



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ПЕЋИНЦИ  
ПЕЋИНЦИ**

**Број: 400-1729/2018-04  
Београд, 25. јун 2019. године**

*Послеревизиони извештај о мерама исправљања  
Општине Пећинци*

---

## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1. Преузимање обавеза изнад апропријација</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01</b> .....	<b>7</b>
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i> .....	7
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	12
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	18
<b>2.1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора</b> .....	<b>19</b>
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i> .....	19
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	20
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	21
<b>2.2. Спровођење поступака јавних набавки</b> .....	<b>21</b>
<b>2.2.1. Планирање јавних набавки</b> .....	<b>21</b>
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i> .....	21
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	22
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	22
<b>2.2.2. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године</b> .....	<b>22</b>
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i> .....	22
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	24
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	25
<b>2.2.3. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године</b> .....	<b>25</b>
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i> .....	25
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	26
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	27
<b>2.3. Расходи за запослене</b> .....	<b>27</b>
<b>2.3.1. Број запослених у односу на прописе</b> .....	<b>27</b>
2.3.1.1. <i>Опис неправилности</i> .....	27
2.3.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	27
2.3.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	28
<b>2.3.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца</b> .....	<b>28</b>
2.3.2.1. <i>Опис неправилности</i> .....	28
2.3.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	28
2.3.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	29
<b>2.3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима</b> .....	<b>29</b>
2.3.3.1. <i>Опис неправилности</i> .....	29
2.3.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	29
2.3.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	30
<b>2.3.4. Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла</b> .....	<b>30</b>
2.3.4.1. <i>Опис неправилности</i> .....	30

2.3.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	30
2.3.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	31
<b>2.3.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода ....</b>	<b>31</b>
2.3.5.1. <i>Опис неправилности</i> .....	31
2.3.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	31
2.3.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	31
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>32</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Пећинци у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину број: 400-1729/2018-04 од 04.12.2018. 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.

Општина Пећинци је у остављеном року од 90 дана доставила 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. Преузимање обавеза изнад апропријација

#### 2.1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 131,5 милиона динара из извора 01, и то:

Скупштина општине Пећинци је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 19.500.299 динара из средстава буџета (извор 01), економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, за накнаде одборницима Скупштине општине и члановима Комисија и савета по основу Решења из 2013. и 2014. године.

Председник општине и Општинско веће преузели су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 36.807.620 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 25.060.145 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, за услуге по рачунима из 2017. године, као и за накнаде члановима Општинског већа, комисија и савета према Решењима из 2013., 2014., 2015. и 2016. године; (2) 4.274.916 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима за превоз ученика средње школе и ратних војних инвалида из 2017. године и за превоз путника из 2016. и 2017. године и (3) 3.092.817 динара, економска класификација 472 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима за смештај бескућника из 2015. године, трошкове домског смештаја три детета у периоду од 2013.- 2017. године, школарину из 2016. године, часописе из 2016. године и друге трошкове из 2017. године и (4) 4.379.742 динара, економска класификација 472 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, програмска класификација – Пројекат са Комесаријатом за избеглице, по рачуну за набавку грађевинског материјала за избеглице из 2017. године.

Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 36.917.360 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 8.309.254 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима за електричну енергију за 2016. и 2017. годину; (2) 3.257.730 динара, економска класификација 422 – Трошкови путовања, програмска класификација – Функционисање основних школа, по рачунима за превоз ученика основних школа из 2017. године (3) 7.060.620 динара, економска класификација 422 – Трошкови путовања, програмска класификација – Функционисање средњих школа, по рачунима за превоз ученика средњих школа и Закључцима о исплати трошкова превоза родитељима средњошколаца из 2015., 2016. и 2017. године; (4) 17.937.414 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, за накнаду за одводњавање ЈВП Воде Војводине из 2014., 2015., 2016. и 2017. годину и по рачунима за пројекте, премере, безбедност и здравље на раду из 2016. и 2017. године; (5) 139.154 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска

класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима за набавку материјала из 2017. године и обрачун камате НИС-а за 2013., 2014. и 2016. годину; (6) 104.519 динара, економска класификација 463 – Трансфери осталим нивоима власти, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима за бензин и одржавање аутомобила из 2017. године и (7) 108.669 динара, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Пројекат: Фабрика воде - Шимановци, по рачунима из 2016. године.

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила расходе и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 10.393.367 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 7.399.212 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, преузела обавезе по рачунима за комуналне услуге из 2016. и 2017. године и трошкове електричне енергије из 2015, 2016 и 2017. године; (2) 1.033.473 динара, извршила расходе и преузела обавезе за накнаде председника и заменика председника Управног одбора за део 2016. године и за 2017. годину више од одобрене апропријације са економске класификације 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање предшколских установа и (3) 1.960.682 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, преузела обавезе по рачунима за намирнице, материјал за одржавање хигијене и остали материјал из 2016. и 2017. године.

Јавна установа „Спортски центар“ Пећинци је преузела обавезе и извршила расходе а да нису постојале одобрене апропријације, у износу од 1.047.026 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 1.032.026 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Подршка локалним спортским организацијама, преузела обавезе за накнаде председника и заменика председника Управног одбора за део 2016. године и за 2017. годину и (2) 15.000 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима.

Културни центар „Пећинци“ Пећинци је преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.406.805 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 591.742 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, по рачунима из 2015., 2016. и 2017. године и (2) 815.063 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, по рачунима из 2016. и 2017. године.

Народна библиотека у Пећинцима је извршила расходе а да није постојала одобрена апропријација, у укупном износу од 14.810 динара из средстава буџета (извор 01), са економске класификације 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе.

Туристичка организација је извршила расходе и преузела обавезе више од одобрене апропријације у укупном износу од 693.684 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 9.102 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Промоција туристичке понуде, по рачунима из 2017. године; (2) 681.052 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Промоција туристичке понуде, по рачунима из 2017. године и (3) 3.530 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Промоција туристичке понуде, по рачунима из 2017. године.



Месна заједница Ашања је преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 2.525.606 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 25.442 динара, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација – Месне заједнице, за нето зараду из јануара 2016. године; (2) 706.166 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за електричну енергију из 2015., 2016. и 2017. године; (3) 339.443 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014. – 2017. године; (4) 256.150 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013., 2014. и 2017. године; (5) 666.040 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2012., 2013. и 2017. године и (6) 532.376 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за материјал из 2014., 2016. и 2017. године.

Месна заједница Брстач је преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 774.200 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 756.345 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге садње цвећа из 2016. и 2017. године, узорковања воде из 2014. године, осветљење игралишта из 2013. године и запрашивање комараца из 2017. године и (2) 17.855 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за трошкове горива из 2017. године и трошкове одражавања из 2016. године а да није постојала одобрена апропријација.

Месна заједница Деч је преузела обавезе а да нису постојале одобрене апропријације у укупном износу од 4.881.043 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 1.359.525 динара, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација – Месне заједнице, за плату једног запосленог од фебруара 2014. године до децембра 2017. године; (2) 245.141 динара, економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца, програмска класификација – Месне заједнице; (3) 3.055.434 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге електричне енергије из 2013., 2014., 2015. и 2017. године; (4) 53.227 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице, по рачуни из 2013. године; (5) 146.821 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013. и 2014. године и (6) 20.894 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013. године.

Месна заједница Доњи Товарник је преузела обавезе и извршила расходе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.491.032 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 253.604 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге електричне енергије из 2015., 2016. и 2017. године; (2) 59.580 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице; (3) 116.421 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014. и 2015. године; (4) 964.607 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2015., 2016. и 2017. године и (5) 96.820 динара, економска класификација 426 – Материјал,

програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013., 2014., 2016. и 2017. године.

Месна заједница Карловчић је преузела обавезе и извршила расходе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.123.076 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 83.706 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице; (2) 3.885 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице; (3) 1.030.094 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2017. године; (4) 5.391 динар, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013. и 2014. године.

Месна заједница Купиново је преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 692.348 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 648.055 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2015., 2016. и 2017. године и (2) 44.293 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013., 2014., 2015. и 2017. године.

Месна заједница Обреж је преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.189.711 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 612.179 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за текуће поправке, уређивање сезонског цвећа, запрашивање комараца, обавезу за ПДВ и остале услуге из 2013., 2014., 2015. и 2017. године; (2) 517.046 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за уређивање паркинг простора и дрва за грађу из 2014. и 2017. године и (3) 60.486 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013., 2015., 2016. и 2017. године.

Месна заједница Огар је извршила расходе и преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.314.978 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 180.466 динара, 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2015. и 2017. године; (2) 747.416 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за третирање комараца, накнаде за одводњавање и трошкове воде и пића из 2013., 2014., 2015., 2016. и 2017. године и (3) 262.735 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге уређења насутаг камена, бетонирање и текуће одржавање из 2014., 2015. и 2017. године и (4) 124.361 динар, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима 2017. године.

Месна заједница Пећинци је преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.657.196 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 982.246 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2015. и 2016. године и (2) 674.950 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014., 2015., 2016. године.

Месна заједница Попинци је извршила расходе и преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.052.151 динара из средстава буџета (извор 01) и то:

(1) 629.313 динара, 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за уређење сезонског цвећа, запрашивање комараца и друге услуге из 2016. и 2017. године; (2) 318.208 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014. и 2017. године и (3) 104.630 динара, 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, програмска класификација – Месне заједнице.

Месна заједница Прхово је извршила расходе и преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 795.063 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 137.367 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице, по рачуну за услуге превоза асфалта из 2017. године; (2) 149.427 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2016. и 2017. године; (3) 311.317 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге уређења сезонског цвећа из 2017. године, накнаду за одводњавање из 2016. године, воду за пиће из 2013. године и сузбијање комараца из 2017. године; (4) 124.500 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2017. године и (5) 27.407 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2017. године и (6) 45.045 динара, економска класификација 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, програмска класификација – Месне заједнице.

Месна заједница Сибач је преузела обавезе а да нису постојале одобрене апропријације у укупном износу од 422.522 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 302.733 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге анализе воде и електричне енергије из 2015. године; (2) 108.329 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге превоза земље и утовара из 2014. и 2017. године и електричне енергије из 2015. године; (3) 11.460 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачуну из 2014. године.

Месна заједница Сремски Михаљевици је извршила издатке и преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.845.883 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 1.586.936 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по опомени за накнаду за одводњавање и услуге коришћења водног добра из 2015. године, уређење атарског пута набавку каменог агрегата и сузбијање комараца из 2017. године; (2) 135.782 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за радове на уређењу ловачког дома из 2014. године и обавезу за ПДВ; (3) 64.175 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013. и 2017. године и (4) 58.990 динара, економска класификација 512 – Машине и опрема, програмска класификација – Месне заједнице.

Месна заједница Суботиште је преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 1.197.692 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 343.123 динара, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација – Месне заједнице, за неисплаћене нето зараде у периоду од априла 2013. године до јула 2014. године; (2) 649.119 динара, економска класификација 424 –

Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2015. и 2016. године и (3) 205.450 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2013. и 2017. године.

Месна заједница Шимановци је преузела обавезе више од одобрених апропријација у укупном износу од 3.759.727 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 1.003.450 динара, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација – Месне заједнице, за плате од новембра 2014. године до августа 2016. године; (2) 179.618 динара, економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца, програмска класификација – Месне заједнице, за доприносе на терет послодавца; (3) 2.498.404 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима за услуге електричне енергије из 2014., 2015. и 2016. године, телефона из 2014. и 2015. године, комуналне услуге из 2017. године, услуге репрезентације, одржавања софтвера и трошкове материјала из 2014. године; (4) 41.172 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014. године; (5) 9.007 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014. године и (6) 28.076 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице, по рачунима из 2014. године.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пећинци је предузела следеће мере исправљања:

Скупштина општине Пећинци. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је износ од 34.881.071 динара, дуг према одборницаима на дан 31.12.2018. године, Одлуком о буџету општине Пећинци за 2019. годину, укључен у апропријацију 423-Услуге по уговору (накнаде одборницима), програмска класификација - Функционисање локалне самоуправе и градских општина. Износ укупне апропријације: позиција 5, економска класификација 423-Накнаде одборницима, средства из буџета (извор 01) износи 49.381.000 динара (*Докази: Одлука о буџету општине Пећинци за 2019.годину, члан б., позиција 5*);

Председник општине и Општинско веће. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 5.030.932 динара-дуг према члановима Општинског већа и износ од 24.822.534 динара-дуг везан за Комисије и савете на дан 31.12.2018. године, што је у укупном износу 29.853.466 динара, средства из буџета (извор 01), укључен у буџет општине Пећинци, у оквиру апропријације 423-Услуге по уговору, програмска класификација-Функционисање локалне самоуправе и градских општина. Износ укупне апропријације: позиција 13, економска класификација 423-Услуге по уговору, укупан износ 44.853.466 динара; (2) знос од 1.116.105 динара-дуг по рачунима за превоз ученика средњих школа и износ од 440.000 динара-дуг по рачунима за превоз ратних војних инвалида, што је у укупном износу 1.556.105 динара, средства из буџета (извор 01), укључен је у буџет општине Пећинци, економска класификација 424-Специјализоване услуге, програмска класификација-Функционисање локалне самоуправе и градских општина. Износ укупне апропријације: позиција 14, економска класификација 424-Специјализоване услуге, износ од 25.386.105 динара; (3) износ од 3.092.817 динара, економска класификација 472-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, програмска класификација-Функционисање локалне самоуправе и



градских општина, укључен је у буџет општине Пећинци за 2019.годину. Износ укупне апропријације: 23.092.817 динара, позиција 16., економска класификација 472 и (4) износ од 4.379.742 динара, економска класификација 472-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, програмска класификација-Пројекат 0901-П1-Пројекат са Комесаријатом за избеглице, укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину. Износ укупне апропријације: 12.329.742 динара, позиција 24, економска класификација 472 (Докази: Одлука о буџету општине Пећинци за 2019.годину, члан 6., позиција 13, 14, 16 и 24);

Општинска управа. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) дуг од 11.300.000 динара, на дан 31.12.2018. године, економска класификација 421-Стални трошкови, програмска класификација-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, укључен је у буџет општине Пећинци за 2019.годину. Износ укупне апропријације: 47.600.000 динара, економска класификација 421-Стални трошкови, позиција 32; (2) дуг од 3.257.730 динара, економска класификација 422-Трошкови путовања, програмска класификација-Функционисање основних школа, укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину. Износ укупне апропријације: 17.257.730 динара, економска класификација 422-Превоз ученика основних школа, позиција 147; (3) дуг од 7.060.620 динара, економска класификација 422-Трошкови путовања, програмска класификација - Функционисање средњих школа, укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину. Износ укупне апропријације: 22.060.620 динара, економска класификација 422-Превоз ученика, позиција 154; (4) износ од 17.937.414 динара, економска класификација 424-Специјализоване услуге, програмска класификација-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину. Износ укупне апропријације: 47.937.414 динара, економска класификација 424-специјализоване услуге, позиција 249; (5) износ од 139.154 динара, економска класификација 426-материјал, програмска класификација-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину на економску класификацију 426-материјал, програмска класификација-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, позиција 37 и (6) износ од 104.519 динара, економска класификација 463-Трансфери осталим нивоима власти, програмска класификација-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 463-Трансфери осталим нивоима власти, програмска класификација - Функционисање локалне самоуправе и градских општина, позиција 44.

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“. Руководство Предшколске установе је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) за обавезе из 2015., 2016. и 2017. године је увећала конто 421-стални трошкови (трошкови електричне енергије), програмска класификација - Функционисање предшколских установа, финансијским планом за 2019. годину за износ од 5.002.648 динара. Обавезе за комуналне услуге за 2016. и 2017.годину су измирене током 2018.године у износу од 2.396.564 динара; (2) током 2018. године измирило обавезе по конту 423-услуге по уговору, програмска класификација - Функционисање предшколских установа, за председника Управног одбора за 2016. и 2017. годину, а за заменика Управног одбора у износу од 356.000 динара, средства су планирана финансијским планом за 2019. годину и (3) измирила обавезе по рачунима за намирнице, материјал за одржавање хигијене и остали материјал током 2018. године, у износу од 1.839.202 динара, економска класификација 426-материјал, програмска класификација -

Функционисање предшколских установа. Остатак од 121.480 динара није плаћен, али је укључен у финансијски план за 2019. годину (Докази: Аналитичка картица конта 423591, Финансијски план Предшколске установе за 2019. годину са образложењем и Изводи број 2, 21, 76, 95, 153, 169 из 2018. године);

Јавна установа „Спортски центар“ Пећинци. Руководство ЈУ Спортски центар је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је износ од 553.797 динара је плаћен у 2018. години, економска класификација 423-Услуге по уговору, програмска класификација-Подршка локалним спортским организацијама. Остатак од 478.229 динара је укључен у буџет општине Пећинци за 2019.годину на позицији 182, економска класификација 423, услуге по уговору, програмска класификација - Подршка локалним спортским организацијама. Такође је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће убудуће расходе извршавати у оквиру одобрених апропријација из свих извора, а у случају потребе подносити надлежном органу захтеве за повећање апропријације из осталих извора (Докази: Изводи број 52, 69, 102, 106, 107; Одлука о буџету општине Пећинци за 2019. годину члан 6, позиција 182 и Изјава одговорног лица ЈУ Спортски центар);

Културни центар „Пећинци“ Пећинци. Руководство Културног центра је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 377.009 плаћен је у 2018.години, економска класификација 421-Стални трошкови, програмска класификација - Функционисање локалних установа културе. Износ од 214.733 динара, укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 421-стални трошкови, програмска класификација - Функционисање локалних установа културе(2) износ од 802.013 динара плаћен је у 2018. години, економска класификација 423-услуге по уговору, програмска класификација - Функционисање локалних установа културе а износ од 13.050 динара укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 423-услуге по уговору, програмска класификација -Функционисање локалних установа културе (Докази: Изводи број 1, 4, 9, 11, 16, 18, 27, 42, 59, 73, 90, 139 и 143, и Одлука о буџету општине Пећинци за 2019. годину, члан 6. позиција 193 и 195);

Народна библиотека у Пећинцима. Руководство Народне библиотеке је у одазивном извештају навело и навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће убудуће расходе извршавати у оквиру одобрених апропријација из свих извора, а у случају потребе подносити надлежном органу захтеве за повећање апропријације из осталих извора (Докази: Изјава одговорног лица Народне библиотеке);

Туристичка организација. Руководство Туристичке организације је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 7.224 динара је плаћен у 2018. години, док је остатак укључен у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 421-Стални трошкови, Програмска класификација - Промоција туристичке понуде; (2) износ од 681.052 динара плаћен је у 2018. години, економска класификација 423-Услуге по уговору, програмска класификација-Промоција туристичке понуде и (3) износ од 3.530 динара плаћен је у 2018. години, економска класификација 425-Текуће поправке и одржавање, програмска класификација-Промоција туристичке понуде (Докази: Изводи број 1, 3, 13, 20, 30, 64, 75, 76, 78, 82, 104, 117, 128 и 135, и Одлука о буџету општине Пећинци за 2019. годину, члан 6.);

Месна заједница Ашања. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 25.442 динара, економска класификација 411-Плате, додаци и накнаде запослених, програмска класификација - Месне заједнице, укључена је у буџет општине Пећинци на економску класификацију 483-Новчане казне и

пенали по решењу судова, програмска класификација -Месне заједнице, позиција 50; (2) износ од 706.166 динара, плаћен је у 2018. години, економска класификација 421-Стални трошкови, програмска класификација -Месне заједнице; (3) износ од 339.433 динара, плаћен је у 2018. години, економска класификација 423-Услуге по уговору, програмска класификација -Месне заједнице; (4) износ од 174.000 динара, плаћен је у 2018. години, економска класификација 424-специјализоване услуге, програмска класификација-Месне заједнице, износ од 16.000 динара укључен је у буџет општине Пећинци, економска класификација 424-специјализоване услуге, програмска класификација - Месне заједнице; (5) износ од 637.260 динара, плаћен је у 2018. години, економска класификација 425-текуће поправке и одржавање, програмска класификација-Месне заједнице, а остатак од 28.400 динара укључен је у буџет општине Пећинци, економска класификација 425-Текуће поправке и одржавање, програмска класификација -Месне заједнице и (6) износ од 528.702 динара, плаћен је у 2018. години, економска класификација 426-Материјал, програмска класификација - Месне заједнице, остатак од 3.674 динара укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 426-Материјал, програмска класификација -месне заједнице (Докази: Буџет општине Пећинци за 2019. годину, члан 6.; Изводи број 1, 6, 7, 12, 14, 15, 18, 20, 22, 28, 29, 30, 31, 37, 39, 41, 43, 47, 50, 55, 63, 67, 69, 81, 95, 97, 102, 107, 108, 110, 111, 115, 121, 125, 127 и 131);

Месна заједница Брестач. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 676.000 динара, економска класификација 424-Услуге по уговору, програмска класификација - Месне заједнице, по рачунима за услуге садње цвећа из 2016. и 2017. године, узорковања воде из 2014, осветљење игралишта из 2013. године и запрашивања комараца је плаћен у 2018.години. Остатак од 80.345 динара је укључен у буџет општине Пећинци за 2019. годину, на позицију 47, економска класификација 424-услуге по уговору, програмска класификација Месне заједнице и (2) износ од 11.615 динара, економска класификација 426, програмска класификација -Месне заједнице, за трошкове горива из 2017. године и трошкове одржавања из 2016. године, плаћен је у 2018. години. Остатак од 6.240 динара укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 426-материјал, програмска класификација - Месне заједнице, позиција 49 (Докази: Буџет општине Пећинци за 2019. годину, члан 6.; Изводи број 1 и 3);

Месна заједница Деч. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело да је подрачун МЗ Деч у блокади тако да су све обавезе укључене у буџет општине Пећинци на економској класификацији 483-Новчане казне и пенали по решењу судова, програмска класификација - Месне заједнице, позиција 50. Укупан износ одобрене апропријације је 39.782.525 динара (Доказ: Буџет општине Пећинци за 2019. годину, члан 6.);

Месна заједница Доњи Товарник. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 213.257, економска класификација 421-Стални трошкови, програмска класификација - Месне заједнице, плаћен у 2018.години. Остатак од 40.347 динара је извршен у 2017. години економска класификација 421-Стални трошкови, програмска класификација - Месне заједнице; (2) износ од 116.421 динара укључен у буџет општине Пећинци, економска класификација 424-Специјализоване услуге, програмска класификација - Месне заједнице, позиција бр.47; (3) износ од 948.213 динара плаћен у 2018. години, економска класификација 425-Текуће поправке и одржавање, програмска класификација - Месне заједнице. Остатак од 16.394 динара је укључен у буџет општине Пећинци за 2019. годину, позиција 48 и (4) износ од 68.938 динара плаћен у 2018.

години, економска класификација 426-материјал, програмска класификација -Месне заједнице. Остатак од 27.882 динара укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину на позицији 49, економска класификација 426-материјал (Докази: Изводи број 3, 7, 24, 51 и Одлука о буџету општине Пећинци, члан б);

Месна заједница Карловчић. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је износ од 882.094 динара плаћен у 2018. години, економска класификација 424-Специјализоване услуге, програмска класификација - Месне заједнице, док је износ од 148.000 динара и од 5.391 динар укључен у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 424-Специјализоване услуге и 426-Материјал, програмска класификација - Месне заједнице позиција 47 и 49 (Докази: Изводи број 1, 3, 6, 8, 17, 22, 38, 39, 43, 45 и Одлука о буџету општине Пећинци, члан б);

Месна заједница Купиново. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 648.000 динара је плаћен у 2018.години, економска класификација 424-специјализоване услуге, програмска класификација -месне заједнице. Остатак од 55 динара је укључен у буџет општине Пећинци за 2019.годину, економска класификацијас 424-специјализоване услуге, програмска класификација -Месне заједнице, позиција 47 и (2) износ 31.570 динара је плаћен у 2018.години, економска класификација 426-Материјал, програмска класификација -Месне заједнице. Остатак од 12.723 динара је укључен у буџет општине Пећинци за 2019.годину, економска класификација 426-Материјал, програмска класификација -Месне заједнице, позиција 49 (Докази: Изводи број 1, 6, 17 и Одлука о буџету општине Пећинци, члан б);

Месна заједница Обреж. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 181.879 динара је плаћен у 2018.години, економска класификација 424-специјализоване услуге, програмска класификација - Месне заједнице, док је остатак од 430.300 динара је укључен у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 424-Специјализоване услуге, програмска класификација - Месне заједнице, позиција 47; (2) износ од 495.000 динара плаћен је у 2018. години, економска класификација 425-Текуће поправке и одржавање, програмска класификација - Месне заједнице, док је остатак од 22.046 динара је укључен у буџет општине Пећинци за 2019.годину, економска класификација 425-Текуће поправке и одржавање, програмска класификација - Месне заједнице, позиција 48 и (3) износ од 12.214 динара плаћен је у 2018. години, економска класификација 426-Материјал, програмска класификација - Месне заједнице. Остатак од 48.272 динара укључен је у буџета општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 426-Материјал, програмска класификација - Месне заједнице, позиција 49 (Докази: Изводи број 1, 3, 5, 9 и Одлука о буџету општине Пећинци, члан б);

Месна заједница Огар. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 169.626 динара је извршење расхода у 2017. години, а износ од 10.840 динара, економска класификација 423-Услуге по уговору, програмска класификација - Месне заједнице, укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину; (2) износ од 240.200 динара, плаћен је у 2018. години, економска класификација 424-Специјализоване услуге, програмска класификација - Месне заједнице, док је остатак од 507.216 динара укључен у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 424-Специјализоване услуге, програмска класификација - Месне заједнице, позиција 47; (3) износ од 226.731 динара плаћен је у 2018.години, економска класификација 425-Текуће поправке и одржавање, програмска класификација Месне заједнице, док је остатак од 36.004 динар укључен у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска



класификација 425-Текуће поправке и одржавање, програмска класификација - Месне заједнице и (4) износ од 124.361 динара је плаћен у 2018. години, економска класификација 426-Материјал, програмска класификација-Месне заједнице (Докази: Изводи број 1, 6, 14, 17, 88, 92 и Одлука о буџету општине Пећинци, члан б);

Месна заједница Пећинци. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело да је подрачун МЗ Пећинци у блокади тако да су све обавезе укључене у буџет општине Пећинци на економској класификацији 483-Новчане казне и пенали по решењу судова, програмска класификација - Месне заједнице, позиција 50. Укупан износ одобрене апропријације је 39.782.525 динара (Доказ: Буџет општине Пећинци за 2019. годину, члан б.);

Месна заједница Попинци. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 383.900 динара плаћен у 2018. години, економска класификација 424-Специјализоване услуге, програмска класификација - Месне заједнице, док је остатак од 245.413 динара укључен у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 424-Специјализоване услуге, програмска класификација - Месне заједнице, позиција 47 и (2) износ од 97.400 динара плаћен у 2018.години, економска класификација 425-Текуће поправке и одржавање, програмска класификација - Месне заједнице, док је остатак од 220.808 динара је укључен у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 425-Текуће поправке и одржавање, програмска класификација-Месне заједнице, позиција 48 (Докази: Изводи број 6, 4, 10 и Одлука о буџету општине Пећинци, члан б);

Месна заједница Прхово. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 137.367 динара плаћен у 2018. години, економска класификација 421-Текуће поправке и одржавање, програмска класификација - Месне заједнице; (2) износ од 60.521 динара плаћен у 2018. години, економска класификација 423-услуге по уговору, програмска класификација - Месне заједнице, док је остатак од 88.906 динара извршен у 2017. години; (3) износ од 224.000 динара плаћен у 2018. години, економска класификација 424-специјализоване услуге, програмска класификација - Месне заједнице. Остатак од 87.317 динара укључен у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 424-специјализоване услуге, програмска класификација - Месне заједнице, позиција 47; (4) износ од 124.500 динара плаћен у 2018. години, економска класификација 425-Текуће поправке и одржавање, програмска класификација - Месне заједнице; (5) износ од 27.048 динара је плаћен у 2018.години, економска класификација 426-Материјал, програмска класификација-Месне заједнице, остатак од 359 динара је извршен у 2017.години и (6) износ од 45.045 динара извршен у 2017. години, економска класификација 482-Порези, обавезне таксе, казне и пенали, програмска класификација (Докази: Изводи број 1, 2, 3, 5, 6, 11, 63 и Одлука о буџету општине Пећинци, члан б);

Месна заједница Сибач. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 134.018 динара плаћен у 2018.години, економска класификација 424-специјализоване услуге, програмска класификација - Месне заједнице. Остатак од 168.715 динара је укључен у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 424-специјализоване услуге, програмска класификација - Месне заједнице, позиција 47; (2) износ од 3.060 динара плаћен је у 2018. години, економска класификација 425-Текуће поправке и одржавање, програмска класификација - Месне заједнице. Остатак од 105.269 динара укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска

класификација 425-Текуће поправке и одржавање, програмска класификација-Месне заједнице, позиција 48 и (3) износ од 11.460 динара, економска класификација 426-материјал, програмска класификација - Месне заједнице, укључена је у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 426-материјал, програмска класификација - Месне заједнице, позиција 49 (*Докази: Изводи број 8, 40 и Одлука о буџету општине Пећинци, члан б*);

Месна заједница Сремски Михаљевици. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 1.442.506 динара плаћен у 2018. години, економска класификација 424-специјализоване услуге, програмска класификација -Месне заједнице. Остатак од 144.430 динара је укључен у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 424-специјализоване услуге, програмска класификација -Месне заједнице; (2) износ од 99.782 динара плаћен је у 2018.години, економска класификација 425-текуће поправке и одржавање, програмска класификација - Месне заједнице. Остатак од 36.000 динара укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 425-текуће поправке и одржавање, програмска класификација-Месне заједнице, позиција 48; (3) износ од 62.175 динара је плаћен у 2018. години, економска класификација 426-Материјал, програмска класификација -Месне заједнице. Остатак од 2.000 динара укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 426-Материјал, програмска класификација - Месне заједнице (*Докази: Изводи број 1, 2, 5, 6, 7, 9, 12, 13 и Одлука о буџету општине Пећинци, члан б*);

Месна заједница Суботиште. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 343.123 динара економска класификација 411-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација-Месне заједнице, укључен у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 483-Новчане казне и пенали по решењу судова, програмска класификација -Месне заједнице, позиција 50; (2) износ од 600.000 динара плаћен је у 2018. години, економска класификација 424-специјализоване услуге, програмска класификација-Месне заједнице, а остатак од 49.119 динара укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 424-специјализоване услуге, програмска класификација -Месне заједнице, позиција 47 и (3) износ од 205.000 динара плаћен је у 2018. години, економска класификација 426-Материјал, програмска класификација - Месне заједнице, а остатак од 450 динара укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 426-Материјал, програмска класификација - Месне заједнице, позиција 49 (*Докази: Изводи број 1, 9, 22, 23 и Одлука о буџету општине Пећинци, члан б*);

Месна заједница Шимановци. Руководство општине Пећинци је у одазивном извештају навело да су све обавезе МЗ Шимановци укључене у буџет општине Пећинци на економској класификацији 483-Новчане казне и пенали по решењу судова, програмска класификација - Месне заједнице, позиција 50. Укупан износ одобрене апропријације је 39.782.525 динара (*Доказ: Буџет општине Пећинци за 2019. годину, члан б.*).

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

### 2.1.2.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су на дан 31.12.2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 9,5 милиона динара из осталих извора, и то:

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 6.820.000 динара из осталих извора и то: (1) 101.000 динара, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација – Функционисање предшколских установа; (2) 2.735.000 динара, економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, програмска класификација – Функционисање предшколских установа; (3) 105.000 динара, економска класификација 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, програмска класификација – Функционисање предшколских установа и (4) 2.273.000 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање предшколских установа; (5) 631.000 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Функционисање предшколских установа и (6) 975.000 динара, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Функционисање предшколских установа а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација.

Јавна установа „Спортски центар“ Пећинци је извршила расходе без одобрених апропријација у укупном износу од 154.994 динара из осталих извора: (1) 11.757 динара, економска класификација 415 – Накнаде трошкова за запослене, програмска класификација – Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и (2) 143.238 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација.

Културни центар „Пећинци“ - Пећинци је извршио расходе веће од одобрених апропријација у укупном износу од 249.779 динара из осталих извора и то: (1) 216.396 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе и (2) 33.383 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, а да није поднео захтев за повећање наведених апропријација.

Народна библиотека у Пећинцима извршила је расходе без одобрене апропријације у износу од 23.047 динара из осталих извора на економској класификацији 513 – Остале некретнине и опрема, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација.

Туристичка организација је извршила расходе и издатке и преузела обавезе без одобрених апропријација у укупном износу од 780.958 динара из осталих извора и то: (1) 10.680 динара, економска класификација 422 – Трошкови путовања, програмска класификација – Промоција туристичке понуде; (2) 16.838 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Промоција туристичке понуде и (3) 753.440 динара, економска класификација 523 – Залихе робе за даљу продају, програмска класификација – Промоција туристичке понуде, по рачунима из 2017. године а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација.

Месна заједница Ашања је извршила расходе без одобрене апропријације у укупном износу од 995.174 динара из осталих извора и то: (1) 69.843 динара, економска

класификација 414 – Социјална давања запосленима, програмска класификација – Месне заједнице; (2) 145.340 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице; (3) 100.865 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице; (4) 522.154 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице и (5) 156.972 хиљада динара, 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација.

Месна заједница Брестач је извршила расходе без одобрене апропријације у износу од 102.815 динара из осталих извора, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријације.

Месна заједница Доњи Товарник је извршила расходе без одобрене апропријације у износу од 32.755 динара из осталих извора, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Месне заједнице, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација.

Месна заједница Карловчић је извршила расходе без одобрених апропријација у укупном износу од 254.467 динара из осталих извора: (1) 227.467 динара, економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, програмска класификација – Месне заједнице и (2) 27.000 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација.

Месна заједница Купиново је извршила расходе без одобрених апропријација у укупном износу од 36.458 динара из осталих извора: (1) 14.358 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Месне заједнице и (2) 22.100 динара, економска класификација 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација.

Месна заједница Прхово је извршила расходе без одобрених апропријација у износу од 4.200 динара из осталих извора са економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација.

Месна заједница Сибач је извршила расходе без одобрене апропријације у износу од 56.087 динара из осталих извора са економске класификације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација.

Месна заједница Шимановци је извршила расходе без одобрене апропријације у износу од 7.000 динара из осталих извора са економске класификације 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Месне заједнице а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пећинци је предузела следеће мере исправљања:

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“. Руководство Предшколске установе је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће убудуће расходе извршавати у оквиру одобрених апропријација из свих извора, а у случају потребе подносити надлежном органу захтеве за повећање апропријације из осталих извора (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе*);

Јавна установа „Спортски центар“ Пећинци. Руководство ЈУ Спортски центар је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће убудуће расходе извршавати у оквиру одобрених апропријација из свих извора, а у случају потребе подносити надлежном органу захтеве за повећање апропријације из осталих извора (*Докази: Изјава одговорног лица ЈУ Спортски центар*);

Културни центар „Пећинци“ – Пећинци. Руководство Културног центра је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће убудуће расходе извршавати у оквиру одобрених апропријација из свих извора, а у случају потребе подносити надлежном органу захтеве за повећање апропријације из осталих извора (*Докази: Изјава одговорног лица Културног центра*);

Народна библиотека у Пећинцима. Руководство Народне библиотеке је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће убудуће расходе извршавати у оквиру одобрених апропријација из свих извора, а у случају потребе подносити надлежном органу захтеве за повећање апропријације из осталих извора (*Докази: Изјава одговорног лица Народне библиотеке*);

Туристичка организација. Руководство Туристичке организације је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће убудуће расходе извршавати у оквиру одобрених апропријација из свих извора, а у случају потребе подносити надлежном органу захтеве за повећање апропријације из осталих извора (*Докази: Изјава одговорног лица Туристичке организације*);

Месне заједнице. Руководство општине Пећинци је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће убудуће вршити већу контролу над пословањем месних заједница, како би расходе извршавале у оквиру одобрених апропријација из свих извора, а у случају потребе за повећање апропријације из осталих извора подносиле надлежном органу захтеве за повећање апропријације (*Докази: Изјава одговорног лица општине Пећинци*);

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2. Спровођење поступака јавних набавки**

### **2.2.1. Планирање јавних набавки**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Део директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци није донео акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, као и планове јавних набавки за 2017. годину:

- 1) Месне заједнице као индиректни корисници нису донеле планове јавних набавки, иако се сматрају наручиоцима и то:
  - Месна заједница Ашања
  - Месна заједница Брестач
  - Месна заједница Карловчић
  - Месна заједница Огар
  - Месна заједница Обреж
  - Месна заједница Купиново
  - Месна заједница Попинци
  - Месна заједница Прхово
  - Месна заједница Суботиште



- Месна заједница Сремски Михаљевци
- 2) Део индиректних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пећинци као наручиоци, нису донели акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, и то:
  - Председник општине и Општинско веће
  - Месна заједница Ашања
  - Месна заједница Доњи Товарник
  - Месна заједница Брестач
  - Месна заједница Карловчић
  - Месна заједница Огар
  - Месна заједница Обреж
  - Месна заједница Купиново
  - Месна заједница Попинци
  - Месна заједница Прхово
  - Месна заједница Суботиште
  - Месна заједница Сремски Михаљевци

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пећинци је предузела следеће мере исправљања:

- 1) Руководство општине Пећинци је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће све месне заједнице које буду вршиле набавке за које се спроводи поступак јавне набавке доносити планове јавних набавки (*Доказ: Изјава одговорног лица општине Пећинци*);
- 2) Руководство општине Пећинци је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће донети акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца након ступања на снагу новог закона о јавним набавкама (01.06.2019) за све кориснике који буду спроводили јавне набавке (*Доказ: Изјава одговорног лица општине Пећинци*);

#### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.2. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су 2017. години исплатили најмање 34,66 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, и то:

Општинска управа Пећинци је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 10.181 хиљада динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то: (1) 6.947.126 динара „Аутопревоз“ ДОО Пећинци по издатим рачунима за превоз средњошколаца на територији општине Пећинци за школску 2016/2017; (2) 251.849 динара „Аутопревоз“ ДОО Пећинци по издатим рачунима за превоз средњошколаца на територији

општине Пећинци за школску 2017/2018 и (3) 2.982.000 динара „Сиклоконис“ ДОО Нови Сад за третман ларвицидног сузбијања комараца на територији општине Пећинци по основу 11 рачуна који су издати месним заједницама.

Предшколска установа „Влада Обрадовић-Камени“ Пећинци је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 1.097 хиљада динара за набавку услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ „Влада Обрадовић Камени без спроведеног поступка јавне набавке.

Културни центар „Пећинци“ Пећинци је у 2017. години преузео обавезу и извршио плаћања у износу од 210 хиљада динара за набавку услуга одржавања хигијене и чистоће објекта и друге услуге Културног центра Пећинци без спроведеног поступка јавне набавке.

Јавна установа Спортски центар Пећинци је у 2017. години преузео обавезу и извршио плаћања у износу од 642 хиљаде динара за набавку пропагандног материјала без спроведеног поступка јавне набавке.

Месна заједница Ашања је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то; (1) 1.293 хиљаде динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима и (2) 675 хиљада динара за набавку радова асфалтирања кошаркашког терена и улица по рачунима

Месна заједница Доњи Товарник је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 2.142 хиљада динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке.

Месна заједница Брестач је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.473 хиљада динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке.

Месна заједница Карловчић је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 2.753 хиљада динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке.

Месна заједница Огар је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 2.287 хиљада динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке.

Месна заједница Обреж је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 2.832 хиљада динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке.

Месна заједница Купиново је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.089 хиљада динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке.

Месна заједница Попинци је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.279 хиљада динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке.

Месна заједница Прхово је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то: (1) 926 хиљада динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима и (2) 969 хиљада динара за набавку радова монтаже столарије и израду фасаде по рачунима.

Месна заједница Суботиште је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, и то: (1) 2.237 хиљада динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима и (2) 853 хиљаде динара за набавку

радова мизраде мокрог чвора у Ловачком дому и израде пода од керамичких плочица, кречења и спуштања плафона у Малој сали по рачунима

Месна заједница Сремски Михаљевици је току 2017. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.725 хиљаде динара за набавку материјала и радова на уређењу локалних путева по рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пећинци је предузела следеће мере исправљања:

Општинска управа Пећинци Руководство општине Пећинци је доставило доказе да је планом јавних набавки Општинске управе Пећинци број 404-1/2019-II од 25.01.2019.године под редним бројем 1.2.19 предвиђена јавна набавка услуга Сузбијање комараца на територији општине пећинци, процењене вредности од 3.600.000 динара без ПДВ, чије спровођење је планирано за април 2019. године. Такође, навело је да ће на седници Општинског већа изменити план јавних набавки за 2019. годину у смислу додавања поступка јавне набавке услуга превоза ученика средњих школа (*Докази: План јавних набавки за 2019. годину и Изјава одговорног лица општине Пећинци*);

Предшколска установа „Влада Обрадовић-Камени“ Пећинци. Руководство Предшколске установе је доставило доказе да је покренуло отворени поступак јавне набавке услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци бр. 202/2019. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. На овај начин Предшколска установа ће извршити набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта, а не набавку ангажовања 20 лица са осмочасовним радним временом пет дана у недељи. Након спроведеног поступка јавне набавке, Предшколска установа ће закључити уговор о јавној набавци услуга за период од 01.05.2019. године до 30.04.2020 године, тако да у 2020 години неће бити набавке ових услуга без спровођења поступка јавне набавке (*Докази: Конкурсна документација за отворени поступак ЈН. Бр. 202/2019*);

Културни центар „Пећинци“ Пећинци. Руководство Културног центра је доставило доказе да је покренуло поступак јавне набавке мале вредности бр. 86/2019 на основу кога ће закључити Уговор о јавној набавци услуга одржавања хигијене и чистоће објеката за период од 01.04.2019 до 31.03.2020 године. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. Након спроведеног поступка ЈН мале вредности, Културни центар „Пећинци“ Пећинци ће закључити уговор о јавној набавци услуга за период од 01.04.2019. године до 31.03.2020 године, тако да у 2020 години неће бити набавке ових услуга без спровођења поступка јавне набавке. (*Докази: План јавних набавки за 2019 годину Културног центра „Пећинци“ Пећинци бр. 74/2019 од 25.02.2019.године, Захтев бр. службено/2019 од 05.03.2019. године, Налог за покретање поступка бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Решење о именовању комисије бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Позив за подношење понуда бр. 86/2019 од 06.03.2019. године и Конкурсна документација*).

Јавна установа Спортски центар Пећинци. Руководство ЈУ Спортски центар је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило набавку пропагандног материјала, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је



у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће у случају потребе спроводити поступак јавне набавке (Докази: Изјава одговорног лица ЈУ Спортски центар);

Месне заједнице. Руководство општине Пећинци је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја месне заједнице нису вршиле набавку материјала и радова на уређењу локалних путева, као ни друге радове, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће у случају потребе за оваквим набавкама њих спроводити у складу са Законом о јавним набавкама (Докази: Изјава одговорног лица општине Пећинци);

### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.3. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године**

### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Општина Пећинци је у 2017. години закључила уговоре укупне вредности преко 65,86 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то:

Председник општине и Општинско веће Пећинци је у 2017. години спровео шест поступака јавних набавки вредности преко 29.440 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то: (1) 3.060 хиљада динара за замену и монтажу столарије на објектима школа и предшколске установе на територији општине Пећинци; (2) 1.710 хиљада динара за занатско завршне и остале грађевинске радове на објектима школа и предшколске установе на територији општине Пећинци; (3) 3.660 хиљада динара за санацију објекта Дома културе са доградњом оградe у Доњем Товарнику; (4) 4.650 хиљада динара за набавку санитетског возила; (5) 1.078 хиљада динара за израду Идејног решења каналисања и постројења за прераду отпадних вода (ППОВ) насеља у зони заштите и самог СРП Обедска бара са Идејним решењем Центра за одрживи развој и обуку опратера ППОВ и (6) 15.282 хиљада динара за грађевинске радове на санацији објекта Дома здравља „др Драган Фундук“ Пећинци“.

Општинска управа општине Пећинци је у 2017. години спровела три поступака јавних набавки вредности преко 13.441 хиљаде динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то: (1) 2.500 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала; (2) 681 хиљаду динара за набавку горива за потребе Полицијске станице Пећинци и (3) 10.260 хиљада динара за превоз ученика основних школа.

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци је у 2017. години спровела четири поступака јавних набавки вредности преко 21.226 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то: (1) 4.226 хиљада динара за набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци; (2) 1.119 хиљада динара за набавку хемијских средстава за чишћење; (3) 7.000 хиљада динара за набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта у ПУ „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци и (4) 8.881 хиљада динара за набавку намирница и прехранбених производа.

Културни центар „Пећинци“ Пећинци је у 2017. години спровео један поступак јавне набавке вредности преко 1.749 хиљада динара који није у складу са Законом о јавним набавкама, за набавку услуга одржавања хигијене и чистоће објекта и друге услуге Културног центра „Пећинци“ Пећинци.

### 2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пећинци је предузела следеће мере исправљања:

Председник општине и Општинско веће Пећинци Руководство општине Пећинци је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће убудуће строго водити рачуна да уговоре закључују са понуђачима чија је понуда прихватљива у складу са Законом о јавним набавкама; контролисати да ли су изјаву којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса потписали сви чланови комисије; водити рачуна да одлуку о измени уговора о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у складу са законом; строго водити рачуна о састављању конкурсне документације на начин да се након спроведеног поступка јавне набавке закључи уговор на основу понуде која садржи структуру цене са спецификацијом услуга, јединичним ценама и утврђеним количинама које се набављају; контролисати да ли су предметну јавну набавку спроводила најмање три члана комисије, као и да ли су додатни услови дискриминишући и у логичкој вези са предметом јавне набавке (*Докази: Изјава одговорног лица општине Пећинци; Изјава о одсуству сукоба интереса коју су потписали сви чланови и заменици комисије у поступку јавне набавке*);

Општинска управа општине Пећинци. Руководство општине Пећинци је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће убудуће контролисати да ли су изјаву којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, потписали сви чланови комисије, као и да ли су додатни услови дискриминишући и у логичкој вези са предметом јавне набавке. Такође, првом приликом када буде расписана јавна набавка из које ће бити закључен оквирни споразум, ће у позиву за подношење понуда бити наведено да се ради о набавци из које ће бити закључен оквирни споразум и са колико понуђача. Коначно, наручилац је наложио да се поред евиденције уговора и добављача, води и евиденција средстава обезбеђења ради лакшег праћења обавеза у погледу финансијских средстава обезбеђења предвиђених уговорима. Комисија за спровођење јавне набавке у оквиру задатака комисије вршиће и стручне оцене понуда која подразумева и исправљање рачунских грешака од стране понуђача (*Докази: Изјава одговорног лица општине Пећинци; Изјава о одсуству сукоба интереса коју су потписали сви чланови и заменици комисије у поступку јавне набавке Геодетске услуге из 2019.године; Решење о образовању комисије за јавну набавку Геодетске услуге из 2019.године и Записник о отварању понуда*);

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци. (1) Руководство Предшколске установе је доставило доказе да је покренуло отворени поступак јавне набавке услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци бр. 202/2019. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. На овај начин Предшколска установа ће извршити набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта, а не набавку ангажовања 20 лица са осмочасовним радним временом пет дана у недељи (*Докази: Конкурсна документација за отворени поступак ЈН. Бр. 202/2019*); (2) Руководство Предшколске установе је доставило доказе да је покренуло поступак јавне набавке-хемијских средстава за чишћење бр. 203/2019 и одредила додатне услове тако да додатни услови не ограничавају конкуренцију и су у логичкој вези су са предметом јавне набавке. Достављен је доказ да обавештења о закљученом уговору објављује у прописаном року на Порталу ЈН (*Докази: Захтев бр.*

службено/2019 од 04.03.2019. године, Налог за покретање поступка бр. 203/2019 од 05.03.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке бр.203/2019 од 05.03.2019. године, Решење о именовану комисије бр. 203/2019 од 05.03.2019. године, Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 203/2019 од 05.03.2019. године, Позив за подношење понуда бр.203/2019 од 07.03.2019. године, Конкурсна документација и Обавештење о закљученом уговору објављено на Портал ЈН дана 05.02.2019. године); (3) као под (1) и (4) Руководство Предшколске установе је доставило доказе да је покренуло поступак јавне набавке-Намирнице и прехранбени производи бр. 181/2019 и одредила додатне услове тако да додатни услови не ограничавају конкуренцију и су у логичкој вези су са предметом јавне набавке. (Докази: Захтев бр. службено/2019 од 26.02.2019. године, Налог за покретање поступка бр.181/2019 од 27.02.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке бр.181/2019 од 27.02.2019. године, Решење о именовану комисије бр.181/2019 од 27.02.2019. године, Изјава о одсуству сукоба интереса бр.181/2019 од 27.02.2019. године, Позив за подношење понуда бр.181/2019 од 27.02.2019. године, Позив за подношење понуда на Порталу службених гласила и база прописа бр. 181/2019 од 27.02.2019. године и Конкурсна документација).

Културни центар „Пећинци“ Пећинци. Руководство Културног центра је доставило доказе да је покренуло поступак јавне набавке мале вредности бр. 86/2019 на основу кога ће закључити Уговор о јавној набавци услуга одржавања хигијене и чистоће објеката за период од 01.04.2019 до 31.03.2020 године. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. (Докази: Захтев бр. службено/2019 од 05.03.2019. године, Налог за покретање поступка бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Решење о именовану комисије бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Позив за подношење понуда бр. 86/2019 од 06.03.2019. године и Конкурсна документација).

### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.3. Расходи за запослене**

### **2.3.1. Број запослених у односу на прописе**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Број запослених лица код индиректни корисника буџетских средстава општине Пећинци на дан 31.12.2017. године није био у складу са прописаним бројем запослених, и то код: (1) Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ и (2) Културног центра.

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пећинци је предузела следеће мере исправљања:

(1) Руководство Предшколске установе је доставило доказе да је покренуло отворени поступак јавне набавке услуга припремања и сервирања хране и техничког одржавања објеката у ПУ “Влада Обрадовић Камени” Пећинци бр. 202/2019. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. На овај начин Предшколска установа ће извршити набавку услуга припремања и сервисирања хране и техничког одржавања објекта, а не

набавку ангажовања 20 лица са осмочасовним радним временом пет дана у недељи. У складу са наведеним Предшколска установа има број запослених у складу са прописима који одређују максималан број запослених (*Докази: Конкурсна документација за отворени поступак ЈН. Бр. 202/2019*) и (2) Руководство Културног центра је доставило доказе да је покренуло поступак јавне набавке мале вредности бр. 86/2019 на основу кога ће закључити Уговор о јавној набавци услуга одржавања хигијене и чистоће објеката за период од 01.04.2019 до 31.03.2020 године. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. Јавном набавком се не набављају услуге ангажовања запослених (*Докази: Захтев бр. службено/2019 од 05.03.2019. године, Налог за покретање поступка бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Решење о именовану комисије бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Позив за подношење понуда бр. 86/2019 од 06.03.2019. године и Конкурсна документација*).

### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.3.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца**

### **2.3.2.1. Опис неправилности**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су у 2017. години исплатили више 3,89 милиона динара за плате, социјалне доприносе на терет послодавца и привременог умањења плата што није у складу са законским прописима, и то:

Општинска управа у износу од 993 хиљада динара;

Предшколска установа у износу од 1.846 хиљада динара;

Културни центар у износу од 188 хиљада динара;

Народна библиотека у износу од 124 хиљада динара;

Спортски центар у износу од 652 хиљада динара;

Туристичка организација у износу од 86 хиљада динара.

### **2.3.2.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пећинци је предузела следеће мере исправљања:

Општинска управа. Руководство општине Пећинци је доставило доказе да приликом обрачуна плата примењује прописану основицу (*Докази: Списак радника са обрачунатим зарадама и појединачни платни листићи за раднике са средњом и нижом стручном спремом за јануар 2019. године*);

Предшколска установа. Руководство Предшколске установе је доставило доказе да приликом обрачуна плата примењује прописану основицу (*Докази: Обрачун плата и платни листићи за јануар 2019. године*);

Културни центар. Руководство Културног центра је доставило доказе да приликом обрачуна плата примењује прописану основицу (*Докази: Обрачун плата и платни листићи за месец децембар 2018. и јануар 2019. године*);

Народна библиотека. Руководство Народне библиотеке Пећинци је доставило доказе да приликом обрачуна плата примењује прописану основицу (*Докази: Обрачун плата и платни листићи за месец децембар 2018. и јануар 2019. године*);

Спортски центар. Руководство ЈУ Спортски центар је доставило доказе да је висину коефицијената ускладило са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Докази: *Обрачун плата и платни листићи за јануар 2019. године*);

Туристичка организација. Руководство Туристичке организације општине Пећинци је доставило доказе да је висину коефицијента ускладила са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Докази: *Обрачун плата и платни листићи за јануар 2019. године*).

### **2.3.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима**

### **2.3.3.1. Опис неправилности**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава су погрешном применом бруто зараде као основице уместо нето накнаде више исплатила износ од 1.442 хиљаде динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа и по основу отпремнине због отказа уговора о раду због престанка потребе за обављањем одређеног посла услед технолошких промена, и то:

Општинска управа 427 хиљада динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа;

Предшколска установа "Влада Обрадовић-Камени" 781 хиљада динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа;

Културни центар Пећинци 215 хиљада динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа;

Месна заједница Ашања 19 хиљада динара по основу отпремнине због отказа уговора о раду због престанка потребе за обављањем одређеног посла услед технолошких промена.

### **2.3.3.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пећинци је предузела следеће мере исправљања:

Општинска управа. Руководство општине Пећинци је доставило доказе да приликом обрачуна отпремнина и јубиларних награда користи просечну нето зараду као основицу (Докази: *Решење број 120-414/2018-III од 27.12.2018. године, број 120-170/2019-III од 17.01.2019. године и број 40-4/2019-III од 10.01.2019. године, Захтев за исплату број И135, број 238 и број 237, Рекапитулација исплате и Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави*);

Предшколска установа "Влада Обрадовић-Камени". Руководство Предшколске установе је доставило доказе да приликом обрачуна отпремнина за споразумни престанак радног односа користи просечну нето зараду као основицу (Докази: *Решење број 1353/2018 од 04.12.2018. године, Рекапитулација обрачуна и Извод број 188*);

Културни центар Пећинци Руководство Културног центра је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало исплата по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће обрачун новчане накнаде за споразумни престанак радног односа вршити примењујући као



основицу нето просечну зараду (*Докази: Изјава одговорног лица Културног центра Пећинци*);

Месна заједница Ашања. Руководство општине Пећинци је навело да МЗ Ашања у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало исплата по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће обрачун новчане накнаде за споразумни престанак радног односа вршити примењујући као основицу нето просечну зараду (*Докази: Изјава одговорног лица општине Пећинци*).

### **2.3.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.3.4. Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла**

#### **2.3.4.1. Опис неправилности**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци у 2017. години нису вршили обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла у складу са законским прописима, и то:

Општинска управа - исплата накнаде трошкова превоза и за дане када запослени нису радили;

Културни центар - примена погрешног неопорезивог износа и не коришћење сразмерног дела неопорезивог износа у складу са данима проведеним на раду;

Народна библиотека - примена погрешног неопорезивог износа и не коришћење сразмерног дела неопорезивог износа у складу са данима проведеним на раду;

Спортски центар - примена више цене месечне карте од цене коју је превозник утврдио.

#### **2.3.4.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пећинци је предузела следеће мере исправљања:

Општинска управа. Руководство општине Пећинци је доставило доказе да исплату накнаде трошкова превоза не врши за дане када запослени нису радили (*Докази: Обрачун накнаде путних трошкова за месец јануар и фебруар 2019. године*);

Културни центар. Руководство Културног центра је доставило доказе да исплату накнаде трошкова превоза врши применом прописаног неопорезивог износа и коришћењем сразмерног дела неопорезивог износа у складу са данима проведеним на раду (*Докази: Обрачун накнаде путних трошкова за месец јануар и фебруар 2019. године и Евиденција присутности за месец јануар и фебруар 2019. године*);

Народна библиотека. Руководство Народне библиотеке је доставило доказе да исплату накнаде трошкова превоза врши применом прописаног неопорезивог износа и коришћењем сразмерног дела неопорезивог износа у складу са данима проведеним на раду (*Докази: Обрачун накнаде путних трошкова за месец јануар и фебруар 2019. године и Евиденција присутности за месец јануар и фебруар 2019. године*);

Спортски центар. Руководство Спортског центра је доставило доказе да исплату накнаде трошкова превоза врши на основу цене карте коју је превозник утврдио (*Докази: Обрачун накнаде путних трошкова за месец јануар и фебруар 2019. године; Евиденција присутности за месец јануар и фебруар 2019. године и Ценовник месечних карата*).

#### **2.3.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.3.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода**

##### **2.3.5.1. Опис неправилности**

Индиректни корисници буџетских средстава општине Пећинци су у 2017. години исплатили 809 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима обрачунатих применом погрешне основице и за запослене који нису имали право у тој години што није у складу са законским прописима, и то:

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ 199 хиљада динара за девет запослених - као основицу коришћена бруто просечна зарада по запосленом у Републици Србији уместо нето просечне зараде;

Културни центар Пећинци: (1) 39 хиљада динара за једног запосленог - као основицу коришћена бруто просечна зарада по запосленом у Републици Србији уместо нето просечне зараде и (2) 571 хиљада динара за троје запослених - признато право на јубиларну награду које није стечено у 2017. години.

##### **2.3.5.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Пећинци је предузела следеће мере исправљања:

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“. Руководство Предшколске установе је доставило доказе да приликом обрачуна јубиларних награда користи просечну нето зарату као основицу (Докази: Решења број 1398/2018 и 1399/2018 од 20.12.2018. године, број 1420/2018 и 1420/2018-1 од 27.12.2018. године, Обрачуни награде, Обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама и Изводи број 204 и 205);

Културни центар Пећинци: (1) и (2) Руководство Културног центра је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало исплата по основу јубиларних награда, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће обрачун јубиларних награда вршити само за запослене који су стекло право у тој години и примењујући као основицу нето просечну зарату (Докази: Изјава одговорног лица Културног центра Пећинци).

##### **2.3.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.