



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ БАЧКИ ПЕТРОВАЦ**

**Број: 400-2028/2018-04
Београд, 25. март 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1.Кључне неправилности у ревизији правилности пословања пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене.....	6
2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	6
2.1.2 Извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања изнад одобрених апропријација	7
2.1.3 Поступке јавних набавки је спроводио службеник за јавне набавке, а не Комисија за јавне набавке.....	8
2.1.4 Извршавање расхода без спроведеног поступака јавне набавке.....	8
2.1.5 Неправилности везане за спровођење поступака јавних набавки.....	9
2.1.6 Неправилност везана за обрачун и исплата накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла	10
3. МИШЉЕЊЕ.....	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Бачки Петровац за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, број 400-2028/2018-04 од 29. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице председник општине Срђан Симић. У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Кључне неправилности у ревизији правилности пословања пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене

2.1.1 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.1.1.1 Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бачки Петровац су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01) у укупном износу од 1,8 милиона динара, и то:

- Председник општине и општинско веће Бачки Петровац су преузели обавезе у укупном износу од 179 хиљада динара изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01),
- Општинска управа Бачки Петровац је преузела обавезе у укупном износу од 1,1 милион динара изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01),
- Позориште „Slovenské vojvodinské divadlo“ Бачки Петровац је преузело обавезе у износу од 33 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01),
- Музеј војвођанских Словака Бачки Петровац је преузео обавезе у износу од 69 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01),
- Туристичка организација Бачки Петровац је преузела обавезе у износу од 13 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01),
- Месна заједница Гложан је преузела обавезе у укупном износу од 378 хиљада динара изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01) и
- Месна заједница Кулпин је преузела обавезе у износу од 108 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачки Петровац број: 016-1/42-2019 од 25. фебруара 2019. године је наведено следеће:

Током 2018. године обавезе су преузимање највише до износа одобрене апропријације код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бачки Петровац. Приликом закључивања уговора водило се рачуна о томе да се уговори закључују до износа одобрених апропријација. Реализација закључених уговора се редовно прати до коначне реализације. Уговори који се реализују у две буџетске године извршавани су до износа одобрених апропријација, а преостали део уговорене вредности је планиран на одговарајућим апропријација Одлуке о буџету за 2019. годину. Обавезе по основу неплаћених рачуна не прелазе износе одобрених апропријација. (докази: Табела обавеза – преузете обавезе у односу на одобрене апропријације Скупштина општине; Преглед обавеза по појединачним документима за плате и накнаде које нису плаћене на дан 31.12.2018. године Скупштина општине; Преглед обавеза по појединачним документима за правна лица које нису плаћене на дан 31.12.2018. године Скупштина општине; Табела обавеза – преузете обавезе у односу на одобрене апропријације Председник општине; Преглед обавеза по појединачним документима за плате и накнаде које нису плаћене на дан 31.12.2018. године Председник општине; Преглед обавеза по појединачним документима за правна лица које нису плаћене на дан 31.12.2018. године Председника општине; Табела обавеза – преузете обавезе у односу на одобрене апропријације Општинско веће; Преглед обавеза по појединачним документима које нису плаћене на дан 31.12.2018. године Општинско веће; Табела

обавеза – преузете обавезе у односу на одобрене апропријације Општинска управа; Преглед обавеза по појединачним документима плате и накнаде које нису плаћене на дан 31.12.2018. године Општинска управа; Преглед обавеза по појединачним документима за правна лица које нису плаћене на дан 31.12.2018. године Општинска управа; Обавезе према уговорима Општинска управа; Табела обавеза – преузете обавезе у односу на одобрене апропријације Правобранилаштво општине; Преглед обавеза по појединачним документима плате и накнаде које нису плаћене на дан 31.12.2018. године Правобранилаштво; Табела обавеза – преузете обавезе у односу на одобрене апропријације Библиотека „Штефан Хомола“ Бачки Петровац; Преглед обавеза по рачунима на дан 31.12.02018 године Библиотека „Штефан Хомола“ Бачки Петровац; Табела обавеза – преузете обавезе у односу на одобрене апропријације Позориште „Slovenské vojvodínské divadlo“ Бачки Петровац; Преглед обавеза по рачунима на дан 31.12.02018. године Позориште „Slovenské vojvodínské divadlo“ Бачки Петровац; Табела обавеза – преузете обавезе у односу на одобрене апропријације Музеј војвођанских Словака Бачки Петровац; Преглед обавеза по рачунима на дан 31.12.02018. године Музеј војвођанских Словака Бачки Петровац; Табела обавеза – преузете обавезе у односу на одобрене апропријације Туристичка организација; Преглед обавеза по рачунима на дан 31.12.02018. године Туристичка организација; Табела обавеза – преузете обавезе у односу на одобрене апропријације Месна заједница Гложан; Преглед обавеза по рачунима на дан 31.12.02018. године Месна заједница Гложан; Табела обавеза – преузете обавезе у односу на одобрене апропријације Месна заједница Маглић; Преглед обавеза по рачунима на дан 31.12.02018. године Месна заједница Маглић; Табела обавеза – преузете обавезе у односу на одобрене апропријације Месна заједница Кулпин; Преглед обавеза по рачунима на дан 31.12.2018. годину МЗ Кулпин; Закључни лист буџет општине Бачки Петровац на дан 31.12.2018. године ; Закључни листови свих директних корисника буџета општине Бачки Петровац за 2018. годину, Изјава председника општине о преузимању обавеза број: 016-1/41-2019 од дана: 25.02.2019. године; План и извршење буџета општине Бачки Петровац за 2018. годину, Решења о употреби текуће буџетске резерве број 016-4/281-2018, 016-4/282-2018, 016-4/283-2018, 016-4/284-2018, 016-4/286-2018 и 016-4/287-2018 од 27.12.2018. године; Закључни лист Позориште „Slovenské vojvodínské divadlo“ Бачки Петровац на дан 31.12.2018. године, Закључни лист за Музеј војвођанских Словака на дан 31.12.2018. године; Бруто биланс Туристичке организације Бачки Петровац на дан 31.12.2018. године, Бруто биланс Библиотеке „Стефан Хомола“ Бачки Петровац на дан 31.12.2018. године Преглед стања главне књиге по контима на дан 31.12.2018. године за МЗ Гложан; Закључни лист МЗ Маглић на дан 31.12.2018. године).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.2.1 Опис неправилности

Индиректни корисник буџетских средстава општине Бачки Петровац Позориште „Slovenské vojvodínské divadlo“ је до 31.12.2017. године извршило расходе и издатке изнад одобрених апропријација из сопствених средстава (извор 04), из трансфера осталих нивоа власти (извор 07) и из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) у укупном износу од 112 хиљада динара, а да није подносило захтев за отварање, односно повећање апропријације.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општина Бачки Петровац је навела да су приликом Другог ребаланса буџета општине Бачки Петровац за 2018. годину усклађени износи

планираних апропријација са остварењем прихода из осталих извора финансирања, како не би дошло до пробијања планираних износа по свим апропријацијама. (доказ: План прихода индиректног корисника Позориште „Slovenské vojvodinske divadlo“; Изјава индиректног корисника Позориште „Slovenské vojvodinske divadlo“; Образац 5 – индиректног корисника Позориште „Slovenské vojvodinske divadlo“ за 2018. годину; План прихода индиректног корисника Библиотека „Штефан Хомола“ Бачки Петровац; Изјава индиректног корисника Библиотека „Штефан Хомола“ Бачки Петровац; Образац 5 – индиректног корисника Библиотека „Штефан Хомола“ Бачки Петровац за 2018. годину; План прихода индиректног корисника Туристичка организација општине Бачки Петровац; Изјава индиректног корисника Туристичка организација општине Бачки Петровац; Образац 5 – индиректног корисника Туристичка организације општине Бачки Петровац за 2018. годину; Одлука о другом ребалансу буџета општине Бачки Петровац за 2018. годину „Службени лист општине Бачки Петровац“ број: 9а, од дана: 05.12.2018.).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Поступке јавних набавки је спроводио службеник за јавне набавке, а не Комисија за јавне набавке

2.1.3.1 Опис неправилности

У општини Бачки Петровац поступке јавних набавки је спроводио службеник за јавне набавке, односно лице запослено на пословима јавних набавки, а не Комисија за јавне набавке, иако је сложеност предмета јавних набавки захтевала учешће и других стручних лица као чланова исте.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општинска управа наводи да ће Решење о образовању комисије за јавну набавку формирати под условима и на начин, сагласано одредбама Закона о јавним набавкама, односно у складу са чланом 39. став 4 и у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама. Достављена су решења из 2018. године о образовању комисија за јавну набавку у којима се наводи да јавну набавку спроводе три члана комисије, а наведена су и три лица која су замена чланова комисије. (доказ: Решење о образовању комисије за јавну набавку бр. 016-2/84-2018 од 31.08.2018. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку бр. 016-2/132-2018 од 01.11.2018. године и Решење о образовању комисије за јавну набавку бр. 016-2/134-2018 од 01.11.2018. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Извршавање расхода без спроведеног поступака јавне набавке

2.1.4.1 Опис неправилности

Општинска управа Бачки Петровац је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 3,1 милион динара, за набавку добара, услуга и радова без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама. МЗ Кулпин је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 825 хиљада динара за набавку електричне енергије, без спроведеног поступка јавне набавке. МЗ Бачки Петровац је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 837 хиљада динара за набавку електричне енергије без спроведеног поступка јавне набавке.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општина Бачки Петровац наводи да је Општинска управа предузела следеће мере исправљања везане за наведену неправилност:

а) Општинска управа је Планом јавних набавки за 2019. годину предвидела спровођење преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда у складу са чланом 36. став 2 ЗЈН – Услуге одржавања софтверског пакета „Хермес“ и преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда у складу са чланом 36. став 2 ЗЈН – Услуге одржавања информативног система локалне пореске администрације. У току је припрема дописа Управи за јавне набавке како би добили позитивно мишљење и на основу тога покренули предметне поступке јавних набавки.

б) Општинска управа Бачки Петровац ће за молерске радове убудуће поступке јавне набавке спроводити у складу са чланом 64. став 4. ЗЈН.

ц) Општинска управа Бачки Петровац је у 2018. године спровела поступак јавне набавке мале вредности добара - Набавка садница за пошумљавање, а предвиђено је и Планом јавних набавки за 2019 годину да се предметни поступак спроведе. (докази: План јавних набавки Општинске управе Бачки Петровац за 2019. годину; План јавних набавки Општинске управе Бачки Петровац за 2018. годину; Доказ са Портала јавних набавки и интернет стране наручиоца да је јавна набавка за услуге одржавања софтверског пакета „Хермес“ и услуге одржавања информационог система локалне пореске администрације планирана, Уговор о јавној набавци садница за пошумљавање и јавне површине број: 016-1/97-2018 од 04.04.2018. године).

У Одазивном извештају наведено је да су индиректни корисници код којих предузели следеће мере исправљања:

а) МЗ Бачки Петровац је Планом јавних набавки за 2019. годину планирала поступак јавне набавке добара –електрична енергија (доказ: План јавних набавки за 2019. годину МЗ Бачки Петровац, Извод са портала јавних набавки о планираном поступку јавне набавке за електричну енергију).

б) МЗ Кулпин је Планом јавних набавки за 2019. годину планирала поступак јавне набавке добара –електрична енергија (доказ: План јавних набавки за 2019. годину МЗ Кулпин, Извод са портала јавних набавки о планираном поступку јавне набавке за електричну енергију).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Неправилности везане за спровођење поступака јавних набавки

2.1.5.1 Опис неправилности

Општинска управа Бачки Петровац је у 2017. години спровела четири поступка јавне набавке, укупне уговорене вредности 16,9 милиона динара, код којих су утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке, а постоји ризик да су опредељујуће утицале на нарушавање начела економичност и конкурентност у поступку јавне набавке.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће се Општинска управа општине Бачки Петровац убудуће придржавати Закона о јавним набавкама односно конкурсне документације и моделе уговора као и саставне делове истих, сачињавати у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима, посебно у делу одређивања услова за учешће у поступку јавне набавке, као и начина доказивања испуњености тих услова; огласе о јавним набавкама објављивати под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама; поступке јавних набавки спроводити и обавезе на основу уговора о јавним набавкама преузимати у складу са планом јавних набавки и одлуке о

додели уговора доносити на основу извештаја о стручној оцени понуда који је сачињен у складу са Законом о јавним набавкама (докази: Изјава председника општине Бачки Петровац број: 016-1/41-1-2019 од 25.02.2019. године).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Неправилност везана за обрачун и исплата накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла

2.1.6.1 Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава општине Бачки Петровац и индиректни корисник буџетских средстава Музеј војвођанских Словака, су у 2017. години вршили обрачун и исплату накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла и за дане када запослени нису радили.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да је општина Бачки Петровац извршила препоруку Државне ревизорске институције те да се накнада за путне трошкове запослених обрачунава се на основу листе присутности на послу и исплаћује се задњег радног дана у месецу за тај месец.

Индиректни корисник буџетских средстава Музеј војвођанских Словака Бачки Петровац, у 2018. години није исплаћивао накнаду трошкова превоза из разлога што ова Установа има једног запосленог који има пребивалиште у Бачком Петровцу. (доказ: Евиденција присутности запослених за месец јануар 2019. године; Потврда аутопревозника о цени карте; Списак путних трошкова запослених за јануар 2019. године; Списак запослених који остварују право на путне трошкове; Образац 5 – индиректни корисник Музеј војвођанских Словака за 2018. годину).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Бачки Петровац, веродостојан. Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће. Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднела општина Бачки Петровац, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Општини Бачки Петровац
- Архиви