



Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Кула
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 03-400-58/2019-4
20.02.2020. године
К у л а

Државна ревизорска институција
ул. Мекензијева бр.41
Београд

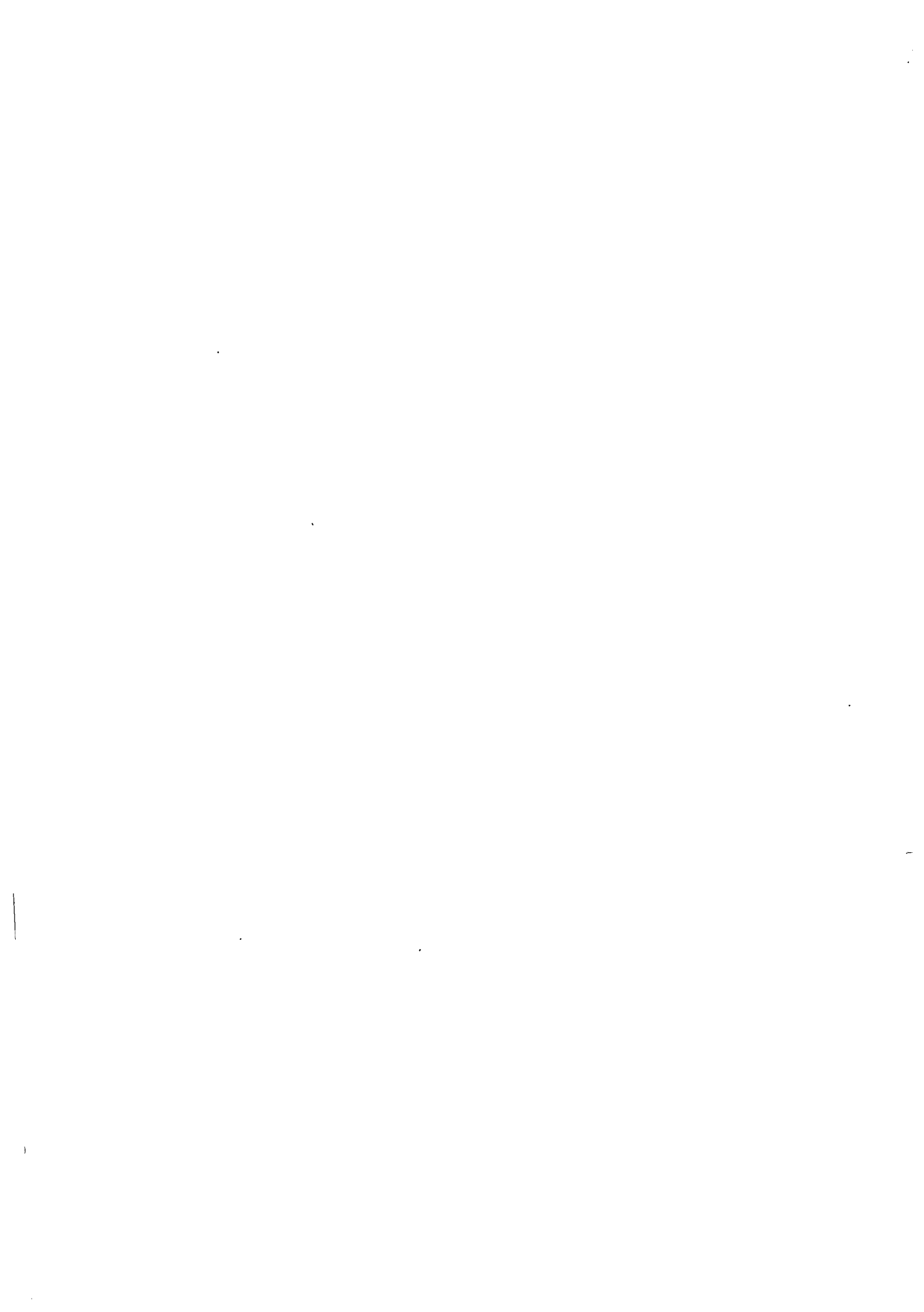
Предмет: ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ Општине Кула за 2018 годину.
Веза: Ваш број: 400-1331/2019-04/16 од 19.11.2019. године.

Поштовани,

Сагласно одредби члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији ("Сл.гласник РС" бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др.закон) у прилогу вам достављамо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Кула за 2018 годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набвке и расходе за запослене са доказима о откоњеним неправилностима.

С поштовањем

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Дамјан Миљанић





Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Кула
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 03-400-58/2019-3
Дана: 20. фебруара 2020. године
Кула, Лењина 11.

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-др.закон) субјект ревизије Општина Кула, Кула, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ КУЛА ЗА 2018.ГОДИНУ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА, ЈАВНЕ НАБАВКЕ И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1331/2019-04/16 од 19. новембра 2019. 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

1.1 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из прихода буџета (извор финансирања 01)

1.	Неправилност број 1	Скупштина општине Кула је, на дан 31. децембар 2018. године, преузела обавезе у укупном износу од 272 хиљаде динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета, и то: економска класификација - 423000 - услуге по уговору - програмска класификација: функционисање скупштине
2.	Опис мере исправљања	Директни корисник буџетских средстава – Скупштина општине Кула је у 2019. години преузимала обавезе највише до износа одобрених апропријација за 2019. годину. Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Кула сагледане су све апропријације и обезбеђена потребна средства за реализацију свих обавеза које је преузела Скупштина општине Кула.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019. годину - Ребаланс 3 број 01-400-83/2019 од 30.12.2019.г. („Сл. лист општине Кула“ бр. 42/18, 14/19, 28/19 и 39/2019);

		<p>2.Преглед планираних и извршених апропријација у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019.годину</p> <p>3.Решења о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019.г. број: 03-400-16/2019-32 од 31.12.2019.г</p> <p>4. Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019.г. број: 03-400-16/2019-35 од 31.12.2019.г</p> <p>5. Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019.г. број: 03-400-16/2019-36 од 31.12.2019.г</p> <p>6. Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019.г. број: 03-400-16/2019-38 од 31.12.2019.г</p> <p>7. Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019.г. број: 03-400-16/2019-39 од 31.12.2019.г</p> <p>8. Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019.г. број: 03-400-16/2019-42 од 31.12.2019.г</p> <p>9.Решење о употреби текуће буџетске резерве број 013-401-486/2019-2 од 31.12.2019.г.</p> <p>10.Решење о употреби текуће буџетске резерве број 013-401-469/2019-4 од 31.12.2019.г.</p> <p>10.Табела 1 - Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор 01) Скупштине општине Кула на дан 31.12.2019.године</p> <p>11. Табела 2 – Уговори закључени у 2019.години или ранијих година за које нису испостављени рачуни</p> <p>12. Табела 3 – Обавезе по појединачним документима из 2019.године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019.г.</p> <p>13. Фактуре којима су преузете обавезе</p> <p>14.Закључни лист за 2019.годину.</p> <p>15. Картица аналитике класе 2 за 2019 годину</p> <p>16.Уговори који нису у потпуности реализовани - преузете обавезе</p>
--	--	--

1.	Неправилност број 2	<p>Општинска управа Кула је на дан 31. децембар 2018. године, преузела обавезе у укупном износу од 776 хиљада динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета, и то:</p> <p>-у износу од 200 хиљада динара, на економској класификацији – 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета – програмска класификација: једнократне помоћи</p> <p>-у износу од 576 хиљада динара, на економској класификацији - 485000 – Накнаде штете за повреде - програмска класификација: Зоохигијена</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Директни корисник буџетских средстава – Општинска управа Кула је у 2019.години преузимала обавезе највише до износа одобрене апропријације за текућу годину</p>

		<p>Вођена је евиденција закључених уговора и праћена њихова реализација у односу на одобрене апропријације за текућу годину.</p> <p>Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Кула сагледане су све апропријације и обезбеђена потребна средства за реализацију свих обавеза које је преузела Општинска управа Кула.</p> <p>Средства текуће буџетске резерве су коришћена за сврхе за које апропријација нису биле довољне.</p> <p>Донето је решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019.г.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019. годину - Ребаланс 3 („Сл. лист општине Кула“ бр. 42/18,14/19,28/19 и 39/2019); - приложена уз доказе за неправилност бр.1</p> <p>2. Преглед планираних и извршених апропријација у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019. годину - приложен уз доказе за неправилност бр.1</p> <p>3. Табела 1 - Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор 01) Општинске управе Кула на дан 31.12.2019. године</p> <p>4. Табела 2 – Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни</p> <p>5. Табела 3 – Обавезе по појединачним документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019.г.</p> <p>6. Решења о употреби ТБР-а од 31.12.2019.г. број 013-401-486/2019-3 и 013-401-486/2019-4</p> <p>7. Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019.г. број: 03-400-16/2019-33 од 31.12.2019.г.</p> <p>8. Фактуре којима су преузете обавезе</p> <p>9. Закључни лист за 2019. годину.</p> <p>10. Картица аналитике класе 2 за 2019. годину</p> <p>11. Уговори који нису у потпуности реализовани - преузете обавезе</p>
1.	Неправилност број 3	<p>Дом културе Сивац је, на дан 31. децембар 2018. године, преузео обавезе у укупном износу од 33 хиљаде динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета, и то на економској класификацији 422000 – трошкови путовања – програмска класификација: функционисање лок. установа културе.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Индиректни корисник буџетских средстава општине Кула – Дом културе Сивац је у 2019. години преузео обавезе и извршавао расходе до одређеног износа и за одређене намене које су одобрене буџетом за текућу годину.</p> <p>У 2019. години предузете су активности за отклањање неправилности редовним праћењем и контролом извршавања расхода и преузимања обавеза у складу са одобреним апропријацијама.</p>
3	Докази који се прилажу уз	1. Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету

	овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>општине Кула за 2019.годину - Ребаланс 3 („Сл.лист општине Кула“ бр. 42/18,14/19,28/19 и 39/2019); - приложена уз доказе за неправилност бр.1</p> <p>2.Преглед планираних и извршених апропријација у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019.годину - приложена уз доказе за неправилност бр.1</p> <p>3.Табела 1 – Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор 01) Дома културе Сивац, на дан 31.12.2019.године</p> <p>4. Табела 3 – Обавезе по појединачним документима из 2019.године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019.г.</p> <p>5.Решења о употреби ТБР-а од 31.12.2019.г., број 013-401-470/2019-3 и 013-401-470/2019-6.</p> <p>6.Фактуре којима су преузете обавезе</p> <p>7. Закључни лист за 2019.годину.</p> <p>8. Картица аналитике класе 2</p>
--	---	--

1.	Неправилност број 4	<p>Културни центар Кула је, на дан 31. децембар 2018.године, преузео обавезе у укупном износу од 16 хиљада динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета, и то на економској класификацији 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали – програмска класификација: функционисање лок.установа културе.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Индијектни корисник буџетских средстава општине Кула –Културни центар Кула је у 2019.години преузео обавезе и извршавао расходе до одређеног износа и за одређене намене које су одобрене буџетом за текућу годину</p> <p>У 2019.години, вршено је редовно праћење и контрола извршавања расхода и преузимања обавеза у складу са одобреним апропријацијама .</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019.годину - Ребаланс 3 („Сл.лист општине Кула“ бр. 42/18,14/19,28/19 и 39/2019); - приложена уз доказе за неправилност бр.1</p> <p>2.Преглед планираних и извршених апропријација у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019.годину - приложена уз доказе за неправилност бр.1</p> <p>3.Табела 1 - Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор 01) Културног центра Кула, на дан 31.12.2019.године.</p> <p>4. Табела 3 – Обавезе по појединачним документима из 2019.године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019.г.</p> <p>5.Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019.г. број: 03-400-16/2019-37 од 31.12.2019.г.</p> <p>6.Фактуре којима су преузете обавезе</p> <p>7.Закључни лист за 2019.годину.</p> <p>8. Картица аналитике класе 2</p>

1.	Неправилност број 5	Месна заједница Црвенка је, на дан 31. децембар 2018.године, преузела обавезе у укупном износу од 14 хиљада динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета, и то на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору – програмска класификација:функционисање месних заједница.
2.	Опис мере исправљања	Индиректни корисник буџетских средстава општине Кула –Месна заједница Црвенка је у 2019.години преузела обавезе и извршавала расходе до одређеног износа и за одређене намене које су одобрене буџетом за текућу годину. У 2019.години, вршено је редовно праћење и контрола извршавања расхода и преузимања обавеза у складу са одобреним апропријацијама. Накнаде председнику Савета месне заједнице за период од јануара до децембра 2019.године обезбеђене су у оквиру одобрене апропријације у текућој години.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019.годину - Ребаланс 3 („Сл.лист општине Кула“ бр. 42/18,14/19,28/19 и 39/2019); - приложена уз доказе за неправилност бр.1 2.Преглед планираних и извршених апропријација у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019.годину - приложена уз доказе за неправилност бр.1 3.Табела 1-Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор 01) Месне заједнице Црвенка, на дан 31.12.2019.године 4.Табела 2 – Уговори закључени у 2019.години или ранијих година за које нису испостављени рачуни (таквих уговора МЗ Црвенка нема). 5. Табела 3 – Обавезе по појединачним документима из 2019.године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019.г. 6.Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019.г. број: 03-400-16/2019-34 од 31.12.2019.г. 7.Фактуре којима су преузете обавезе 8.Закључни лист за 2019.годину. 9. Аналитичке картице класе 2

1.2 Извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања изнад одобрених апропријација

1.	Неправилност број 6	Предшколска установа „Бамби“ Кула је до 31. децембра 2018. године извршила расходе у укупном износу од 562 хиљада динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања, а да није поднела захтев за увећање апропријације и то: - у износу од 17 хиљада динара на економској класификацији -422000 – трошкови путовања,
----	---------------------	---

		<p>програмска класификација- предшколско васпитање и образовање;</p> <p>- у износу од 545 хиљада динара на економској класификацији – 426000 – материјал, програмска класификација - предшколско васпитање и образовање</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2019.години, ПУ“Бамби“Кула је извршавала расходе из осталих извора финансирања у оквиру одобрених апропријација.</p> <p>ПУ“Бамби“ је дана 31.12.2019.г. поднела Захтев за измену апропријација одобрених Одлуком о буџету.</p> <p>Одељење за финансије и привреду је у складу са поднетим захтевом, израдило Решење о повећању апропријације и Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019.г .</p> <p>Извршени расходи из осталих извора финансирања усклађени су са планираним и оствареним приходима из осталих извора финансирања .</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Захтеви за измену апропријације ПУ“Бамби“ Кула од 31.12.2019.г.</p> <p>2.Решење број: 03-400-16/2019-40 од 31.12.2019.г.</p> <p>3.Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019.г број: 03-400-16/2019-41 од 31.12.2019.г.</p> <p>4.Финансијски план за 2019.годину</p> <p>5.Табела 1 - Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор 01) ПУ“Бамби“Кула, на дан 31.12.2019.године</p> <p>6.Табела 2 – Уговори закључени у 2019.години или ранијих година за које нису испостављени рачуни</p> <p>7.Табела 3 – Обавезе по појединачним документима из 2019.године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019.г.</p> <p>8.Извештај о извршењу буџета ПУ„Бамби“Кула за 2019.годину (образац 5) са образложењем.</p>
1.	Неправилност број 7	<p>Предшколска установа „Бамби“ Кула је до 31. децембра 2018. године извршила расходе у укупном износу од 779 хиљада динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања, за које је поднела захтев за увећање апропријације локалном органу управе надлежном за финансије, по основу кога општина Кула није донела одговарајуће решење о промени апропријације и то:</p> <p>-у износу од 237 хиљада динара на економској класификацији 421000 – стални трошкови, програмска класификација -предшколско васпитање и образовање</p> <p>-у износу од 542 хиљаде динара на економској класификацији 423000 – услуге по уговору, програмска класификација -предшколско васпитање и образовање.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузете активности везане за ову неправилност описане су код мера исправљања у оквиру неправилности број 6.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Докази су приложени уз доказе за неправилност бр.6.
----	---	--

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке

1.	Неправилност број 8	Општинска управа Кула је извршила расходе и издатке у укупном износу од 4.481.457 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису остojали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. и 39. став 2. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	- Општинска управа је за сваку набавку спровела одређени поступак јавне набавке с тим да ћемо у будуће укрупњавати поступке да би избегли уситњавање поступака и објединили све истоврсне радове, добра и услуге и спровели одговарајући поступак ЈН.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. План ЈН за 2020.годину 2. Изјава начелника Општинске управе Кула

1.	Неправилност број 9	Предшколска установа „Бамби“ Кула је извршила расходе у укупном износу од 791.900 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл.7, 7а. и 39. став 2. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	ПУ„Бамби“Кула ће у наредном периоду за истоврсне набавке спроводити одговарајући поступак јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Изјава директора предшколске установе „Бамби“ Кула. 2. План јавних набавки за 2020.годину.

1.	Неправилност број 10	ПУ „Бамби“ Кула -није успоставила контролне процедуре за праћење извршења уговора о јавним набавкама као саставном делу послова јавних набавки -није спровела поступак јавне набавке за испоручене количине добара у вредности од 259.259 динара, које су премашиле уговорену количину, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл.7, 7а. и 39. став 2. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	На основу препоруке ДРИ програм за вођење

		<p>буџетског књиговодства је унапређен у делу материјалног књиговодства са подацима о јавним набавкама, односно са уносом података из уговора о јавним набавкама. Посебним актом директора установе именовано је лице које врши праћење и контролу реализације уговора. На основу потписаних уговора о јавним набавкама, горе поменуто лице уноси податке из уговора у смислу артикала, количине и вредности, шифре добављача, назива добављача, датума из уговора. У прегледу јавних набавки прати се уговорени износ, реализовани износ и остатак од уговорене вредности. Реализоване количине и вредности се књиже према улазним рачунима и отпремницама кроз пријемнице у материјалном књиговодству. Након књижења лице задужено за праћење и контролу својим потписом на документу потврђује да је извршена контрола документа. Књижењем пријемница повећава се реализована вредност уговора а смањује остатак вредности из уговора о јавној набавци. Уколико се примети да је остатак вредности из уговора значајно смањен, лице које врши унос података у програм ће обавестити директора установе које ће даље поступати у складу са Законом.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Картица материјалног књиговодства 2.Решење бр.113-1/20 од 19.02.2020.г о одређивању лица за праћење и контролу реализације уговора. 3.Преглед стања материјалног књиговодства са стањем на дан 31.12.2019.г. 4. Пријемница бр. Н657 од 09.12.2019.г. 5.Рачун - отпремница број 42-890 од 09.12.2019.г. 6.Print Scrn прегледа ЈН-и у оквиру програма за материјално књиговодство.</p>

2.2 Спровођење поступака јавних набавки

1.	Неправилност број 11	<p>- Општинска управа Кула је донела план јавних набавки који је у току године десет пута мењан и допуњаван, с тим да се значајан део измена и допуна односи на укључивање јавних набавки за које је првобитном Одлуком о буџету планирана апропријација која није обухваћена првобитним планом, што је узроковало планирање неодговарајућег поступка јавних набавки;</p> <p>- значајно учешће поступака јавне набавке за које је достављена једна понуда и код којих је понуђена вредност приближна процењеној, што је тренд уназад више година који неповољно утиче на начела јавних набавки (обезбеђивање конкуренције, транспарентности, једнакости понуђача).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>- Општинска управа Кула је донела План јавних набавки за 2020.годину и уврстила све набавке које су Одлуком о буџету планиране на апропријацијама тако да се избегне планирање неидговарајућег поступка и да буде много мање измена плана јавних набавки.</p>

		- Да би се избегло учешће поступака јавне набавке за које је достављена једна понуда и код којих је понуђена вредност приближна процењеној можемо да водимо рачуна да рокови за доставу понуда буду што дужи (што више отворених поступака) и да услови буду минимални, али да се добије одговарајући квалитет добара, услуга или радова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. План јавних набавки за 2020. годину – доказ приложен уз доказе за неправилност број 8. 2. Изјава начелника Општинске управе Кула

1.	Неправилност број 12	<p>Општинска управа Кула (1) Јавна набавка радова – Изградња спортско рекреативног центра у Кули</p> <p>- за чланове комисије за јавну набавку именована су лица која нису запослена код наручиоца, иако Општинска управа као наручилац има запослена лица са одговарајућим стручним образовањем из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама;</p> <p>- конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови и да изврше увид у техничку документацију, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача, што није у складу са чл. 12. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;</p> <p>- приликом састављања конкурсне документације у делу додатних услова техничког капацитета који се односи на асфалтну и бетонску базу, наручилац је захтевао доказе о поседовању укњижене асфалтне и бетонске базе, не наводећи недвосмислено могућност закупа, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>- за чланове комисије за све јавне набавке у будуће биће именована лица која су запослена код наручиоца осим када је у питању набавка за коју немамо лице са одговарајућим стручним образовањем из области из које је предмет јавне набавке, а складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама.</p> <p>- конкурсном документацијом у набавкама спроведеним након извештаја ревизије није предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови и да изврше увид у техничку документацију, само се оставља могућност понуђачима да код набавки радова, без икаквог условљавања, обиђу локацију и изврше увид у техничку документацију ако мисле да је потребно.</p> <p>- приликом састављања конкурсних документација у делу додатних услова техничког капацитета у свакој</p>

		конкурсној документацији стоји да доказ може бити уговор о власништву - уговор о купопродаји или закупу или лизинг или рачун или пописну листу. Трудићемо се да у конкурсним документацијама све буде недвосмислено јасно да понуђачи не би имали дилеме при састављању понуда.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Решење о именовању комисије за ЈН 6/2020 2. Конкурсна документација ЈН 6/2020 3.Изјава начелника Општинске управе Кула

1.	Неправилност број 13	<p>Општинска управа Кула (2) Јавна набавка радова – Уређење центра Руског Крстура</p> <p>-наручилац је планирао и спровео јавну набавку радова на уређењу центра Руског Крстура, процењене вредности 4.424.712 динара, применом неодговарајућег поступка јавне набавке мале вредности уместо применом отвореног поступка, с обзиром да је процењена вредност истоврсних набавки, укључујући јавну набавку радова на уређењу трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки, на годишњем нивоу већа од 5.000.000 динара, што није у складу са чл. 39. и 64. став 4. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача, што није у складу са чл. 12 и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;</p> <p>- приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареном просечном приходу у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) у минималном износу од 20.000.000 динара годишње, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;</p> <p>- приликом одређивања додатног услова у погледу пословног капацитета захтеван је доказ о минималним приходима од изведених радова у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) на попличавању стаза, тротоара, платоа и паркинга у вредности од 12.000.000 динара, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;</p> <p>- изабрани добављач је ангажовао као подизвођача за геодетско снимање лице које није навео у понуди, што</p>
----	----------------------	---

		није у складу са чланом 80. став 12. Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	<p>- у плану ЈН за 2020.годину имамо радове које смо увидели из Одлуке о буџету да се морају спроводити у отвореном поступку по партијама, да бисмо избегли пропуст који је наведен.</p> <p>- конкурсном документацијом у набавкама спроведеним након извештаја ревизије није предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови и да изврше увид у техничку документацију, само се оставља могућност понуђачима да код набавки радова, без икаквог условљавања, обиђу локацију и изврше увид у техничку документацију ако мисле да је потребно.</p> <p>- приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета као доказ о оствареном просечном приходу у претходним годинама ћемо тражити само двоструки износ у складу са препорукама и чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;</p> <p>- приликом одређивања додатног услова у погледу пословног капацитета као доказ о оствареном просечном приходу у претходним годинама ћемо тражити само двоструки износ у складу са препорукама и чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.</p> <p>- инвеститор је у обавези да ангажује геодетску фирму да уради почетно геодетско снимање објекта који је предмет јавне набавке. Остале геодетске услуге током изградње врши извођач и инвеститор нема сазнања да је ангажовао подизвођача јер извођач поседује опрему и сваки грађевински инжињер је обучен да ради те услуге. Након закључења уговора је именован надзорни а убудуће ћемо именовати осим надзорног органа и лице за праћење реализације уговора да би се избегле ове ситуације. Добављач не може ангажовати као подизвођача лице које није навео у понуди, у супротном наручилац ће реализовати средство обезбеђења и раскинути уговор, осим ако би раскидом уговора наручилац претрпео знатну штету када лице за праћење реализације уговора сигнализира нарушиоцу новонасталу ситуацију.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.План ЈН за 2020.годину (1.3.2.; 1.3.4 или 1.3.5) – доказ приложен уз доказе за неправилност број 8.</p> <p>2.Конкурсна документација ЈН 6/2020 – доказ приложен уз доказе за неправилност број 12.</p> <p>3.Изјава начелника Општинске управе Кула</p> <p>4.Решење о именовању лица за праћење реализације уговора</p>
1.	Неправилност број 14	<p>Општинска управа Кула (3) Јавна набавка радова – Уређење трга Душко Трифуновић у Црвенки</p> <p>-наручилац је планирао и спровео јавну набавку радова на уређењу трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки,</p>

		<p>процењене вредности 4.991.284 динара, применом неодговарајућег поступка јавне набавке мале вредности уместо применом отвореног поступка, с обзиром да је процењена вредност истоврсних набавки, укључујући јавну набавку радова на уређењу центра Руског Крстура, на годишњем нивоу већа од 5.000.000 динара, што није у складу са чл. 39. и 64. став 4. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача, што није у складу са чл. 12. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареном просечном приходу у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) у минималном износу од 15.000.000 динара годишње, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;</p> <p>-уговорени радови су изведени у року који је дужи од уговореног, а да претходно није извршена измена рока, као битног елемента уговора, што није у складу са чланом 4. Уговора;</p> <p>-наручилац није обрачунао ни наплатио уговорену казну за кашњење у извођењу радова у трајању од пет дана, што није у складу са чланом 9. став 1. Уговора;</p> <p>-модел уговора као ни закључени уговор чије се плаћање реализује у две буџетске године не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној 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. 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;</p> <p>-изабрани добављач је ангажовао као подизвођача за геодетско снимање лице које није навео у понуди, што није у складу са чланом 80. став 12. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	- у плану ЈН за 2020.годину имамо радове које смо увидели из Одлуке о буџету да се морају спроводити у отвореном поступку по партијама, да бисмо избегли

		<p>пропуст који је наведен.</p> <ul style="list-style-type: none"> -конкурсном документацијом у набавкама спроведеним након извештаја ревизије није предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови и да изврше увид у техничку документацију, само се оставља могућност понуђачима да код набавки радова, без икаквог условљавања, обиђу локацију и изврше увид у техничку документацију ако мисле да је потребно. - приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета као доказ о оствареном просечном приходу у претходним годинама ћемо тражити само двоструки износ у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама; - Након закључења уговора је именован надзорни орган који је требао да као и извођач обавести наручиоца да је потребно анексирати уговор због продужетака рока извођења радова или да предложи наплату казне. Убудуће ћемо именовати осим надзорног органа и лице за праћење реализације уговора да би се избегле ове ситуације. - наручилац није обрачунао ни наплатио уговорену казну за кашњење у извођењу радова у трајању од пет дана, што није у складу са чланом 9. став 1. Уговора из разлога што није имао информацију од надзорног органа а те ситуације ћемо избећи именовањем лица за праћење реализације уговора. - сви модели уговора као и у закључени уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. - инвеститор је у обавези да ангажује геодетску фирму да уради почетно геодетско снимање објекта који је предмет јавне набавке. Остале геодетске услуге током изградње извођач врши и инвеститор нема сазнања да је ангажовао подизвођача јер извођач поседује опрему и сваки грађевински инжињер је обучен да ради те услуге. Након закључења уговора је именован надзорни а убудуће ћемо именовати осим надзорног органа и лице за праћење реализације уговора да би се избегле ове ситуације. Добављач не може ангажовати као подизвођача лице које није навео у понуди, у супротном наручилац ће реализовати средство обезбеђења и раскинути уговор, осим ако би раскидом уговора наручилац претрпео знатну штету када лице за праћење реализације уговора сигнализира нарушиоцу новонасталу ситуацију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1.План ЈН за 2020.годину (1.3.2.; 1.3.4 или 1.3.5) – доказ приложен уз доказе за неправилност број 8. 2.Конкурсна документација ЈН 6/2020 – доказ приложен уз доказе за неправилност број 12. 3.Изјава начелника Општинске управе Кула 4.Решење о именовању лица за праћење реализације уговора – доказ приложен уз доказе за неправилност број 13.

1.	Неправилност број 15	<p>Општинска управа Кула (4) Јавна набавка радова – Замена опреме за дезинфекцију пијаће воде у постојећем објекту бунара БШ6</p> <p>- приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареној финансијској добити, уместо о оствареном пословним приходима у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година), у минималном износу од 30.000.000 динара без ПДВ-а, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;</p> <p>- наручилац је закључком одбацио поднети захтев за заштиту права као непотпун, а да претходно није позвао подносиоца да уреди поднети захтев тако да садржи све што је прописано чланом 151. став 1. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 148. став 5. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 59. ст. 1. и 2. Закона о општем управном поступку;</p> <p>- наручилац није обрачунао ни наплатио пенале за кашњење у извођењу радова које је, са кашњењем од 19 дана, извођач окончао 14. септембра 2018. године, што није у складу са чланом 6. Уговора о извођењу радова..</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>-Приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета као доказ о оствареном просечном приходу у претходним годинама ћемо тражити само двоструки износ у складу са препорукама и чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама</p> <p>- наручилац је закључком одбацио поднети захтев за заштиту права као непотпун прописано чланом 151. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама. Убудуће ћемо увек позивати понуђача на допуну захтева у складу са чланом 59. ст. 1. и 2. Закона о општем управном поступку; У поступку ЈНМВ 27/2019 – Набавка канцеларијског материјала смо имали Захтев за заштиту права где смо тражили допуну захтева са плаћеном таксом али понуђач није ни након Решења Комисије за заштиту права нити на наш захтев уплатио таксу а нама је поступак уместо у августу окончан тек у октобру 2019.године.</p> <p>- наручилац није обрачунао ни наплатио уговорену казну за кашњење у извођењу радова у трајању од деветнаест дана, што није у складу са чланом 6 Уговора из разлога што није имао информацију од надзорног органа а те ситуације ћемо избећи именовањем лица за праћење реализације уговора.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Конкурсна документација ЈН 6/2020 – доказ приложен уз доказе за неправилност број 12.</p> <p>2. Захтев понуђачу за допуну ЗЗП, ЈНМВ 27/2019</p> <p>3.Решење о именовању лица за праћење реализације уговора број 015-404-35/2019-17 доказ приложен уз доказе за неправилност број 13.</p> <p>4. Изјава начелника Општинске управе Кула</p>
----	---	---

1.	Неправилност број 16	<p>Општинска управа Кула (5) Јавна набавка добара - Вертикална и хоризонтална сигнализација</p> <p>-Приликом одређивања додатног услова у погледу пословног капацитета у конкурсној документацији захтеван је доказ о минималним приходима од изведених радова на производњи и уградњи вертикалне сигнализације, укупно за претходне три године, у износу од 15.000.000 динара, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;</p> <p>-приликом одређивања додатног услова у погледу кадровског капацитета у конкурсној документацији наручилац је одредио начин доказивања достављањем М обрасца и уговора о ангажовању, што не омогућава недвосмислено и прецизно доказивање испуњености услова да понуђач има запослена или ангажована лица која су оспособљена за извођење радова на пословима вертикалне сигнализације, што није у складу са чланом 77. став 2. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-приликом одређивања додатног услова у погледу техничког капацитета, наручилац је захтевао искључиво поседовање опреме, чиме је онемогућено потенцијалним понуђачима који потребну опрему имају у закупу или лизингу да поднесу пријаву и на тај начин одредили услов који дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>-Приликом одређивања додатног услова у погледу пословног капацитета као доказ о оствареном просечном приходу у претходним годинама ћемо тражити само двоструки износ у складу са препорукама и чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама</p> <p>-Приликом одређивања услова у погледу кадровског капацитета у складу са чланом 77. став 2. Закона о јавним набавкама сваки понуђа има могућност да ангажује и лица ван радног односа што ћемо се убудуће трудити да буде јасније прецизирано.</p> <p>-Приликом састављања конкурсных документација у делу додатних услова техничког капацитета у свакој</p>

		конкурсној документацији стоји да доказ може бити уговор о власништву - уговор о купопродаји или закупу или лизинг или рачун или пописну листу. У конкурсној документацији је све недвосмислено јасно тако да понуђачи не би имали дилеме при састављању понуда.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Конкурсна документација ЈН 6/2020 - доказ приложен уз доказе за неправилност број 12.

1.	Неправилност број 17	<p>Општинска управа Кула (8) Јавна набавка услуга – Ангажовање пољочуварске службе</p> <p>-Сагласно конкурсној документацији и закљученом уговору о јавној набавци услуга пољочуварске службе, изабраном понуђачу су дате на коришћење покретне ствари у јавној својини општине Кула без накнаде и без претходно спроведеног поступка давања у закуп ствари у јавној својини, што није у складу са чланом 6, а у вези са чланом 16.Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.</p>
2.	Опис мере исправљања	Убудуће ће се водити рачуна да се покретне ствари у јавној својини општине Кула не могу дати на коришћење без накнаде и без претходно спроведеног поступка давања у закуп ствари у јавној својини, односно Општинска управа Кула ће поступати у складу са одредбама Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. У предметном поступку смо се заштитили на начин да понуђач мора да одржава опрему и да је након извршења уговора мора вратити у истом стању у каквом су и преузете.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјава начелника Општинске управе Кула.

1.	Неправилност број 18	<p>Општинска управа Кула (9) Јавна набавка услуга – Дератизација, дезинсекција и уништавање крпеља на територији општине Кула</p> <p>-конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу објекте (локалитете) на којима ће се вршити услуге дератизације, дезинсекције и уништавања крпеља, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача, што је супротно чл. 12. и 76. став 6. Закона о јавним</p>
----	----------------------	--

		<p>набавкама.</p> <p>- Обавештење о закљученом уговору, који је закључен дана 1. новембра 2018. године, је објављено дана 14. новембра 2018. године са девет дана кашњења, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама који прописује да се обавештење о закљученом уговору објављује у року од пет дана од дана закључења уговора.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>-Конкурсном документацијом у набавкама спроведеним након извештаја ревизије није предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови и да изврше увид у техничку документацију, само се оставља могућност понуђачима да код набавки радова, без икаквог условљавања, обиђу локацију и изврше увид у техничку документацију ако мисле да је потребно.</p> <p>-Обавештење о закљученим уговорима увек објављујемо на време, осим ако уговори стигну потписани поштом од стране понуђача касније али се трудимо да то наведемо у самом обавештењу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Конкурсна документација ЈН 6/2020 - доказ приложен уз доказе за неправилност број 12.</p> <p>2.Обавештење о закљученом уговору ЈН 36/2019</p>

1.	Неправилност број 19	<p>Општинска управа Кула (10) Јавна набавка услуга – Одржавање семафора у општини Кула</p> <p>-Приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареном просечном приходу у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) у минималном износу од 5.000.000 динара годишње, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета као доказ о оствареном просечном приходу у претходним годинама тражили само двоструки износ у складу са препорукама и чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Конкурсна документација ЈН 6/2020 - доказ приложен уз доказе за неправилност број 12.</p>

1.	Неправилност број 20	<p>ПУ „Бамби“ Кула</p> <p>На основу увида у објављена акта на Порталу јавних набавки утврђено је да Предшколска установа није објавила План јавних набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПУ“Бамби“ Кула је дана 28.01.2020.године објавила План јавних набавки за 2020.годину на Порталу јавних</p>

		набавки и на званичној интернет страници предшколске установе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Извод са Портала јавних набавки

1.	Неправилност број 21	<p>ПУ „Бамби“ Кула (1) Јавна набавка добара: Набавка намирница и прехранбених производа</p> <p>-Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – намирница и прехранбених производа садржи процењену вредност јавне набавке која је већа од процењене вредности из Плана јавних набавки за 2018. годину, што није у складу са чл. 52. став 1. и 64. став 3. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – намирница и прехранбених производа не садржи процењену вредност посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама;</p> <p>-Наручилац је закључио уговоре о јавној набавци намирница и прехранбених производа посебно за сваку партију, при чему је код три од укупно четрнаест партија понуђена цена већа од процењене, уз образложење да није већа од упоредиве тржишне цене, а притом је за те партије приспела само једна одговарајућа понуда, а да након тога није о томе доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама;</p> <p>- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чл. 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чл. 55. став 1. тачка 8) истог закона.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПУ“Бамби“Кула је у 2019.години спровела поступак ЈН-е намирница и прехранбених производа у складу са чл.52 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Одлука о покретању отвореног поступка садржи процењену вредност ЈН-е која је усклађена са процењеном вредношћу из Плана ЈН-и.</p> <p>Предшколска установа ће у наредном периоду у Одлуци о покретању отвореног поступка појединачно по партијама навести све процењене вредности као и укупну процењену вредност.</p> <p>Наручилац ће у наредном периоду у случају закључења уговора о јавној набавци чија је вредност већа од процењене вредности уколико није већа од упоредиве тржишне вредности, и да је притом приспела само једна одговарајућа понуда, доставити извештај Управи за јавне набавке и ДРИ.</p>

		Обавештење о закљученом уговору за ЈН отворени поступак – намирнице 2019 године објављен је на Порталу за јавне набавке и на званичној интернет страници предшколске установе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука о покретању отвореног поступка (намирнице) и план јавних набавки за 2019. годину. 2. Изјава директора предшколске установе 3. Извод са портала ЈН-и и интернет странице предшколске установе.

1.	Неправилност број 22	<p>ПУ „Бамби“ Кула <u>(2) Јавна набавка добара: Ликовни материјал за васпитно образовни рад</u></p> <p>-У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – ликовни материјал за васпитно образовни рад наведена је процењена вредност у износу од 1.500.000 динара без ПДВ-а, а у Плану јавних набавки за 2018. годину наведена процењена вредност у износу од 2.160.000 динара, што није у складу са чл. 52. став 1. и 64. став 3. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца и на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1, а у вези са чл. 55. став 1. тачка 8) и 57. став 1. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У поступку јавне набавке мале вредности – ликовни материјал за васпитно образовни рад за 2019 годину процењена вредност у Одлуци о покретању поступка је усклађена са процењеном вредношћу из Плана јавних набавки за 2019. годину.</p> <p>Одлука о додели уговора за поступак јавне набавке мале вредности ликовни материјал за 2019 годину објављена је на Порталу и на интернет страници предшколске установе дана 19.08.2019.</p> <p>Обавештење о закљученом уговору за поступак јавне набавке мале вредности ликовни материјал за 2019 годину објављено је на Порталу и на интернет страници предшколске установе дана 30.08.2019.г.</p> <p>Објавиће се на Порталу сви акти који су неопходни за закључење уговора.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за 2019 годину за ликовни материјал</p> <p>2. Одлука о додели уговора дел.бр. II-5-8/19 од 19.08.2019.г.</p> <p>3. Обавештење о закљученом уговору II-5-10/19 од 30.08.2019.г.</p>

		4.Извод из интернет странице и Портала јавних набавки за 2019 годину.
1.	Неправилност број 23	<p>Народна библиотека Кула</p> <p>Набавка услуга чишћења просторија Народне библиотеке у Сивцу је извршена на основу прикупљених понуда по позиву у коме није детаљно описан предмет набавке, јер је као предмет наведено „услуге чишћења “ без детаљнијих података о површини, начину и динамици чишћења. Истовремено, закљученим уговором који је Народна библиотека закључила са „Kris-clean“ ПР Руски Крстур, нису прецизно утврђени битни елементи уговора, као што су предмет набавке, цена услуге и период на који се закључује уговор. Преузете обавезе на основу овог уговора и испостављених фактура износе 495.000 динара без ПДВ-а (добављач није обвезник ПДВ-а) и односе се на услуге извршене за 11 месеци 2018. године. На основу изјашњења одговорних лица извршилац услуге није вршио услуге чишћења за фебруар 2018. године. Испостављене фактуре садрже месечни паушални износ од 45.000 динара без приложене додатне документације којом се доказује да је услуга извршена (није достављен извештај о извршеним услугама, радни налог или друга документација)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Народна библиотека Кула је дана 20.01.2020.године спровела поступак набавке наруџбеницом: број 11/2020, за набавку услуге чишћења пословног простора у просторијама огранка библиотеке у Сивцу. Закљученим уговором са изабраним извршиоцем од 14.02.2020.г., утврђени су битни елементи уговора у складу са препоруком.</p> <p>Директор установе донео је решење којим се одређује лице за праћење реализације уговора према спецификацији услуга , достављеној понуди и закљученом уговору.</p> <p>Извршилац посла је доставио месечне спецификације времена проведеног на раду по радним данима и ангажованим лицима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Извештај директора установе о поступању по препоруци</p> <p>2.Спецификације времена проведеног на раду по радним данима и ангажованим лицима за месец новембар и децембар 2019.године.</p> <p>3. Решење за праћење реализације уговора</p> <p>4.Уговор о пословној сарадњи за услуге чишћења.</p>

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Број запослених код ПУ „Бамби“ Кула

1.	Неправилност број 24	<p>ПУ „Бамби“ Кула</p> <p>Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Предшколске установе „Бамби“ Кула утврђено је 12 запослених лица на неодређено време више у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Кула за 2017. годину, што је супротно члану 13. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, тачки 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Кула за 2017. годину, утврђен је максималан број од 126 запослених лица у ПУ „Бамби“ Кула .</p> <p>ПУ „Бамби“ Кула је извршила измене и допуне Правилника о организацији рада и систематизацији радних места, ради усклађивања са прописаним ограничењем.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Кула за 2017. годину број: 01-020-38/2017-9 од 28.11.2019.г. („Сл.лист општине Кула“ бр.32/2019)</p> <p>2. Правилник о организацији рада и систематизацији радних места у ПУ „Бамби“ Кула број 567-1/19 од 06.09.2019.</p> <p>3. Правилник о организацији рада и систематизацији радних места у ПУ „Бамби“ Кула број: 788-2/19 од 10.12.2019.</p> <p>4. Измене и допуне Правилника о организацији рада и систематизацији радних места у ПУ „Бамби“ Кула број: 788-1/19 од 10.12.2016.г.</p> <p>5. Одлука Управног одбора ПУ „Бамби“ Кула број 797-1/19 од 10.12.2019.г о давању сагласности на измене и допуне Правилника бр. 567-1/19 од 06.09.2019.</p>

3.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца код директних корисника буџетских средстава

1.	Неправилност број 25	<p>Скупштина општине Кула</p> <p>Општина Кула није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада, због неправилне примене бруто основице при обрачуну. На тај начин је са раздела 1 Скупштина општине преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 64.723 динара у односу на пропис (од чега се на</p>
----	----------------------	---

		плате, додатке и накнаде односи износ од 54.918 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 9.855 динара) што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Обрачун и исплата плата са раздела 1 – Скупштине општине, извршен је применом прописане нето основице од обрачуна за месец август 2019.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази да је наведена неправилност исправљена, приложени су у поступку ревизије, што је констатовано кроз ревизорски извештај у Прилогу 1 – Мере предузете у поступку ревизије

1.	Неправилност број 26	Председник општине Кула Општина Кула није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада, због неправилне примене бруто основице при обрачуна. На тај начин је са раздела 2 Председник општине преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 34.633 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 29.379 динара а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 5.254 динара) што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Обрачун и исплата плата са раздела 2 – Председник општине, извршен је применом прописане нето основице од обрачуна за месец август 2019.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази да је наведена неправилност исправљена, приложени су у поступку ревизије, што је констатовано кроз ревизорски извештај у Прилогу 1 – Мере предузете у поступку ревизије.

1.	Неправилност број 27	Општинско правобранилаштво Општина Кула није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада, због неправилне примене бруто основице при обрачуна. На тај начин је са раздела 4 Општинско правобранилаштво преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 27.202 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 23.084 динара а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 4.118 динара) што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Обрачун и исплата плата са раздела 4 – Општинско правобранилаштво извршен је применом прописане нето основице од обрачуна за месец август 2019.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази да је наведена неправилност исправљена, приложени су у поступку ревизије, што је

	исправљања предузета	констатовано кроз ревизорски извештај у Прилогу 1 – Мере предузете у поступку ревизије
1.	Неправилност број 28	Општинска управа Кула Општина Кула није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада, због неправилне примене бруто основице при обрачуну и неправилно утврђених коефицијената за два запослена лица је са раздела 5 Општинска управа преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 2.886.019 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 2.449.148 динара а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 436.871 динара), што није у складу са члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 5. став 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Обрачун и исплата плата са раздела 5 – Општинска управа извршен је применом прописане нето основице од обрачуна за месец август 2019.године.. Начелник Општинске управе донео је решења о коефицијентима за два запослена лица, којима је извршено усклађивање са одредбама Уредбе о коефицијентима. Извршени су расходи за плате запослених у складу са донетим решењима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Докази да је наведена неправилност исправљена (примењена прописана нето основица), приложени су у поступку ревизије, што је констатовано кроз ревизорски извештај у Прилогу 1 – Мере предузете у поступку ревизије 2. Решење о утврђеном коефицијенту, број 02-121-146/2019 од 01.септембра 2019.г. 3. Решење о утврђеном коефицијенту број 02-121-145/2019 од 01.септембра 2019.г. 4. Платне листе за два запослена лица у складу са решењима о измењеним коефицијентима од месеца септембра до месеца децембра 2019.године.

1.	Неправилност број 29	Општинска управа Кула обрачун и исплату плата и додатака не врши на основу евиденције о присуству запослених на послу која је потписана од стране руководиоца.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа Кула обрачун и исплату плата и додатака врши на основу евиденције о присуству запослених на послу од обрачуна плате за август 2019.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази да је наведена неправилност исправљена, приложени су у поступку ревизије, што је констатовано кроз ревизорски извештај у Прилогу 1 – Мере предузете у поступку ревизије

1.	Неправилност број 30	<p>Општинска управа Кула је обрачун и исплату додатака за прековремени рад извршила на основу Решења која су донета од стране начелника управе, а да у образложењу нису наведени разлози због којих запослени не може да искористи слободне сате, што није у складу са чланом 37а. став 4. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>С обзиром да је у току вршења ревизије, дана 31.05.2019. године престао да важи Анекс Посебног колективног уговора за државне органе ("Сл.гласник РС" бр.50/2015 и 34/18) ступањем на снагу Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" бр. 38/19) који на другачији начин регулише питање додатака за прековремени рад, није могуће извршити меру исправљања.</p> <p>Наиме, у односу од раније важећи Анекс Посебног колективног уговора за државне органе, који је прописивао да запослени за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад) има право на сат и по слободно а само у случају да због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплатиће се вредност сата основне плате запосленог увећано за 26% на основу решења послодавца које у образложењу мора да садржи разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате, тренутно важећи Посебни колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" бр. 38/19) у члану 39 на другачији начин регулише наведено питање. Почев од 31.05.2019. године запослени који по писменом налогу послодавца ради дуже од пуног радног времена има право на додаток за прековремени рад у висини од вредности сата основне плате увећане за 26% а изузетно, на захтев запосленог, уместо додатка за прековремени рад, запосленом се могу омогућити слободни сати у наредном месецу од месеца у којем је обављао прековремени рад, тако што за сваки сат прековременог рада остварује сат и по времена слободно.</p> <p>Будући да је у односу на предходно стање када је вршена контрола дошло до измене на начин што приоритет у остваривању права на додатка за прековремени рад запосленог има новчана исплата а само у случају изричитог захтева запосленог уместо новчане исплате запосленом се омогућује коришћење слободних сати, више не постоји посебна обавеза послодавца да образложи разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Решење о прековременом раду број: 015-121-1/2019-94 од 08.01.2020.године.

1.	Неправилност број 31	Општинска управа Кула је обрачун и исплату накнада за изабрана, постављена и запослена лица за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћења годишњег одмора извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 39а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа Кула је од обрачуна плате за месец август 2019.г. започела исправно обрачунавање накнаде плате за дане коришћења годишњег одмора, односно у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази да је наведена неправилност исправљена, приложени су у поступку ревизије, што је констатовано кроз ревизорски извештај у Прилогу 1 – Мере предузете у поступку ревизије.

3.3.Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца код индиректних корисника буџетских средстава

1.	Неправилност број 32	<p>Предшколска установа „Бамби“ Кула -је због утврђених већих коефицијената од прописаних за 79 запослених лица преузела обавезе и извршила расходе више за 3.987.369 динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3.374.583 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 612.786 динара), што није у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка бб) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему</p> <p>- је због утврђених мањих коефицијената од прописаних за 26 запослених лица извршила расходе мање за 939.666 динара (од чега за плате, додатке и накнаде износ од 797.492 динара и за социјалне доприносе на терет запослених износ од 142.173 динара), што није у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, са чл. 2. тачка бб) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	ПУ“Бамби“ Кула је извршила обрачун и исплату плата запослених у складу са измењеним коефицијентима, који су прописани чланом 2.тачка бб) и чланом 3 тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, од плате за јануар 2020.године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	1.Списак радника за обрачун плата за јануар 2020.године према називу радног места, стручној

	исправљања предузета	спреми и прописаним коефицијентима. 2.Списак радника за обрачун плата за јануар 2020.године са бруто и нето зарадом и обрачунатим порезима и доприносима 3. Рекапитулација зараде 4.Анекси уговора о раду за запослене којима коефицијенти нису били у складу са Уредбом 5.Оверени платни листићи за све запослене за јануар 2020.г. 6. Извод Управе за трезор бр.19 од 05.02.2020.г.
--	----------------------	--

1.	Неправилност број 33	Народна библиотека Кула -није обрачунала плату, додатке и накнаду применом прописане нето основице, већ је примењивала бруто основицу и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 332.094 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 283.917 динара а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 48.177 динара) што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; -је извршила обрачун и исплату накнада плата за одсуствовање са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека Кула је од обрачуна плате за август 2019.године применила прописану нето основицу и у септембру месецу 2019.године извршила расходе за плате и накнаде у складу са препоруком. Обрачун и исплата накнада плата извршена је у висини просечне плате у претходних 12 месеци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Преглед и рекапитулације обрачунатих зарада за месец август 2019.године и преглед обрачунатих зарада за месец јануар 2020.године за све запослене. 2.Платне листе (обрачун зарада) за све запослене (13) са подацима о примењеној нето основици за месец јануар 2020.г. 3. Картон зарада за 2019.годину за једно запослено лице за које је извршен обрачун и исплата накнаде зараде за годишњи одмор и за време празника 4.Извод Управе за трезор бр.15 на дан 05.02.2020.

1.	Неправилност број 34	Културни центар Кула -није применио основицу за обрачун и исплату плата, података и накнада прописану Закључком Владе РС и
----	----------------------	--

		<p>за два лица је применио већи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је преузео обавезу и извршио расходе у вишем износу од прописаног за 6.798 динара (од чега се 5.769 динара односи за плате, додатке и накнаде запослених, а 1.029 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка бб) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-није применио основицу за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописану Закључком Владе РС и утврдио је мање коефицијенте од прописаних за директора и једног запосленог. На тај начин је извршио расходе у укупном износу мање за 464.614 динара (од чега се 394.284 динара односи на плате, додатке и накнаде а 70.330 динара на социјалне доприносе на терет запослених), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка бб) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став. 1 тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Културни центар Кула од 01.09.2019. год. за исплату зарада примењује основицу за обрачун и исплату плата, додатака и накнада која је прописана Закључком Владе РС;</p> <p>Коефицијенти за обрачун и исплату плата усклађени су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;</p> <p>Од обрачуна плате за септембар 2019.г., накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора, обрачунава се у висини просечне плате запосленог у предходних 12 месеци.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решења о утврђеним коефицијентима за запослене; 2.Обрачун зарада (платни листићи) појединачно за сваког запосленог за месец јануар 2020. године. 3.Преглед обрачунатих зарада за све запослене за месец новембар 2019.године 4.Рекапитулација обрачуна зарада са порезима и доприносима за јануар 2020.г.

	<p>5.Евиденција присутности на раду за јануар 2020.г</p> <p>6.Евиденција часова који се додатно плаћају са документацијом о прековременом раду за једно запослено лице.</p> <p>7.Изводи бр.16 од 14.02.2020 и бр.13 од 05.02.2020.г.</p>
--	--

1.	Неправилност број 35	<p>Дом културе Црвенка</p> <p>-је током 2018. године је обрачунао и исплатио плату директору Установе који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора у погледу стручне спреме, у укупном износу од 668.625 динара (од чега за плату, додатке и накнаде у износу од 567.413 динара, а за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 101.212 динара), што није у складу са чланом 36. став 1. Закона о култури и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених нису утврђени у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2. тачка 7) и чланом 3. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама</p> <p>-Примењена основица за обрачун и исплату плата запослених није у складу са Закључком Владе РС</p> <p>-је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршио у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1. тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе</p> <p>- није успоставио евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Скупштина општине Кула је на седници одржаној 21.марта 2019.г. разрешила дужности директора Дома културе Црвенка и за вршиоца дужности директора именовала лице које испуњава законом прописане услове за обављање послова директора.</p> <p>Донета су Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених, ради усклађивања са коефицијентима прописаним Уредбом, која су примењена за обрачун и исплату плате за месец септембар 2019.г.</p> <p>Примењена је основица за обрачун и исплату плата запослених у складу са Закључком Владе РС.</p> <p>Обрачун и исплата накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који</p>

		<p>је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршен је у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.</p> <p>Успостављена је евиденција о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата и накнада плата</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Решење о разрешењу директора Дома културе Црвенка бр.01-02-43/2019 од 21.03.2019.г. („Сл.лист општине Кула“ бр.9/2019) и Решење о именовану вршиоца дужности директора Дома културе Црвенка бр.01-02-43/2019-2 од 21.03.2019.г. („Сл.лист општине Кула“ бр.9/2019).</p> <p>2. Решења о коефицијентима за 4 запослена лица од 27.09.2019.г.</p> <p>3.Преглед обрачунатих зарада (платни листићи-4) за месец јануар 2020.г</p> <p>4.Рекапитулација обрачуна зарада за месец јануар 2020.г</p> <p>5.Евиденција присутности на раду за месец јануар 2020.г</p> <p>6.Изводи бр. 14 од 06.02.2020 и бр.21 од 18.02.2020.г</p>

1.	Неправилност број 36	<p>Дом културе Сивац</p> <p>-је током 2018. године извршио исплату плате директору Установе који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора у погледу стручне спреме, у укупном износу од 648.537 динара (од чега се износ од 550.366 динара односи на плате, додатаке и накнаде, а износ од 98.171 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чланом 36. став 1. Закона о култури и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-није применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС и за два лица је применио већи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је преузео обавезу и извршио расходе у вишем износу од прописаног за 24.602 динара (од чега се 20.868 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а 3.734 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка бб) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-није применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС и за два лица је применио мањи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је исплаћен мањи укупан износ од 86.837 динара (од чега се износ од 73.692 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а износ од 13.145 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са</p>
----	----------------------	--

		<p>чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка бб) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 5б. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршио у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1. тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Скупштина општине Кула је на седници одржаној 20.децембра 2019.г. разрешила дужности директора Дома културе Сивац и за вршиоца дужности директора именовала лице које испуњава законом прописане услове за обављање послова директора.</p> <p>Од 1.септембра.2019.г,примењује се нова основица за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописана Закључком Владе РС.</p> <p>Измењени су коефицијенти за два радника код којих се примењивао већи коефицијент за обрачун плате од прописаног. Измењени коефицијенти усклађени су са Уредбом и примењују се од обрачуна плате за месец септембар 2019.године.</p> <p>Измењени су коефицијенти за два радника код којих се примењивао мањи коефицијент за обрачун плате од прописаног. Измењени коефицијенти усклађени су са Уредбом и примењују се од обрачуна плате за месец септембар 2019.године.</p> <p>Од 1.9.2019.г. врши се обрачун и исплата накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Решење о разрешењу директора Дома културе Сивац бр.01-02-131/2019-2 од 20.12.2019.г. („Сл.лист општине Кула“ бр.38/2019) и Решење о именовању вршиоца дужности директора Дома културе Сивац бр. 01-02-131/2019-3 од 20.12.2019.г. („Сл.лист општине Кула“ бр.38/2019) и Решење о престанку радног односа број 111/19 од 26.12.2019.</p> <p>2.Решења о утврђивању мањег коефицијента за два запослена лица у складу са Уредбом (Решење број 80/19 од 03.10.2019.г. и Решење број: 82/19 од 03.10.2019.г.).</p> <p>Напомена: Директору Дома културе Сивац умањен је коефицијент у складу са стручном спремом (Решење број: 78/19 од 03.10.) и извршен обрачун плате до 08.новембра 2019.године, након чега је исплаћивана накнаде зараде из средстава РФЗО.</p>

	<p>3.Решења о утврђивању већег коефицијента за два запослена лица, у складу са Уредбом (Решење број: 79/19 од 03.10.2019.г. и Решење број: 81/19 од 03.10.2019.)</p> <p>4.Евиденција присутности на раду за месец јануар 2020.г.</p> <p>5.Платни листићи за запослене за месец јануар 2020.г. са измењеном основицом са табеларним прегледима обрачуна просечне зараде</p> <p>6. Платни листић за в.д директора за децембар 2019. и Уговор о раду од 20.12.2019.г.</p> <p>7.Извод Управе за трезор бр. 12 од 06.02.2020.г</p>
--	--

1.	Неправилност број 37	<p>Дом културе Руски Крстур</p> <p>-је током 2018. године извршио исплату плате директору Установе који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора у погледу стручне спреме, у укупном износу од 746.105 динара (од чега се на плату, додатке и накнаде односи износ од 633.164 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 112.941 динара), што није у складу са чланом 36. став 1. Закона о култури и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-није применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС и за три лица је применио мањи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је исплаћен мањи укупан износ од 203.833 динара (од чега се износ од 172.968 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а износ од 30.865 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка бб) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршио у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1. тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе.</p> <p>- није успоставио евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.</p>
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Кула је на седници одржаној 30.децембра 2019.г. разрешила дужности директора Дома културе Руски Крстур и за вршиоца дужности

		<p>директора именовала лице које испуњава законом прописане услове за обављање послова директора.</p> <p>Од 1.септембра.2019.г,примењује се нова основица за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописана Закључком Владе РС.</p> <p>Измењени су коефицијенти за три запослена код којих се примењивао мањи коефицијент за обрачун плате од прописаног. Измењени коефицијенти усклађени су са Уредбом и примењују се од обрачуна плате за месец септембар 2019.године.</p> <p>Од 1.9.2019.г. врши се обрачун и исплата накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци</p> <p>Успостављена је евиденција о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата и накнада плата</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Решење о разрешењу директора Дома културе Руски Крстур бр.01-02-138/2019 од 30.12.2019.г. („Сл.лист општине Кула“ бр.40/2019) и Решење о именовану вршиоца дужности директора Дома културе Руски Крстур бр.01-02-1452019 од 30.12.2019.г. („Сл.лист општине Кула“ бр.40/2019).</p> <p>2.Уговори о раду са в.д.директором установе и лицем које је разрешено дужности директора од 31.12.2019.г</p> <p>2.Решења о утврђеним коефицијентима запосленим лицима у складу са прописима</p> <p>3.Преглед обрачунатих зарада за јануар 2020.године и рекапитулација обрачуна зарада</p> <p>4.Платни листићи за запослене за месец јануар 2020.г.са табеларним прегледом обрачуна просечне зараде</p> <p>5.Евиденција о присутности на раду за месец јануар 2020.г</p> <p>6 Изводи Управе за трезор бр.14 од 05.02.2020. и бр.21. од 18.02.2020.г.</p>
1.	Неправилност број 38	<p>Спортски центар Црвенка</p> <p>- није применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС и за директора је применио мањи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је исплаћен мањи укупан износ од 50.655 динара (од чега се износ од 42.987 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а износ од 7.668 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. став 1. тачка 10) и 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</p> <p>-није утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата</p>

		<p>запослених у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2. став 1 тачка 10) и 3. став 1 тачка 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама;</p> <p>-Примењена основица за обрачун и исплату плата запослених у није у складу са Закључком Владе РС;</p> <p>- је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан као и за коришћења годишњег одмора извршио у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду;</p> <p>- није успоставио евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Спортски центар Црвенка је применио основицу за обрачун и исплату плата у складу са Закључком Владе РС;</p> <p>Усклађени су коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама ;</p> <p>Обрачун накнада плата извршен је у складу са Законом о раду.</p> <p>Води се евиденција присуства на раду запослених.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Записник са седнице Управног одбора Спортског центра Црвенка бр.14-3112/2019 одржане 31.12.2019. године о промени коефицијената;</p> <p>2.Анекси Уговора о раду за директора установе и запослена лица;</p> <p>3.Обрачун зараде за јануар 2020. године: -платни листићи за све запослене на којима се виде утврђени коефицијенти, нето основица и обрачун накнаде плате на дан празника који је нерадни дан -табеларни преглед просека зараде за 12 месеци за све запослене и Print Scrn екрана као доказ о примени наведеног просека појединачно по запосленом -рекапитулација зараде за јануар 2020.г. - извод Управе за трезор број 15 од 05.02.2020.г</p> <p>4.Евиденција о присуству запослених на раду за јануар 2020. године.</p>
1.	Неправилност број 39	<p>Туристичка организација општине Кула</p> <p>- је током 2018. године преузела обавезе и извршила расходе за плате директору који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора у погледу стручне спреме у укупном износу од 923.864 динара (од чега за плате, додатке и накнаде износ од 784.167 и за доприносе на терет послодавца у износу од 139.697 динара), што није у складу са чланом 39. став 4. Закона о туризму и чланом 56. став 4 Закона о</p>

		<p>буџетском систему;</p> <p>-није донела општи акт којим је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;</p> <p>-је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан као и за коришћења годишњег одмора извршила у висини плате, уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду;</p> <p>-је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених, а да није успоставила евиденције о присуству на раду.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Директор установе је стекао високу стручну спрему ради испуњавања законом прописаних услова за обављање послова;</p> <p>Утврђени су коефицијенти доношењем општег акта (Правилника);</p> <p>Обрачун накнада плата извршен је у складу са Законом о раду;</p> <p>Води се евиденције присуства запослених на послу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Уверење о стеченом високом образовању основних академских студија првог степена број 258/2019 од 12.02.2019.г.</p> <p>2.Записник са седнице Управног одбора Туристичке организације општине Кула, број 12/2019 од 23.октобра 2019.г. о усвајању правилника којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плата.</p> <p>3.Правилник број 13/2019 од 23.октобра 2019.г.</p> <p>4.Уговор о раду са директором установе од 23.10.2019.г.</p> <p>5.Анекс уговора о раду са запосленим лицем бр.14/2019 од 01.11.2019.</p> <p>6.Обрачун зараде за јануар 2020. године:</p> <ul style="list-style-type: none"> - платни листићи за два запослена на којима се виде утврђени коефицијенти, нето основица и обрачун накнаде плате на дан празника који је нерадни дан -табеларни преглед просека зараде за 12 месеци за све запослене и Print Scrn екрана као доказ о примени наведеног просека појединачно по запосленом -рекапитулација зараде за јануар 2020.г. - извод Управе за трезор број 13 од 05.02.2020.г <p>7.Евиденција о присуству запослених на раду за јануар 2020. године.</p>
1.	Неправилност број 40	<p>Месне заједнице општине Кула</p> <p>-обрачун и исплату плата нису вршиле на основу евиденција о присуству на послу;</p> <p>-су обрачун и исплату накнада плата за време</p>

		коришћења годишњег одмора и за дане празника који је нерадни дан извршиле у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду.:
2.	Опис мере исправљања	Извршен је обрачун накнада плата у складу са Законом о раду; Води се евиденција о присуства на послу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Обрачун плате за запослене у МЗ: Липар, Руски Крстур, Горњи град Кула, Доњи град Кула, Нова Црвенка, Црвенка, Крушчић: -платни листићи за запослене на којима се виде утврђени коефицијенти, нето основица и обрачун накнаде плате на дан празника који је нерадни дан -табеларни преглед просека зараде за 12 месеци за све запослене и Print Scrn екрана као доказ о примени наведеног просека појединачно по запосленом -рекапитулација зараде за јануар 2020.г. - изводи Управе за трезор. 2.Евиденција о присуству запослених на раду за јануар 2020. године 3. Обрачун плате за запослене у МЗ Сивац: платни листићи за запослене на којима се виде утврђени коефицијенти, нето основица и обрачун накнаде плате за годишњи одмор за два запослена радника за август месец 2019.г. -табеларни преглед просека зараде за 12 месеци за два запослена радника који су користили годишњи одмор и решења о коришћењу годишњег одмора -рекапитулација зараде за август 2019.г. - извод Управе за трезор број 115 од 03.09.2019.г. 4.Евиденција о присуству запослених на раду за август 2019.г.

3.4.Обрачун и исплата социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине)

1.	Неправилност број 41	Општинска управа Кула је на солидарну помоћ за рођење детета запосленог обрачунала и платила порез на зараде по стопи од 10%, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 12) Закона о порезу на доходак грађана јер је исплата социјалног давања исплаћена до износа који је по закону неопорезив.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа Кула приликом обрачуна социјалних давања запосленима поступа у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана, односно не плаћа порез на зараде на примања запосленог до износа који је неопорезив. У периоду након обављања ревизије, није било исплата солидарне помоћи за рођење детета запосленог.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјава начелника Општинске управе Кула

3.5.Обрачун и исплата јубиларних награда

1.	Неправилност број 42	Предшколска установа „Бамби“ Кула је извршила расходе за јубиларне награде за 14 запослених и то за једно лице за 10 година рада, шест лица за 20 година рада, четири лица за 30 година рада и три лица за 35 година рада. На обрачунат износ који прелази неопорезиви износ обрачунат је и уплаћен порез на зараде који је прописан Законом о порезу на доходак грађана. Решењем о утврђивању права на јубиларну награду није наведено који износ просечне плате (зараде) је повољнији за запосленог.
2.	Опис мере исправљања	ПУ“Бамби“ је у 2020.години поступила по препоруци и донела 2 решења о остваривању права на исплату јубиларне награде у којима је наведено који износ просечне плате је повољнији за запосленог.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Решење број 6-1/20 од 03.01.2020.године 2.Решење број 20-1/20 од 17.01.2020.године

1.	Неправилност број 43	Дом културе Руски Крстур је преузео обавезе и извршио расходе за исплату јубиларне награде више за 9.285 динара, неправилном применом просечне зараде, уместо дванаестомесечног просека зараде, што није у складу са чланом 30. став 2. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Дом културе Р.Крстур је дана 31.07.2019.години пре израде Извештаја ДРИ извршио исплату јубиларне награде за још једно запослено лице неправилном применом просечне зараде. У наредном периоду исплата јубиларне награде за запослене вршиће се у складу са препоруком ДРИ, односно у складу са прописаном одредбом Посебног колективног уговора за установе културе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Изјава директора Дома културе Руски Крстур.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Председник општине Кула
Дамјан Миљанић
(Потпис)

