



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ БЕЧЕЈ**

**Број: 400-1379/2018-04
Београд, 29. мај 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01)	5
2.1.1. Опис неправилности	5
2.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.2. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора.....	7
2.2.1. Опис неправилности	7
2.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.2.3. Оцена мера исправљања	8
2.3. Неправилности приликом доношења плана јавних набавки.....	8
2.3.1. Опис неправилности	8
2.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.3.3. Оцена мера исправљања	8
2.4. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке.....	9
2.4.1. Опис неправилности	9
2.4.2. Исказане мере исправљања	9
2.4.3. Оцена мера исправљања	12
2.5. Неправилности у поступцима јавних набавки.....	12
2.5.1. Опис неправилности	12
2.5.2. Исказане мере исправљања	13
2.5.3. Оцена мера исправљања	14
2.6. Више планирана маса средстава за плате	15
2.6.1. Опис неправилности	15
2.6.2. Исказане мере исправљања	15
2.6.3. Оцена мера исправљања	15
2.7. Већи број запослених на одређено време у односу на максималан број.....	15
2.7.1. Опис неправилности	15
2.7.2. Исказане мере исправљања	15
2.7.3. Оцена мера исправљања	15
2.8. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....	15
2.8.1. Опис неправилности	15
2.8.2. Исказане мере исправљања	16
2.8.3. Оцена мера исправљања	17
2.9. Више обрачунате исплаћене једнократне помоћи запосленима	17
2.9.1. Опис неправилности	17
2.9.2. Исказане мере исправљања	17
2.9.3. Оцена мера исправљања	17
2.10. Неправилан обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла	17

2.10.1.	Опис неправилности	17
2.10.2.	Исказане мере исправљања.....	17
2.10.3.	Оцена мера исправљања.....	18
2.11.	Неправилан обрачун и исплата накнаде за рад члановима комисија и радних тела	18
2.11.1.	Опис неправилности	18
2.11.2.	Исказане мере исправљања.....	18
2.11.3.	Оцена мера исправљања.....	18
2.12.	Препорачење законских рокова за објављивање плана јавних набавки на Порталу	18
2.12.1.	Опис неправилности	18
2.12.2.	Исказане мере исправљања.....	18
2.12.3.	Оцена мера исправљања.....	18
2.13.	Неправилно утврђене основице за обрачун и исплату плата	19
2.13.1.	Опис неправилности	19
2.13.2.	Исказане мере исправљања.....	19
2.13.3.	Оцена мера исправљања.....	19
2.14.	Прековремени рад у трајању дуже од осам часова недељно	19
2.14.1.	Опис неправилности	19
2.14.2.	Исказане мере исправљања.....	19
2.14.3.	Оцена мера исправљања.....	19
2.15.	Начелник Општинске управе је донео Решење о солидарној помоћи	19
2.15.1.	Опис неправилности	19
2.15.2.	Исказане мере исправљања.....	19
2.15.3.	Оцена мера исправљања.....	19
2.16.	Неправилан обрачун и исплата јубиларних награда	19
2.16.1.	Опис неправилности	19
2.16.2.	Исказане мере исправљања.....	20
2.16.3.	Оцена мера исправљања.....	20
2.17.	Неправилно утврђене основице за обрачун и исплату плата	20
2.17.1.	Опис неправилности	20
2.17.2.	Исказане мере исправљања.....	20
2.17.3.	Оцена мера исправљања.....	20
2.18.	Неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки	20
2.18.1.	Опис неправилности	20
2.18.2.	Исказане мере исправљања.....	20
2.18.3.	Оцена мера исправљања.....	21
2.19.	Неправилно утврђене основице за обрачун и исплату плата	21
2.19.1.	Опис неправилности	21
2.19.2.	Исказане мере исправљања.....	21
2.19.3.	Оцена мера исправљања.....	21
2.20.	Неправилно утврђене основице за обрачун и исплату плата	21
2.20.1.	Опис неправилности	21
2.20.2.	Исказане мере исправљања.....	21

2.20.3. Оцена мера исправљања.....	21
2.21. Неpravилно утврђене основице за обрачун и исплату плата	22
2.21.1. Опис неправилности	22
2.21.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.21.3. Оцена мера исправљања.....	22
2.22. Неpravилно утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата	22
2.22.1. Опис неправилности	22
2.22.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.22.3. Оцена мера исправљања.....	22
2.23. Неpravилности приликом спровођења поступака јавних набавки	22
2.23.1. Опис неправилности	22
2.23.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.23.3. Оцена мера исправљања.....	23
2.24. Више обрачунат пореза и допринос за обавезно социјално осигурање.....	23
2.24.1. Опис неправилности	23
2.24.2. Исказане мере исправљања.....	23
2.24.3. Оцена мера исправљања.....	23
2.25. Неpravилно утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату плате	23
2.25.1. Опис неправилности	23
2.25.2. Исказане мере исправљања.....	23
2.25.3. Оцена мера исправљања.....	23
2.26. Неpravилан обрачун и исплату социјалних давања запосленима.....	23
2.26.1. Опис неправилности	23
2.26.2. Исказане мере исправљања.....	24
2.26.3. Оцена мера исправљања.....	24
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	24

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Бечеј за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене број: 400-1379/2018-04 од 24. 12. 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 до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01)

2.1.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 31,1 милиона динара из средстава буџета (извор 01):

Председник општине Бечеј је преузео обавезе у износу од 247 хиљада динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, на програмској класификацији Функционисање извршних органа власти.

Општинска управа Бечеј је преузела у износу од 2.040 хиљада динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извора 01) и то:

- (1) 73 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору на програмској класификацији Просторно и урбанистичко планирање;
- (2) 872 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге на програмској класификацији Реконструкција тротоара у ул.Зеленој-од Новосадске до потеза Зелени корзо;
- (3) 37 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање на програмској класификацији Функционисање локалне самоуправе и градских општина;
- (4) 471 хиљада динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и институцијама на програмској класификацији Јавни градски и приградски превоз путника;
- (5) 74 хиљада динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и институцијама на програмској класификацији Управљање/одржавање јавним осветљењем;
- (6) 98 хиљада динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и институцијама на програмској класификацији Одржавање саобраћајне инфраструктуре и
- (7) 215 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова на програмској класификацији Функционисање локалне самоуправе и градских општина.
- (8) 201 хиљада динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа на програмској класификацији Функционисање локалне самоуправе и градских општина.

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је преузела обавезе у износу од 28.682 хиљада динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) на економској класификацији 421000 – Стални тошкови на програмској класификацији Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима.

Градско позорите Бечеј је преузело обавезе у износу од 115 хиљада динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извора 01) и то:

- (1) 98 хиљаде динара на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања, програмска класификација Подстицаји културном и уметничком стваралаштву и
- (2) 17 хиљада динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација Подстицаји културном и уметничком стваралаштву.

Туристичка организација општине Бечеј је преузела обавезе у износу од 44 хиљаде динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извора 01) на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, програмска класификација Туристичка промоција.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Председник општине Бечеј и Општинска управа Бечеј

Одговорна лица општине Бечеј су у Одазивном извештају навела да су у складу са препоруком, преузете обавезе на дан 31.12.2018. године из средстава буџета (извор 01) до износа одобрених апропријација у Одлуци о буџету за 2018. годину. Решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве распоређена су средства из текуће буџетске резерве на оне апропријације за које је утврђено да им је висина одобрених средстава испод износа преузетих обавеза. Одговорно лице Општинске управе је дало изјаву да Одлуком о буџету за 2018. годину нису планирана средства на економској класификација 423000 – Услуге по уговору, Програмска активност – Просторно и урбанистичко планирање, док су планирана средства на следећим апропријацијама а да није било преузетих обавеза на дан 31.12.2018. године и то: (1) економска класификација 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, Програмска активност – Одржавање саобраћајне инфраструктуре; (2) економска класификација 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, Програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем; (3) економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, Програмска активност – Зоохигијена; (4) економска класификација 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, Програмска активност – Функционисање локалних самоуправа и градских општина. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину (III Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01 – 31.12.2018. године, обавезе су преузимање до износа одобрених апропријација. (Доказ: Преглед преузетих обавеза на дан 31.12.2018. године за ДКБС Председник општине и Општинска управа Бечеј, Одлука о трећем ребалансу буџета општине Бечеј за 2018. годину, План и извршење расхода за период 01.01.2018 – 31.12.2018. године, 11 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, Изјаве одговорних лица од 23.3.2019. године, рачуни и фактуре)

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј

Одговорно лице Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у одазивном извештају навело да је од укупно преузетих обавеза изнад одобрене апропријације, један део потиче из периода од пре 2010. године и односи се на дуг према ЈП Водоканал Бечеј (8.667.390 динара) и НИС Нафтагас ад Нови Сад (18.882.891 динара), а део потиче из периода од 2012. до 2014. године и односи се на камату према ДДОР Нови Сад а.д. (690.270 динара). Предметне обавезе су застареле и за Установу су спорне, будући да потраживања између правних лица застаревају у року од три године. Међутим, Установа нема на располагању друге могућности осим да чека да наведени субјекти покретну одговарајуће судске поступке како би се стекла могућност за истицање приговора застарелости, након чега би се, у складу са судским одлукама, спровеле промене у пословним књигама и извршио отпис дуга. Током трајања рока за доставу одазивног извештаја, донета је пресуда Привредног суда у Новом Саду посл. бр. 6 П. 837/2018 од 18.01.2019. године у правној ствари тужиоца ЈП Водоканала Бечеј против Установе као тужене стране, којим је одбијен тужбени захтев тужиоца којим је тражио да се обавезе тужени да му исплати износ од 3.992.811,13 динара, из разлога што му је потраживање тужиоца застареле. (Доказ: Пресуда Привредног суда у Новом Саду посл. бр. 6 П. 837/2018 од 18.01.2019. године, Преглед преузетих обавеза Установе на дан 31.12.2018. године – група конта 421000 – Стални трошкови).

Градско позорите Бечеј

Одговорно лице Градског позоришта је у Одазивном извештају навело да у 2018. години нису преузимане обавезе изнад одобрених апропријација из средстава буџета (извор 01), што се може видети у Завршном рачуну за 2018. годину. (Доказ: Трећи ребаланс финансијског плана Градског позоришта за 2018. годину; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2018. године и Преглед преузетих обавеза Градског позоришта на дан 31.12.2018. године на економским класификацијама 422 и 423, Рачун број 296/2018 од 13.1.2019. године, Рачун број 321 од 29.12.2018. године, Уговор о привременим и повременим пословима број 194, број 195 и 196 од 17.9.2018. године, Уговор о делу број 04.05.2018. године и Реквизиција обрачуна од 23.01.2019. године)

Туристичка организација општине Бечеј

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да су у складу са препоруком, преузете обавезе на дан 31.12.2018. године из средстава буџета (01) до износа одобрених апропријација у Одлуци о буџету за 2018. годину. (Доказ: Одлука о буџету Општине Бечеј за 2018. годину, Одлука о буџету Општине Бечеј за 2019. годину, Одлука о другом ребалансу буџета Општине Бечеј за 2018. годину, Одлука о трећем ребалансу буџета Општине Бечеј за 2018. годину, План и извршење расхода за период 01.01.2018. године – 31.12.2018. године, Завршни рачун за 2018. годину, Финансијски план за 2018. годину, План и извршење расхода за период 01.01.2018 – 31.12.2018. године и Изјава одговорног лица од 23.3.2019. године).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора

2.2.1. Опис неправилности

Индијектни корисници буџетских средстава општине Бечеј су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 228 хиљада динара из осталих извора:

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је преузела обавезе у износу од 211 хиљада динара изнад одобрене апропријације из осталих извора (извор 04) и то:

- (1) 79 хиљада динара на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, програмска класификација Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и
- (2) 132 хиљаде динара на економској класификацији 426000 – Материјал, програмска класификација Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима.

Туристичка организација општине Бечеј је извршила расходе, иако није имала планирана средства на наведеним апропријацијама у износу од 17 хиљада динара (извор 07):

- (1) 15 хиљада динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, програмска класификација Туристичка промоција и
- (2) две хиљаде динара на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања, програмска класификација Туристичка промоција.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј

Одговорна лица општине Бечеј су у Одазивном извештају навела да су у складу са препоруком у 2018. години преузимане обавезе из осталих извора до износа одобрених

апропријација у Одлуци о буџету за 2018. годину. Решењима о увећању апропријације увећаване су отворане нове апропријације у висини обавеза за које нису била предвиђена средства у Одлуци о буџету.

Одговорно лице Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у одазивном извештају навело да Установа у току 2019. године обавезе из осталих извора преузима у оквиру износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану. (Доказ: Решење о увећању апропријације број II-400-3578/2018 од 26.12.2018. године на износ од 3.062.000 динара, Решење о увећању апропријације број II-400-3582/2018 од 27.12.2018. године на износ од 150.000 динара, Решење о увећању апропријације број II-400-3592/2018 од 28.12.2018. године на износ од 5.000.000 динара, Одлука о трећем ребалансу буџета општине Бечеј за 2018. годину, План и извршење расхода за период 01.01.2018 – 31.12.2018. године, Одлука о извршењу сопствених средстава за јануар 2019. године број 3-2/01 од 01.02.2019. године, Извештај о извршењу сопствених средстава за фебруар 2019. године број 3-3/01 од 04.03.2019. године, Финансијски план за 2019. годину).

Туристичка организација општине Бечеј

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да су у складу са препоруком, у 2018. години преузимане обавезе из осталих извора до износа одобрених апропријација у Одлуци о буџету за 2018. годину. (Доказ: Одлука о буџету Општине Бечеј за 2018. годину, Одлука о буџету Општине Бечеј за 2019. годину, Одлука о другом ребалансу буџета Општине Бечеј за 2018. годину, Одлука о трећем ребалансу буџета Општине Бечеј за 2018. годину, План и извршење расхода за период 01.01.2018. године – 31.12.2018. године, Завршни рачун за 2018. годину).

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Неправилности приликом доношења плана јавних набавки

2.3.1. Опис неправилности

Органи општине – Председник општине и Општинско веће и индиректни корисник Месна заједница „8 октобар“ Бачко Петрово Село нису донели планове јавних набавки, иако се сматрају наручиоцима.

Општина Бечеј је била наручилац код једног дела јавних набавки. Међутим, Законом о јавним набавкама је одређено да наручиоци могу бити органи општине Бечеј, а не сама општина.

2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Општине Бечеј су у Одазивном извештају навела да је неправилност отклоњена на начин да је за 2019. годину донет јединствен План јавних набавки за Општинску управу Бечеј, Општинско веће општине Бечеј, Председника општине Бечеј, Скупштину општине Бечеј и Општинско правобранилаштво општине Бечеј (Доказ: План јавних набавки за 2019. годину).

Одговорна лица Општине Бечеј су у Одазивном извештају навела да МЗ „8 октобар“ Бачко Петрово Село није планирало ни једну јавну набавку те из тог разлога није донет план за 2019. годину. (Доказ: Одлука о буџету Општине Бечеј за 2019. годину и Изјава Секретара Месне заједнице од 23.3.2019. године)

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

2.4.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су 2017. години исплатили најмање 22,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:

Општинска управа Бечеј је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 12.855 хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:

- (1) 7.690 хиљада динара за превоз ученика основних и средњих школа;
- (2) 1.502 хиљаде динара физичким лицима за послове разношења уплатница пореза на имовину;
- (3) 1.047 хиљада динара за услугу одржавања софтвера;
- (4) 843 хиљаде динара за услугу превођења,
- (5) 81 хиљада динара за набавку тонера;
- (6) 595 хиљада динара за набавку сервера са опремом;
- (7) 420 хиљада динара за услугу интернета без обезбеђивања конкуренције;
- (8) 423 хиљаде динара за услугу оглашавања без обезбеђивања конкуренције и
- (9) 254 хиљаде динара за услугу штампања без обезбеђивања конкуренције.

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у 2017. години преузела обавезу и извршили плаћања у износу од 3.319 хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и то :

- (1) 931 хиљада динара за радове на реконструкцији вртића „Др Киш“ у Бачком Петровом Селу;
- (2) 758 хиљада динара физичким лицима за за набавку намештаја за вртиће;
- (3) 669 хиљада динара за за набавку дидактичких средстава;
- (4) 609 хиљада динара за поправку старог намештаја и
- (5) 351 хиљада динара за набавку опреме за домаћинство.

Туристичка организација општине Бечеј је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 826 хиљада динара за набавку услуге превоза, без спроведеног поступка јавне набавке.

Градско позориште Бечеј је у 2017. години преузело обавезу и извршило плаћања у износу од 1.505 хиљада динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке и доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:

- (1) 671 хиљада динара за услугу смештаја и исхране учесника манифестације „Бечеј фолк фест“;
- (2) 500 хиљада динара за техничку реализација Међународног фестивала фолклора без обезбеђивања конкуренције и
- (3) 334 хиљада динара за услугу штампања без обезбеђивања конкуренције.

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 3.948 хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:

- (1) 2.916 хиљада динара за услугу смештаја и исхране спортиста;
- (2) 694 хиљада динара за услугу преноћишта за спортисте и
- (3) 338 хиљада динара за набавку усисивача без обезбеђивања конкуренције.

2.4.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа Бечеј

(1) Превоз ученика основних и средњих школа. Одговорна лица Општине Бечеј су у Одазивном извештају доставила доказ да је Општинска управа поднела захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за превоз ученика основних школа, те је добила позитивно мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, број: 404-02-209/19 од 11.03.2019. године. Општинска управа ће расписати јавну набавку у преговарачком поступку. (Доказ : Мишљење Управе за јавне набавке 404-02-209/19 од 11.03.2019. године).

(2) Разношења уплатница за порез на имовину. Одговорно лица Општине Бечеј је у Одазивном извештају навело да ће се достављање уплатница у 2019. години вршити путем поште и то решења о задужењу порезом са три упутнице за целу 2019 годину и да за уручење пореских решења и три упутнице није спроведен поступак јавне набавке на основу члана 7а Закона о јавним набавкама, а у складу са чланом 3. и чланом 19. Закона о поштанским услугама. (Доказ: Захтев за закључење уговора о преносу пореских решења и копија Уговора број IV 30-42/2019 од 05.03.2019. године, Промет групе конта 421000 – Стални трошкови за 2019. годину).

(3) Услуга одржавања софтвера. Одговорна лица Општине Бечеј су у Одазивном извештају доставила доказ да је Општинска управа раскинула уговор о одржавању информационог система имплементираног за потребе општине Бечеј са Агенцијом за ИТ, ГИС и комуникације Инђија, као и уговор о одржавању програма Трезор – Саветник са Заводом за унапређење пословања Београд. Општинска управа је поднела Управи за јавне набавке захтев за достављање мишљења о основаности примене преговарачког поступка јавне набавке без објављивања позива за подношење за два софтвера (софтвер понуђача Институт Михаило Пупин доо Београд и софтвер понуђача „CSA AD“ Нови Сад), и исте поступке уврстила у план јавних набавки за 2019. годину. Управа за јавне набавке је дала позитивно мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда са услуге одржавања софтвера предузећа „CSA AD“ Нови Сад, број: 404-02-776/19 од 22.02.2019. године, те је расписана јавна набавка у преговарачком поступку и објављена на Порталу дана 18.03.2019. године. (Доказ: Споразум о раскиду уговора о одржавању информационог система имплементираног за потребе општине Бечеј број IV 30-80 /2013 од 31.03.2017. године; Отказ уговора о одржавању програма Трезор-Саветник број IV 03 30-124/2018 од 12.09.2018. године, Захтев број IV 404-53/2018 од 12.9.2018. године, Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-776/19 од 22.02.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број IV-09-404-21/19 од 14.03.2019. године, Решење о образовању Комисије број IV-09-404-21/19 од 14.03.2019. године, Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда).

(4) Набавка услуге превођења. Одговорна лица Општине Бечеј су у Одазивном извештају доставила доказ да је Општинска управа у 2019. години извршила расходе за услуге превођења у износу од 85.200 динара, тј. износ који не подлеже поступку јавне набавке (Доказ: Финансијска картица конта 423111 – Услуге превођења, фактура број 8/18 од 14.12.2018. године, број R0003/2019 од 11.1.2019. године и број 1/2018 од 10.1.2019. године.).

(5) Набавка тонера. Одговорна лица Општине Бечеј су у Одазивном извештају доставила доказ да је Општинска управа у 2019. години покренула поступак јавне набавке тонера. Отварање понуда је заказано за дан 27.03.2019. године (Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке, број: IV 09-404-22/2019 од 15.03.2019. године, Решење о образовање комисији за ЈН : IV 09-404-22/2019 од 15.03.2019. године, Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени на Порталу јавних набавки и на сајту Наручиоца дана 19.03.2019. године).

(6) Набавка сервера са опремом. Одговорна лица Општине Бечеј су у Одазивном извештају доставила доказ да је Општинска управа у 2019. години закључила уговор о набавци рачунарске опреме са добављачем „Pixel“ доо Нови Сад у износу 332.980 динара, тј. у износу који је мањи од износа који подлеже спровођењу поступка јавних набавки. Општинска управа је прикупила понуде три понуђача и закључила уговор са најповољнијим. (Доказ: Уговор број IV 30-49/2019 од 11.03.2019. године, Понуде понуђача Pixel од 28.02.2019. године, Fedra Computes doo од 28.02.2019. године и PIN soft doo Novi Sad од 29.02.2019. године).

(7-9) Набавка услуга без обезбеђивања конкуренције. Одговорна лица Општине Бечеј су у Одазивном извештају доставила доказ да је Општинска управа у 2019. години позвала понуђаче и прикупила понуде од добављача за набавку услуге оглашавања од 15.3.2019. године. (Доказ: Одлука о покретању број IV 09 40427/18 од 23.05.2018. године, Понуде добављача од 15.3.2019. године, Финансијска картица конта 423432 – Објављивање тендера и информативних огласа, 423431 – Услуге рекламе и пропаганде, Рачуни број 208/18,, број 01-19, 02-19, 111-19, 014/19, 244/2018, 251/18). Одговорна лица Општине Бечеј су у Одазивном извештају доставила доказ да је Општинска управа у 2018. години спровела поступак јавне набавке за услугу штампања. Општинска управа је у 2019. години доставила доказ о прикупљеним понудама од добављача за набавку услуге оглашавања од 15.3.2019. године. (Доказ: Одлука о покретању број IV 09 40427/18 од 23.05.2018. године, Понуде добављача од 15.3.2019. године, Финансијска картица конта 423432 – Објављивање тендера и информативних огласа, 423431 – Услуге рекламе и пропаганде, Рачуни број 208/18, број 01-19, 02-19, 111-19, 014/19, 244/2018, 251/18, Изјава шефа одсека за информатику од 23.03.2019. године).

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј

Одговорно лице Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у Одазивном извештају навело да је ПУ поступила по препоруци Државне ревизорске институције и да се обавезе преузимају и расходи и издаци извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Као доказ поступања по датој препоруци достављене су финансијске картице и рачуни за истоврсне набавке за период од 26.12.2018. године до 15.03.2019. године. У наведеном периоду, ПУ није вршила набавку зидарских, столарских, молерских радова, радова на крову, текућих поправки и одржавања централног грејања, електричне инсталације, одржавања намештаја, дидактичких средстава, материјала за посебне намене, опреме за домаћинство и намештај за вртић. (Доказ: финансијске картице конта 425111 – Зидарски радови, 425112 – Столарски радови, 425113 - Молерски радови, 425114 – Радови на крову, 425116 – Централно грејање, 425117 – Електричне инсталације, 425221 – Намештај, 426611 – Материјали за образовање, 426911 – Потрошни материјал, 426919 – Остали материјали за посебне намене, 425225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, 512611 – Опрема за образовање, Рачуни, Уговори, Одлука о избору најповољније понуде).

Туристичка организација општине Бечеј

Одговорно лице Туристичке организације општине Бечеј је у Одазивном извештају навело да је Туристичка организација у 2018. години обавезе преузимала и расходе и издатке извршавала након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и да се за истоврсне набавке чија укупна вредност на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, обезбедила конкуренцију на начин да се позивају најмање три лица која су способна да изврше набавку и поднесу понуду. Одговорно лице је дало изјаву да до 23.3.2019. године, Туристичка организације општине Бечеј није вршила набавку услуге превоза и да ће у будућем периоду, приликом набавке услуге превоза, поступати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

(Доказ: Финансијски план за 2019. годину и План набавки за 2019. годину, Промет групе конта 422000 – Трошкови превоза за период 01.01.-23.03.2019. године и Изјава одговорног лица од 23.3.2019. године).

Градско позориште Бечеј

У Одазивном извештају је наведено да у 2019. години, узимајући у обзир препоруке из Извештаја ДРИ, а и с обзиром на чињеницу да организатори Фолк феста на време приступају реализацији фестивала, да ће се придржавати законске обавезе да прибаве понуде од најмање три понуђача за сваку набавку. Одговорно лице је доставило две изјаве у којима је наведено да Градско позориште до слања одазивног извештаја није вршило набавку услуге смештаја и исхране учесника манифестације „Бечеј Фолк фест“ јер се иста одржава од 12-15. августа 2019. године, да није имало набавке чија је процењена вредност мања од 500.000 динара и да ће у складу са препоруком вршити набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018. године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018. године, Изјаве одговорног лица број 84/2019 од 23.3.2019. године).

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј

Одговорно лице је у Одазивном извештају навело да је Установа дана 28.01.2019. године усвојила План јавних набавки за 2019. годину, којим су као предмет набавке обухваћене и Угоститељске услуге, услуге ресторана за спортисте на припремама у Установи (тачка 1.2.3.) и Услуге смештаја за спортисте на припремама у Установи (1.2.4). За јавне набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, Установа обезбеђује конкуренцију на начин да прибави најмање три понуде (Доказ: План јавних набавки Установе „Ђорђе Предин – Баца“ за 2019. годину, Понуда Аква Ика Монт доо Београд за набавку филтерских чарапица од 15.03.2019. године, Понуда ЗАП „Пластика“ Путинци за набавку филтерских чарапица од 19.03.2019. године и Понуда АТЦ-Базени за набавку филтерских чарапица од 21.03.2019. године).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.5. Неправилности у поступцима јавних набавки

2.5.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су у 2017. години закључили уговоре укупне вредности 99,3 милиона динара након спроведених поступака јавних набавки који нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

Општинска управа Бечеј је у 2017. години Општинска управа општине Бечеј је у 2017. години спровела 10 поступака јавних набавки вредности 94,2 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- (1) 750 хиљада динара за набавку услуге израде анализе могућности повећања бројности предаторских птица (Сова) у атару општине Бечеј – птице грабљивице;
- (2) 3.900 хиљада динара за набавку услуге ресторана и хотела;
- (3) 1.998 хиљада динара за набавку услуге израде система идентификације пољопривредних парцела за општину Бечеј са начином управљања пољопривредним газдинствима;
- (4) 3.300 хиљада динара за израду пројектно техничке документације на изградњи кружног тока на Чилагу и пројекта за извођење радова на реконструкцији улице Доситејева у Бечеју,

- (5) 22.000 хиљада динара за набавку услуге сузбијања комараца и крпеља;
- (6) 35.978 хиљада динара за набавку радова на изради отресишта у смислу појачаног одржавања некатегорисаних (атарских) путева;
- (7) 10.000 хиљада динара за набавку услуге контроле плодности земљишта у приватној и државној својини и
- (8) 16.356 хиљада динара за набавку радова на санацији објекта Дечијег диспанзера у Бечеју.

Градско позориште Бечеј је у 2017. години закључило уговор укупне вредности 1.200 хиљада динара за набавку услуге превоза који није у складу са Законом о јавним набавкама:

Месна заједница „8. октобар“ Бачко Петрово Село је у 2017. години закључило уговор укупне вредности 3.923 хиљаде динара што није у складу са Законом о јавним набавкама јер је није донела план јавних набавки.

2.5.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа Бечеј

Одговорна лица Општине Бечеј су у Одазивном извештају навела да је Општина Бечеј-Општинска Управа је у току 2019. године покренула четири поступка јавне набавке који се налазе у појединим фазама поступка јавне набавке: (1) Набавка услуге чишћења, (2) Набавка електричне енергије, (3) Набавка тонера и (4) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношења понуда –набавка услуге одржавања софтвера, при чему је закључен уговор само по спроведеном поступку јавне набавке за услугу чишћења.

Одлуке о покретању поступка за наведене јавне набавке садрже прецизне податке о апропријацији у буџету. Чланови Комисије за јавне набавке су потписали Решења о образовању комисије за јавну набавку и Изјаве о сукобу интереса за чланове комисије за јавну набавку. Наручилац је именовао чланове и заменике чланова комисије за јавну набавку. Наручилац је Позив за подношење понуда и конкурсну документацију објавио на Порталу јавних набавки и на сајту у прописаним роковима. У конкурсној документацији није одређен услов обиласка терена, нити су дефинисани додатни услови (технички, кадровски) који смањују конкуренцију. Образац понуде са техничком спецификацијом садржи све прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама. Отварање понуда за јавну набавку мале вредности-набавка услуге чишћења је спроведено дана 04.03.2019. године, што је констатовано Записником број: IV 09-404-19/2019. Извештај о стручној понуди је сачињен 06.03.2019. године у којем се констатује да је најповољнију понуду дао понуђач Електросервис и хигијена Пуруцки, Зелена 78/6, Бечеј, те се предложило одговорном лицу Наручиоца да се донесе Одлуку о додели Уговора са наведеним понуђачем. Одлука о додели уговора је донета дана 06.03.2019. године и објављена на Порталу јавних набавки и на сајту општине Бечеј дана 07.03.2019. године (у прописаном). Уговор је закључен дана 11.03.2019. године (у складу са чланом 112. став 2. тачка 5. Закона о ЈН) и обавештење о закљученом Уговору је објављено на Порталу јавних набавки и сајту Наручиоца, дана 13.03.2019. године. Отварање понуда за јавну набавку електричне енергије, јавну набавку тонера и јавну набавку услуге одржавања софтвера спроведено је 26.03, 27.03. и 29.03.2019. године. Начелник Општинске управе је дао изјаву да је трајање Уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки, које су покренуте до дана подношења Изјаве, годину дана у складу са Законом о буџетском систему, да су разумели препоруку, тако да ће и убудуће трајање Уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки, бити годину дана и у складу са Законом о буџетском систему. Даље, Начелник Управе наводи да се процењена вредност јавних набавки утврђује након истраживања тржишта и изражена је у

Плану јавних набавки, те да ће вршити плаћања испоручиоцима добара, вршиоцима услуга и извођачима радова, само уколико обавеза према закљученом уговору буде у целости извршена.

(Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке-Набавка услуге чишћења зграде 2019/2020 године, број: IV 09-404-19/2019 од 22.02.2019. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке-Набавка електричне енергије, број: IV 09-404-11/2019 од 12.02.2019. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке, број: IV 09-404-22/2019 од 15.03.2019. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке, број: IV 09-404-21/2019 од 14.03.2019. године; Решење о образовању комисије за ЈНМВ : IV 09-404-19/2019 од 22.02.2019. године; Решење о образовању комисије за ЈН : IV 09-404-11/2019 од 12.02.2019. године; Решење о образовању комисије за ЈН : IV 09-404-22/2019 од 15.03.2019. године; Решење о образовању комисије за ЈН : IV 09-404-21/2019 од 14.03.2019. године, Изјаве о одсуству сукоба интереса за чланове комисије за јавну набавку за све четири набавке; Изводи са Портала управе за јавне набавке; Конкурсна документација за јавну набавку електричне енергије 11/19 од 27.02.2019. године, Конкурсна документација за јавну набавку услуге чишћења 19/19 од 22.02.2019. године, Конкурсна документација за набавку услуге одржавања софтвера 21/19 од 14.03.2019. године, Конкурсна документација за набавку тонера 22/19 од 15.03.2019. године; Записник о отварању понуда број IV-09-404-19/2019 од 04.03.2019. године, Извештај о стручној оцени понуда од 06.03.2019. године, Одлука о додели уговора за јавну набавку мале вредности услуге чишћења зграде за 2019/2020 годину од 06.03.2019. године, Уговор о набавци услуге чишћења зграде за 2019/2020 број IV-09-404-19/2019 од 11.03.2019. године, Обавештење о закљученом уговору, Изјава Начелника Општинске управе од 23.3.2019. године).

Градско позориште Бечеј

У Одазивном извештају су достављени докази о поступању по датим препорукама. Градско позориште је у периоду за достављање извештаја покретнуло поступак јавне набавке аутобуског превоза у земљи и иностранству. Наручилац је у конкурсној документацији одредио додатне услове (финансијски, пословни, технички и кадровски капацитет) за учешће у поступку јавне набавке на начин који не ограничава конкуренцију и одредио количине услуга, тј. одредио број пређених километара по сваком захтеваном возилу. Градско позориште је именovalo чланове и заменике чланова комисије за спровођење поступка јавне набавке. Увидом у План јавних набавки за 2019. годину, као и Одлуке о покретању поступка јавне набавке у 2019. години, утврђено је да је у свим документима предмет јавне набавке дефинисан на исти начин. *(Доказ: Решење о образовању комисије за набавку мале вредности број 1/2019-2 од 25.02.2019. године, Конкурсна документација за набавку услуге аутобуског превоза у земљи и иностранству од 01.03.2019. године, Уговор број 1/2019-9 од 20.3.2019. године).*

Месна заједница „8. октобар“ Бачко Петрово Село

Одговорна лица Општине Бечеј су у Одазивном извештају навела да МЗ „8 октобар“ Бачко Петрово Село није планирало ни једну јавну набавку те из тог разлога план није донет за 2019.годину. *(Доказ: Одлука о буџету Општине Бечеј за 2019. годину и Изјава Секретара Месне заједнице од 23.3.2019. године).*

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.6. Више планирана маса средстава за плате

2.6.1. Опис неправилности

Општина Бечеј је планирала масу средстава за плате у већем износу него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Бечеј су навела у Одазивном извештају да је маса средстава за плате у Одлуци о буџету општине Бечеј за 2019. годину планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину. Укупна средства потребна за исплату плата запослених планирана су на нивоу исплаћених плата у 2018. години (*Докази: Одлука о буџету општине Бечеј за 2019. годину*).

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.7. Већи број запослених на одређено време у односу на максималан број

2.7.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј је на дан 31.12.2017. године имала 18 запослених лица на одређено радно време више од законом дозвољеног броја.

2.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј су навела у Одазивном извештају да је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела Закључак број 112-01-02820/2018-24 од 4.1.2019. године, којим се Општини Бечеј даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 10 извршилаца. Број запослених на одређено време који ће и након пријема 10 извршилаца прелазити дозвољен број у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору биће коригован након завршетка текуће радне године (*Докази: Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-01-02820/2018-24 од 4.1.2019. године, одлуке директора Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј број 83 и 84 од 28.1.2019. године о расписивању конкурса за пријем радника, фотокопирану страну публикације „Послови“ Националне службе за запошљавање од 6.2.2019. године са објављеним конкурсом Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј*).

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.8.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бечеј су у 2017. години исплатили више 5,9 милиона динара за плате, додате и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима и то код:

- (1) Општинска управа 4.967 хиљада динара;
- (2) Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј 556 хиљада динара;
- (3) Градски музеј 48 хиљада динара;
- (4) Градско позориште 92 хиљаде динара и
- (5) Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј 308 хиљада динара.

2.8.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа

1. Одговорна лица општине Бечеј су у Одазивном извештају навела да је Општинско веће општине Бечеј на седници одржаној 8. марта 2019. године усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у органима и службама општине Бечеј на основу којег су донета нова решења о распоређивању и утврђивању коефицијента за све запослене у Општинској управи (*Докази: Решење број IV 112-144/2019, решење број IV 112-176/2019 и решење број IV 112-126/2019 од 21. марта 2019. године, изјава начелника Општинске управе*);

2. Одговорна лица општине Бечеј су у Одазивном извештају навела да су у току одазивног периода предузете мере за обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада и да је у току јануара 2019. године у Општинској управи Бечеј остварено 134 прековремена сата, а у току фебруара 2019. године остварено 34 прековремена сата (*Докази: захтев за одобрење прековременог рада, извештај о извршеном прековременом раду, решења којим се одобравају слободни сати, изјава да запослени није искористио слободне сате, решења којим се одобрава исплата прековременог рада*);

3. Начелник Општинске управе Бечеј је у поступку ревизије, дана 25.7.2018. године донео Решење о престанку радног односа на одређено време за једно запослено лице на радном месту комунални инспектор I, које није испуњавало прописане услове (*Доказ: Решење о престанку радног односа на одређено време од 25.7.2018. године*).

4. У поступку ревизије Начелник Општинске управе Бечеј је 16.4.2018. године донео Решење којим се укида рад намештеника на радном месту чувар – обезбеђење у Општинској управи Бечеј од 22:00 часа до 06:00 часова наредног дана (рад ноћу), почевши од 16.4.2018. године (*Докази: Решење којим се укида рад намештеника на радном месту чувар – обезбеђење, обрачуни плате за јул и август 2018. године за три намештеника на радном месту чувар – обезбеђење*).

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј

Одговорна лица Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј су навела у Одазивном извештају да су поступили по датој препоруци и као мере исправљања доставили анексе уговора о раду и доказе да обрачун и исплату плата и додатака на плату врше у складу са законским прописима (*Докази: анекси уговора о раду и обрачун плата за јануар 2019. године (за директора, помоћника директора, стручног сарадника – психолога и шефа кухиње), захтев директора ПУ „Лабуд Пејовић“ запосленом лицу ради извршења прековременог рада, извештај о извршеном послу, решење о прековременом раду, обрачун плате за фебруар 2019. године, рекапитулација зарада за јануар и фебруар 2019. године и листа присутности запослених на раду за јануар и фебруар 2019. године*).

Градски музеј

Одговорна лица Градског музеја Бечеј су навела у Одазивном извештају је од стране Управног одбора Градског музеја дана 30.11.2017. године донет Статут, у коме су одредбе о директору усаглашене са Законом о култури. Потом је Општинско веће општине Бечеј на седници 18.12.2017. године донело Закључак у коме је утврдило Предлог Решења о давању сагласности на одредбе Статута. Скупштина општине Бечеј је на седници одржаној дана 26.12.2017. године донела Решење о давању сагласности на Статут Градског музеја Бечеј. (*Докази: Статут Градског музеја Бечеј број 309 од 30.11.2017. године, Решење о давању сагласности на Статут Градског музеја Бечеј од 26.12.2017. године, Закључак Општинског већа број III 022-174/2017 од 18.12.2017. године којим се утврђује предлог Решења о давању*

сагласности на Статут Градског музеја Бечеј, Извод из записника са седнице Управног одбора Градског музеја Бечеј број 307/1 од 30.11.2017. године).

Градско позориште

Одговорна лица Градског позоришта Бечеј су навела у Одазивном извештају да су кориговали коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима од исплате плата за фебруар 2019. године (*Докази: уговори о раду за уредника програма на српском језику и администратора-благајника, анекси уговора о раду за менаџера позоришног клуба (ово радно место је по систематизацији промењено у референт у угоститељству) и мајстора светла, обрачунски листићи за фебруар 2019. годину и збирна рекапитулација за 2019. годину*).

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј

Одговорна лица Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј су навела у Одазивном извештају да је у одазивном периоду обрачун и исплату додатака на плату по основу прековременог рада вршен у складу са Законом о раду, а обрачун и исплату додатака на плату по основу ноћног и сменског рада вршен у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама (*Докази: захтеви, решења и извештаји о обављеном прековременом раду за јануар и фебруар 2019. године и обрачун зараде за фебруар 2019. године за два запослена лица*).

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.9. Више обрачунате исплаћене једнократне помоћи запосленима

2.9.1. Опис неправилности

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 220 хиљада динара по основу једнократне помоћи свим запосленима у висини од по 15 хиљада динара.

2.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ су навела у Одазивном извештају да у одазивном периоду нису вршила исплату по основу једнократне помоћи запосленима (*Докази: Изјава директора Установе број 48-01/2019 од 24.03.2019. године, финансијске картице за групу конта 414000 – Социјална давања запосленима*).

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.10. Неправилан обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла

2.10.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј и Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ су у 2017. години вршили обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла и за дане када запослени нису радили.

2.10.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј

Одговорна лица Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј су навела у Одазивном извештају да су у одазивном периоду вршила обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла само за оне дане када су запослени долазили на посао (*Докази: захтеви запослених на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, листа присутности запослених*

на раду и обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за јануар и фебруар 2019. године).

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“

Одговорна лица Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ су навела у Одазивном извештају да су у одазивном периоду вршила обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла само за оне дане када су запослени долазили на посао (*Докази: одлука директора Установе број 20-01/2019 од 01.02.2019. године, путни трошкови за запослене за месец јануар 2019. године, одлука директора Установе број 20-02/01 од 01.03.2019. године, путни трошкови за запослене за месец фебруар 2019. године, евиденција присутности радника на раду за јануар и фебруар 2019. године*)

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.11. Неправилан обрачун и исплата накнаде за рад члановима комисија и радних тела

2.11.1. Опис неправилности

Председник општине је у 2017. години исплатио 1.978 хиљада динара на име накнаде члановима комисија и радних тела без правног основа.

2.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Бечеј су у Одазивном извештају као меру исправљања доставила решења председника општине и Скупштине општине Бечеј о укидању надокнаде за комисије и промет позиција по конту 423591 за период од 01.01.2019. - 23.03.2019. године (*Докази: Решење председника општине о укидању надокнаде за комисије број 401-825/2018 од 26.12.2018. године, Решење Скупштине општине Бечеј о укидању надокнаде за комисије број 401-140/2019 од 19.03.2019. године и картица субаналитичког конта 423591 за период од 01.01.2019. - 23.03.2019. године*).

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ДРУГЕ НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ НИСУ ПРИКАЗАНЕ У ДЕЛУ НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

Општинска управа Бечеј

2.12. Препорачење законских рокова за објављивање плана јавних набавки на Порталу

2.12.1. Опис неправилности

Општинска управа Бечеј није објавила план јавних набавки, четврту, пету и шесту измену плана јавних набавки на порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што је није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

2.12.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела је да је у 2019. години објављивање Плана јавних набавки извршено у законском року од 10 дана од дана доношења и да није било измене Плана јавних набавки за 2019. годину. (*Доказ: План јавних набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки*).

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.13. Неправилно утврђене основице за обрачун и исплату плата

2.13.1. Опис неправилности

Два запослена лица су у току 2017. године имала основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.785,03 динара уместо 2.506,53 динара.

2.13.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Бечеј су у Одазивном извештају као меру исправљања доставили обрачунске листе за јануар и фебруар 2019. године, као доказ да су сва запослена лица имала основицу за обрачун и исплату плате у складу са прописаним. (*Докази: обрачунске листе за јануар и фебруар 2019. године*).

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.14. Прековремени рад у трајању дуже од осам часова недељно

2.14.1. Опис неправилности

Прековремени рад на месечном нивоу у трајању од 34-113 сати су имала 53 запослена лица у 2017. години, при чему је прековремени рад трајао дуже од осам часова недељно.

2.14.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Бечеј су навела у Одазивном извештају да су у одазивном периоду у току јануара 2019. године у Општинској управи Бечеј остварено 134 прековремена сата, а у току фебруара 2019. године остварено 34 прековремена сата и да су запослена лица имала прековремени рад у трајању које је у складу са одредбама Закона о раду. (*Докази: захтев за одобрење прековременог рада, решења којим се одобравају слободни сат, изјава да запослени није искористио слободне сате, решења којим се одобрава исплата прековременог рада*).

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.15. Начелник Општинске управе је донео Решење о солидарној помоћи

2.15.1. Опис неправилности

Начелник Општинске управе општине Бечеј донео сам себи Решење којим се одобрава исплата солидарне помоћи.

2.15.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Бечеј су навела у Одазивном извештају да у одазивном периоду није било исплате солидарне помоћи начелнику Општинске управе (*Докази: изјава начелника Општинске управе од 23.3.2019. године и преглед исплаћених солидарних помоћи за период 1.1.2019. – 23.3.2019. године*).

2.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.16. Неправилан обрачун и исплата јубиларних награда

2.16.1. Опис неправилности

Општинска управа је једном запосленом лицу исплатила јубиларну награду за 30 година при чему је као основица за обрачун јубиларне награде узета просечна нето плата по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, увећана за 50%, уместо да се основица увећава за 25% при сваком наредном остваривању права на јубиларну награду.

2.16.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Бечеј су у Одазивном извештају као меру исправљања доставила промет позиција по конту 416111 за период од 1.1.2019. до 23.3.2019. године, захтев за пренос средстава, решење за пренос средстава, рекапитулацију исплата јубиларне награде, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, обрачун јубиларних награда, решење којим се одобрава исплата јубиларне награде (*Докази: промет позиција по конту 416111 за период од 1.1.2019. до 23.3.2019. године, захтев за пренос средстава, решење за пренос средстава, рекапитулацију исплата јубиларне награде, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, обрачун јубиларних награда, решење којим се одобрава исплата јубиларне награде*).

2.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј

2.17. Неправилно утврђене основице за обрачун и исплату плата

2.17.1. Опис неправилности

Један део запослених лица Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј је у једном делу 2017. године имало основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије.

2.17.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј су навела у Одазивном извештају да су у одазивном периоду поступили по препоруци и обрачун и исплату плата извршили применом прописане основице (*Докази: обрачуни зарада за главног куvara у централној кухињи, мајстора и вешерку за јануар 2019. године*).

2.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.18. Неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки

2.18.1. Опис неправилности

Одлуке о покретању поступка јавне не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама. и

Предшколска установа је у 2017. години закључила уговоре на период који обухвата две буџетске године, а да уговори не садржи износ апропријације у текућој години до које ће бити реализован уговор у тој буџетској години, те износ апропријације, односно износ обавеза које доспевају у наредној буџетској години и које ће бити реализоване највише до износа средстава која ће 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.

Предшколска установа није на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објавила обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора за закључене уговоре за партије 1, 2, 3, 4, 9 и 12, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.18.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа је у допуни Одазивног извештаја навела да је до 23.03.2019. године покренула четири поступка јавне набавке (набавка електричне енергије, набавка услуге извођења једнодневних излета за децу предшколске установе, набавка прехранбених производа

и набавка хигијенских и дезинфекцијских средстава), док је до дана Одазивног извештаја закључен само уговор за набавку електричне енергије. Све одлуке о покретању поступка садрже прецизне податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану. Закључен уговор за набавку електричне енергије, као и модели уговора у конкурсној документацији за остале јавне набавке, садрже износе апропријације у текућој години до које ће бити реализован уговор у тој буџетској години и износ обавеза које доспевају у наредној буџетској години. Предшколска установа је обавештење о закљученом уговору за набавку електричне енергије објавила на Порталу Управе за јавне набавке дана 28.02.2019. године, тј. истог дана када је потписан уговор за примљен од стране Предшколске установе.

(Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке прехранбених производа број 43/5 од 21.01.2019. године ; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 44/5 од 30.01.2019. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 153/2 од 08.03.2019. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 149/5 од 19.03.2019. године; Уговор о продаји електричне енергије број 44/14; Конкурсна документација број 149/8 од 20.03.2019. године, Конкурсна документација број 43/8 од 21.1.2019. године; Конкурсна документација број 44/8 од 30.1.2019. године, Обавештење о закљученом уговору од 28.02.2019. године).

2.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Градски музеј Бечеј

2.19. Неправилно утврђене основице за обрачун и исплату плата

2.19.1. Опис неправилности

Запослени у Градском музеју Бечеј су у 2017. години имали основице за обрачун и исплату плате у нижем износу од прописаних.

2.19.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Градског музеја Бечеј су навела у Одазивном извештају да су у одазивном периоду плате обрачунате и исплаћиване применом прописане основице за обрачун и исплату плате *(Докази: Обрачун плате за јануар и фебруар 2019. године).*

2.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Градско позориште Бечеј

2.20. Неправилно утврђене основице за обрачун и исплату плата

2.20.1. Опис неправилности

Запослени у Градском позоришту Бечеј су у 2017. години имали основице за обрачун и исплату плате у нижем износу од прописаних.

2.20.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Градског позоришта Бечеј су уз Одазивни извештај доставила доказе да су у 2019. години сва запослена лица имала основице за обрачун и исплату плата у складу са прописаним основицама Закључком Владе Републике Србије. *(Доказ: Обрачуни зараде за фебруар 2019. године и Рекапитулација за фебруар 2019. године).*

2.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Народна библиотека Бечеј

2.21. Неправилно утврђене основице за обрачун и исплату плата

2.21.1. Опис неправилности

Запослени у Народној библиотеци Бечеј су у току 2017. године имали основице за обрачун и исплату плате у нижем износу од прописаних.

2.21.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Народне библиотеке Бечеј су уз Одазивни извештај доставила доказе да су у 2019. години сва запослена лица имала основице за обрачун и исплату плата у складу са прописаним основицама Закључком Владе Републике Србије. (Доказ: Обрачуни зараде за фебруар 2019. године и Рекапитулација за фебруар 2019. године).

2.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“

2.22. Неправилно утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата

2.22.1. Опис неправилности

Директор и сва запослена лица у Установи за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“ Бечеј су у 2017. години имали неправилно утврђене коефицијенте и основице за обрачун и исплату плата.

2.22.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ су навела у Одазивном извештају да су у одазивном периоду донели решења о утврђивању коефицијената којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Установи усклађени са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Докази: решења о утврђивању коефицијената заведена под деловодним бројевима 22-12/01 до 22-31/01 од 27.2.2019. године и анекси уговора о раду заведени под деловодним бројевима 44-01/01 до 44-20/01 од 15.3.2019. године).

2.22.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.23. Неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки

2.23.1. Опис неправилности

Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора на Порталу јавних набавки и сопственој интернет страници, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама и Наручилац није прецизно наводио назив јавне набавке у захтеву за покретању јавне набавке, одлуци о покретању јавне набавке, решењу о образовању комисије, одлуци о додели уговора итд.

2.23.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Установа за спортску и културну активност омладине Бечеје „Ђорђе Предин-Баца“ у 2019. години спровела три поступка јавне набавке и то: (1) набавка спортске опреме; (2) услуга чишћења зграде и (3) набавка електричне енергије. Увидом у Портал Управе за јавне набавке утврђено је да Установа није објавила обавештење о закљученом уговору.

Увидом у План јавних набавки за 2019. годину, као и Одлуке о покретању поступка јавне набавке у 2019. години, утврђено је да су у свим документима предмет јавне набавке дефинисан

на исти начин. (Доказ: План јавних набавки за 2019. годину, Одлука о додели уговора за јавну набавку спортске опреме број 28-7/01 од 19.02.2019. године, Одлука о додели уговора за јавну набавку електричне енергије број 31-8/01 од 15.03.2019. године, Одлука о додели уговора за јавну набавку чишићења зграде број 30-10/01 од 08.03.2019. године).

2.23.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

На задовољавајући начин описану меру исправљања оцењујемо у делу који се односи на дефинисање предмета јавне набавке у свим документима у поступку јавне набавке, а није задовољавајућа је у делу који се односи на објављивање обавештења о закљученом уговору на Порталу Управе за јавне набавке.

Туристичка организација Бечеј

2.24. Више обрачунат пореза и допринос за обавезно социјално осигурање

2.24.1. Опис неправилности

Туристичка организација Бечеј је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату плата једном делу запослених лица у износу од 2.116 динара више од законом прописаног, а по основу погрешно обрачунатог пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

2.24.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Туристичке организације Бечеј су навела у Одазивном извештају да у одазивном периоду приликом обрачуна плате примењују пореску олакшицу (Докази: обрачун плате за јануар и фебруар 2019. године).

2.24.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.25. Неправилно утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату плате

2.25.1. Опис неправилности

Запосленима у Туристичкој организацији су у 2017. години утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плате који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Запосленима у Туристичкој организацији су у 2017. години за обрачун и исплату плата коришћене основице прописане Закључком Владе Републике Србије за запослене у органима територијалне аутономије и органима јединице локалне самоуправе.

2.25.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Туристичке организације Бечеј су навела у Одазивном извештају да су према члану 30. Закона о туризму, туристичке организације јавне службе, да Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису уређени коефицијенти за запослене у туристичким организацијама и да нису нашла коефицијенте за сличне послове или звања који су наведени у Уредби. Доношењем новог Закона о запосленима у јавним службама и припадајуће Уредбе о коефицијентима, ове неправилност ће бити отклоњена.

2.25.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.26. Неправилан обрачун и исплату социјалних давања запосленима

2.26.1. Опис неправилности

Туристичка организација општине Бечеј је извршила исплату отпремнине у случају отпуштања с посла за два запослена без обрачуна отпремнине, односно без веродостојне рачуноводствене документације.

2.26.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Туристичке организације општине Бечеј су навела у Одазивном извештају да у 2018. и 2019. години нису вршили исплату отпремнине и да ће убудуће исплату отпремнине вршити уз обрачун и веродостојну рачуноводствену документацију (*Доказ: Изјашњење директора Туристичке организације у оквиру Одазивног извештаја*).

2.26.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.