиоца дужности директора у периоду од 21.05.2016. до 30.08.2017. године, иако надлежни орган није донео акт којим се наведено лице именују на место директора, што није у складу са чланом 37. Закона о култури. |
| 2. | Опис мере исправљања | На седници СО Алибунар дата је сагласност на измену Статута Центра за културу општине Алибунар број 022-3/2019-04 од 14.03.2019. године. Изменама Статута извршено је усклађивање са Законом о култури. Измене се, између осталог, односе и на услове за избор директора. Управни одбор УКД Центар за културу општине Алибунар донео је Одлуку о расписивању јавног конкурса за избор директора УКД „Центар за културу општине Алибунар“. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Одлука о измени Статута УКД Центар за културу општине Алибунар и Решење о давању сагласности на измену Статута број 022-3/2019-04 одд 14.03.2019. године, 2. Одлука о расписивању јавног конкурса за избор директора УКД „Центар за културу општине Алибунар“ Алибунар |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 9.3 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: УКД „Центар за културу општине Алибунар“ је у периоду од 01.01.2017. до 31.03.2017. године приликом обрачуна и исплате плате користила мању основицу од основице која је прописана, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закључка Владе Републике Србије |
| 2. | Опис мере исправљања | Почев од априла месеца 2017. године УКД „Центар за културу општине Алибунар“ почео је да користи законом прописану основицу Центра за културу почев од априла 2017. године користи прописану основицу |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Платни листићи |

| | | |
|----|-----------------------|--|
| 1. | Неправилност број 9.4 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: |
|----|-----------------------|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | УКД „Центар за културу општине Алибунар“ је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе за плате запослених у износу већем од најмање 20.182 динара по основу неправилно обрачунатог минулог рада, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама |
| 2. | Опис мере исправљања | УКД „Центар за културу општине Алибунар“ извршио је усклађивање података садржаних у досијеима запослених кадровској евиденцији и служби за обрачун плата и других исплата. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Радне књижице, 2. Платни листићи |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 9.5 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: УКД „Центар за културу општине Алибунар“ је у 2017. години неправилно извршила обрачун и исплату плате, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима, услед погрешно утврђене основице за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање (коришћењем погрешног неопорезивог износа, не узимајући у обрачун корективни фактор) у укупном износу од најмање 16.135 динара од чега се на плате, додатке и накнаде односи 13.440 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца 2.695 динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | У периоду од достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину, у складу са препорукама ДРИ датим у Извештају, Центар за културу општине Алибунар врши обрачун и исплату плате, додатака, накнада и социјалних доприноса користећи прописану основицу за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање (користи прописани неопорезиви износ узимајући у обрачун корективни фактор). |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Рекапитулација обрачуна за јануар 2019. године, 2. Спецификација кумулативног пореза и доприноса за јануар 2019. године, 3. Захтев за повраћај више плаћеног пореза од 24.10.2018. године. |

| | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Неправилност број 10 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Директор Предшколске установе „Полетарац“ имао је заснован радни однос Уговором о раду на неодређено време, што није у складу са чланом 55. став 1. и члана 59. |
|----|----------------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| | | став 13. Закона о основама система образовања и васпитања; |
| 2. | Опис мере исправљања | Директору је дата понуда за анекс уговора о раду и закључен је Анекс уговора о раду на седници Управног одбора 14.12.2018. године којим је стекао статус запосленог на одређено време |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1.Фотокопија Понуде 2. Фотокопија Анекса уговора о раду директора. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 10.1 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Предшколска установа „Полетарац“ је у периоду 01.01–31.03.2017. за обрачун и исплату плате користила погрешну основицу, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закључка Владе Републике Србије; |
| 2. | Опис мере исправљања | Предшколска установа „Полетарац“ је од 01.04.2017. године повећала основицу за обрачун плата. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Таблица основица за 2018. и 2019. годину. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 10.2 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Предшколска установа „Полетарац“ је у 2017. години неправилно извршила обрачун и исплату плате, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима, услед погрешно утврђене основице за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање (коришћењем погрешног неопорезивог износа, не узимајући у обрачун корективни фактор) у укупном износу од најмање 333.462 динара од чега се на плате, додатке и накнаде односи 277.760 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца 55.702 динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 5б. став 4. Закона о буџетском систему; |
| 2. | Опис мере исправљања | Полетарац је од новембарске плате 2018. године почео да обрачунава плате у нето основици. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1.Таблице основица нето зарада за 2018. годину као и таблице нето зарада за 2019. годину увећану за 7%, 2.Обрачун зарада за децембар 2018. године, 3.Листићи за плату за троје запослених за децембар 2018. године |

| | | |
|----|------------------------|---|
| 1. | Неправилност број 10.3 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Предшколска установа „Полетарац“ је у 2017. години на |
|----|------------------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| | | основу неправилно обрачунатог минулог рада преузела обавезе и извршила расходе за плате запослених у износу од најмање 20.510 динара, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему; |
| 2. | Опис мере исправљања | ПУ Полетарац је у 2018. години по првој препоруци Државне ревизорске институције исправила минули рад у програму за обрачун плата. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Преглед кадровских података за 2018. годину где се виде укупне године радног стажа. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 10.4 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Предшколска установа „Полетарац“ је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 415.490 динара по основу неправилно утврђених коефицијента за три лица на радном месту педагошки асистент (коефицијента од 14,88 уместо 11,15), што није у складу са чланом 36. Правилника о раду Предшколске установе „Полетарац“, чланом 66 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему |
| 2. | Опис мере исправљања | ПУ Полетарац је са свим ангажованим педагошким асистентима од јануара 2019. године закључила анексе уговора о раду којима је коефицијент за обрачун плата са 14,88 умањен на 11,15. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Фотокопија Анекса уговора о раду за осам педагошких асистената који су ангажовани у овој радној-школској години у установи. |

| | | |
|----|------------------------|--|
| 1. | Неправилност број 11.1 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Туристичка организација општине Алибунар је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.891.992 динара за плате, додатке и накнаде и за социјалне доприносе на терет послодавца директору и заменику директора Туристичке организације општине Алибунар који не испуњавају законом захтеване услове за именовање на наведене функције, што није у складу са чланом 12. Закона о измени Закона о туризму и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; |
| 2. | Опис мере исправљања | Почев од 08.08.2018. године, Туристичка организација општине Алибунар нема заменика директора. На седници Скупштине општине Алибунар одржаној дана 14.03.2018. године усвојене су измене и допуне Статута општине Алибунар, на основу којих је потребно на наредној седници Скупштине општине изменити оснивачки акт Туристичке организације општине Алибунар и након тога |

| | | |
|--|---|---|
| | | ускладити Статут Туристичке организације. Управни одбор Туристичке организације донео је дана 25.03.2018. године Одлуку којом подноси предлог оснивачу Скупштини општине Алибунар предлог за разрешење директора због неиспуњавања услова за вршење функције. |
| | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука о разрешењу заменика директора Туристичке организације општине Алибунар број 146/18 од 08.08.2018. године, 2. Решење о престанку радног односа на одређено време заменику директора број 148/18 од 09.08.2018. године, 3. Образац М; 4. Оснивачки акт Туристичке организације, 5. Статут Туристичке организације општине Алибунар, 6. Одлука Управног одбора Туристичке организације општине Алибунар број 60/19 од 25.03.2019 године. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 11.2 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Туристичка организација за период од 01.01.2017. до 31.03.2017. године је приликом обрачуна и исплате пореза на зараде, користила износ зараде умањен за неопорезиви износ који је за 186 динара мањи од прописаног (11.604 уместо 11.790 динара) и на тај начин извршила већу исплату пореза у износу од најмање 1.116 динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | Надлежно Одељење за финансије Општинске управе поднело је надлежној филијали Пореске управе захтев за повраћај више уплаћеног пореза приликом обрачуна исплате пореза на доходак грађана користи износ зараде са умањењем неопорезивог износа у складу са ставом 2. члана 15а Закона о порезу на доходак грађана. У периоду од достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину Општина Алибунар врши обрачун и исплату пореза у складу са Законом о порезу на доходак грађана. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Захтев за повраћај више уплаћеног новца од 24.10.2018. године, 2. Платни листићи, 3. Рекапитулација обрачуна за месец децембар 2018. године, 4. Платни листићи. |

| | | |
|----|------------------------|---|
| 1. | Неправилност број 12.1 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа у 2017. години преузела обавезе и извршила расход по основу отпремнина у случају отпуштања са посла за једног запосленог у износу од 200.961 динара, што није у складу |
|----|------------------------|---|

| | | |
|----|---|--|
| | | са чланом 26. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему |
| 2. | Опис мере исправљања | Општинска управа општине Алибунар током 2018. године није имала исплату отпремнина и накнада према Закону о начину одређивања максималног броја запослених, односно није било рационализације, као ни у периоду од достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину до дана сачињавања Одаивног извештаја. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Изјашњење начелника Општинске управе општине Алибунар број 038-1-1/2019-03 од 22.03.2019. године. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 12.2 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да је Општинска управа у 2017. години преузела обавезе и извршила расход за остале помоћи запосленим радницима у износу од 45.767 динара што није у складу са чланом 47а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа у јединицама локане самоуправе ⁸ (важећи у том периоду из 2015. године) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему |
| 2. | Опис мере исправљања | Изменама Анекса Посебног колективног уговора за државне органе („Службени гласник Републике Србије“, број 25/15, 50/15, 20/18 и 34/18) 2018. године предвиђена је као посебна врста солидарне помоћи солидарна помоћ за рођење детета запосленог у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса у РС према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. У складу са наведеном одредбом Анекса Посебног колективног уговора, Општинска управа је вршила исплату солидарних помоћи за рођење детета запослених. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Решење о утврђивању права на солидарну помоћ број 1-123-185/2018-03 од 13.12.2018. године, Извод из Матичне књиге рођених, 2. Решење о утврђивању права на солидарну помоћ број 1-123-174/2018-03 од 13.12.2018. године, Извод из МКР за дете, 3. Решење за пренос средстава број 201 од 27.12.2018. године, 4. Извод о извршеном плаћању. |

| | | |
|----|------------------------|--|
| 1. | Неправилност број 12.3 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Директни корисници Председник општине, Општинско веће и Општинска управа нису у 2017. години обезбедили поуздану и тачну евиденцију о присуству на раду, на основу које је вршен обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са чланом 45. Закона |
|----|------------------------|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | о евиденцијама у области рада и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; |
| 2. | Опис мере исправљања | Начелник Општинске управе општине Алибунар донео је дана 31.01.2019. године Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на раду запослених у Општинској управи општине Алибунар број 110-1/19-03 који прописује обрасце на којима се воде евиденције о присуству на раду који је у примени почев од 01.02.2019. године. На основу евиденција који се воде на прописаним обрасцима из овог Правилника врши се и обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла . |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на раду запослених број 110-1/19-03 од 31.01.2019. године, 2. Попуњени обрасци евиденција, 3. Обрачуни путних трошкова – рекапитулација обрачуна накнада трошкова превоза у јавном саобраћају за месец фебруар 2019. године. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 12.4 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Општинска управа је у 2017. години приликом обрачуна и исплате пореза на доходак грађана користила погрешан неопорезиви износ и по том основу је преузела обавезе и извршила већу исплату у износу од најмање 35.256 динара, што није у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана. |
| 2. | Опис мере исправљања | У периоду од достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину, у складу са препорукама ДРИ датом у Извештају, Општинска управа користи приликом обрачуна и исплате пореза на доходак грађана користи прописани неопорезиви износ, у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Рекапитулација обрачуна накнада трошкова превоза у јавном саобраћају за месец фебруар 2019. године. |

| | | |
|----|------------------------|---|
| 1. | Неправилност број 13.1 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Општинска библиотека је у 2017. години приликом обрачуна пореза на доходак грађана, користила неопорезиви износ који је за 59 динара (3.666 уместо 3.725 динара) мањи од законом прописаног и на тај начин више платила порез у износу од најмање 708 динара, што није је у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему; |
| 2. | Опис мере исправљања | У периоду од достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину, у складу са препорукама ДРИ датом у Извештају, Општинска библиотека „Вук Караџић“ Алибунар користи |

| | | |
|----|---|--|
| | | приликом обрачуна и исплате пореза на доходак грђана користи прописани неопорезиви износ, у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Рекапитулација за превоз, обрачун путних трошкова за месец фебруар 2019. године. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 13.2 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Општинска библиотека у 2017. години није обезбедила поуздану и тачну евиденцију о присуству на раду, на основу које је вршен обрачун плата и накнада, обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. |
| 2. | Опис мере исправљања | Директорка Општинске библиотеке донео је Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на раду запослених у Општинској библиотеци „Вук Караџић“ Алибунар који прописује обрасце на којима се воде евиденције о присуству на раду. Обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла врше на основу поуздане и тачне евиденције о присуству на раду |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Попуњени обрасци евиденција о присутности на раду, 2. Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на раду запослених у Општинској библиотеци „Вук Караџић“ Алибунар од 12.03.2019. године |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 14.1 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да УКД „Центар за културу општине Алибунар“ у 2017. години није обезбедио поуздану и тачну евиденцију о присуству на раду, на основу које је вршен обрачун плата и накнада, обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. |
| 2. | Опис мере исправљања | Директорка Општинске библиотеке донео је Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на раду запослених у Општинској библиотеци „Вук Караџић“ Алибунар који прописује обрасце на којима се воде евиденције о присуству на раду. Обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла врше на основу поуздане и тачне евиденције о присуству на раду . |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Попуњени обрасци евиденција о присутности на раду, 2. Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на раду запослених у УКД „Центар за културу општине Алибунар“ Алибунар број 33 од 01.02.2019. године. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 15.1 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Полетарац“ у 2017. години није имала поуздану евиденцију запослених о присутности на раду, тако да се нисмо могли уверити да ли је запосленима вршена исплата накнада за превоз на посао и са посла само за оне дане када су били на послу, а не и за дана годишњег одмора, плаћеног одсуства, боловања, што није у складу са чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. |
| 2. | Опис мере исправљања | Предшколска установа Полетарац сада води евиденцију присутности запослених на раду и у складу са тим врши обрачун плате и обрачун накнаде путних трошкова. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Фотокопија листе присутности на раду запослених у ПУ Полетарац за месец децембар 2018. године 2. Платни списак за месец децембар 2018. године, 3. Нацрт Правилника о садржини и начину вођења евиденције о присутности на раду. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 16.1 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине Алибунар у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у износу од 10.444.361 динара на име накнада члановима комисија и других радних тела из реда запослених (наведени у табели), што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | Комисија за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Алибунар одржала је седницу 13.03.2019. године и донела је одлуку о престанку права на накнаду за лицима именованим у радна тела Скупштине општине Алибунар и радна тела Општинског већа општине Алибунар број 06-20/2019-04 од 13.03.2019. године. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Одлука Комисије за Кадровска, административна питања и радне односе СО Алибунар о престанку права на накнаду за рад лицима именованим у радна тела Скупштине општине Алибунар и радна тела Општинског већа општине Алибунар број 06-20/2019-04 од 13.03.2019. године. |

| | | |
|----|------------------------|---|
| 1. | Неправилност број 16.2 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Председник општине Алибунар је у 2017. години преузео обавезу и извршио исплату у износу од 43.529 динара на име накнада члановима комисија, што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | Комисија за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Алибунар одржала је седницу 13.03.2019. године и донела је одлуку о престанку права на накнаду за лицима именованим у радна тела Скупштине |

| | | |
|----|---|---|
| | | општине Алибунар и радна тела Општинског већа општине Алибунар број 06-20/2019-04 од 13.03.2019. године. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука Комисије за Кадровска, административна питања и радне односе СО Алибунар о престанку права на накнаду за рад лицима именованим у радна тела Скупштине општине Алибунар и радна тела Општинског већа општине Алибунар број 06-20/2019-04 од 13.03.2019. године. |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 16.3 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинско веће Алибунар у 2017. години преузело обавезу и извршило исплату у износу од 397.261 динара на име накнада члановима комисија и других радних тела из реда запослених (наведени у табели), што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | Комисија за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Алибунар одржала је седницу 13.03.2019. године и донела је одлуку о престанку права на накнаду за лицима именованим у радна тела Скупштине општине Алибунар и радна тела Општинског већа општине Алибунар број 06-20/2019-04 од 13.03.2019. године. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Одлука Комисије за Кадровска, административна питања и радне односе СО Алибунар о престанку права на накнаду за рад лицима именованим у радна тела Скупштине општине Алибунар и радна тела Општинског већа општине Алибунар број 06-20/2019-04 од 13.03.2019. године, 2. Изјашњење |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 17.1 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Општинска управа општине Алибунар је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату јубиларних награда за пет лица у износу од 327.115 динара иако на дан исплате нису имали испуњен услов за стицање права на јубиларне награде тј. напуњених десет односно двадесет година радног стажа, што није у складу са чланом 46а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему; |
| 2. | Опис мере исправљања | У периоду од достваљања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину, у складу са препорукама ДРИ, Општинска управа општине Алибунар утврђује право на јубиларну награду запосленима у складу са чланом 46а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе по стицању услова за остваривање права на јубиларну награду. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Решење о утвривању права на јубиларну награду број 1-123-140-1/2019-03 од 01.03.2019. године, 2. Радна књижица запосленог који је остварио право на јубиларну награду; |

| | | |
|--|--|-----------|
| | | 3. Извод. |
|--|--|-----------|

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност број 17.2 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Општинска управа Алибунар је при обрачуна јубиларних награда користила погрешну просечну нето зараду према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, што није у складу са чланом 46а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. |
| 2. | Опис мере исправљања | У периоду од достваљања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину, у складу са препорукама ДРИ Општинска управа приликом обрачуна јубиларних награда користи исправну просечну нето зараду према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, у складу са чланом 46а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Решење о утврђеном праву и висини јубиларне награде. |

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност број 18.1 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Општинска библиотека „Вук Караџић“ је у 2017. години извршила исплату за јубиларне награде запосленом према члану 46а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, уместо према ставу 2. члана 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и Јединица локалне самоуправе; |
| 2. | Опис мере исправљања | Општинска библиотека „Вук Караџић“ је током периода вршења ревизије пословања вршила исплату јубиларних награда према Посебном колективном уговору за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Решење о утврђивању права на јубиларну награду број 0001/18 од 20.06.2018. године и радна књижица запослене, 2. Решење о утврђивању права на јубиларну награду број 0002/18 од 20.06.2018. године и радна књижица запослене, 3. Захтев за трансфер средстава од 10.07.2018. године, 4. Једнократна исплата, 5. Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави. |

| | | |
|----|------------------------|--|
| 1. | Неправилност број 18.2 | На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: |
|----|------------------------|--|

| | | |
|----|---|--|
| | | Општинска библиотека Вук Караџић је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату за јубиларне награде запосленом у износу од 63.195 динара на Дан општинске управе, пре него што је запослена напунила 20 година радног стажа, што није у складу са ставом 2. члана 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему. |
| 2. | Опис мере исправљања | Општинска библиотека је током периода вршења ревизије утврдила право на јубиларну награду запосленима када испуне услов за стицање права на јубиларне награде и у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Решење о утврђивању права на јубиларну награду број 0001/18 од 20.06.2018. године и радна књижица запослене, 2. Решење о утврђивању права на јубиларну награду број 0002/18 од 20.06.2018. године и радна књижица запослене, 3. Захтев за трансфер средстава од 10.07.2018. године, 4. Једнократна исплата, 5. Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави. |

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Председник општине Алибунар

