



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ АЛИБУНАР

Број: 400-2118/2018-04
Београд, 1. јул 2019. године

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	3
2.1.1. Опис неправилности	3
2.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.1.3. Оцена мера исправљања.....	4
2.2. Извршени су расходи и издаци из осталих извора без подношења захтева за повећање одговарајуће апропријације	5
2.2.1. Опис неправилности	5
2.2.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.2.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.3. Поступци јавних набавки спровођени су без плана јавних набавки.....	7
2.3.1. Опис неправилности	7
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 и без обезбеђивања конкуренције	8
2.4.1. Опис неправилности	8
2.4.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.4.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.5. Извршени расходи и издаци након поступака јавних набавки који нису спроведених у складу са Законом о јавним набавкама	11
2.5.1. Опис неправилности	11
2.5.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.5.3. Оцена мера исправљања.....	16
2.6. Већи број запослених у односу на прописе	16
2.6.1. Опис неправилности	16
2.6.2. Исказане мере исправљања.....	16
2.6.3. Оцена мера исправљања.....	17
2.7. Погрешан обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	17
2.7.1. Опис неправилности	17
2.7.2. Исказане мере исправљања.....	18
2.7.3. Оцена мера исправљања.....	20
2.8. Неправилан обрачун и исплата социјалних давања запосленима	20
2.8.1. Опис неправилности	20
2.8.2. Исказане мере исправљања.....	21
2.8.3. Оцена мера исправљања.....	21

2.9.	Неправилан обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла	21
2.9.1.	Опис неправилности	21
2.9.2.	Исказане мере исправљања.....	21
2.9.3.	Оцена мера исправљања.....	22
2.10.	Неправилно обрачунате и исплаћене награде запосленима и остали посебни расходи	22
2.10.1.	Опис неправилности	22
2.10.2.	Исказане мере исправљања.....	23
2.10.3.	Оцена мера исправљања.....	23
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА.....	23

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Алибунар за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене број: 400-2118/2018-04 од 4. 12. 2018. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), 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

2.1.1. Опис неправилности

Корисници буџетских средстава општине Алибунар су на дан 31.12.2017. године преузели обавезе које су веће од одобрених апропријација из прихода буџета (извор 01) за 8.744 хиљаде динара, и то:

Скупштина општине Алибунар - као директан корисник буџета у износу од 870 хиљада динара за награде запосленима и остале посебне расходе (група 416000) - програмска активност функционисање скупштине (2101-0002).

Општинска управа Алибунар за укупно 7.720 хиљада динара, и то за: сталне трошкове (група 421000) у износу од 4.100 хиљада динара - програмска активност управљање/ одржавање јавним осветљењем; накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (група 485000) у износу од 150 хиљада динара - програмска активност зоохигијена; накнаде за социјалну заштиту из буџета (група 472000) у износу од 3.286 хиљада динара - програмска активност јавни градски и приградски превоз путника; и специјализоване услуге (економска класификација 424000) у износу од 185 хиљада динара - програмска активност одржавање саобраћајне инфраструктуре

Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар - програмска активност –Функционисање предшколских установа (2001-0001), у износу од 154 хиљаде динара, и то за: пратеће трошкове задуживања (група 444000) у износу од 51 хиљаду динара; и за накнаду трошкова за запослене (група 415000) у износу од 76 хиљада динара..

2.1.2. Исказане мере исправљања

Скупштина општине Алибунар

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Одлуком о буџету за 2019. годину предвиђене су апропријације које су довољне за 12 месечних исплата накнада за рад у радним телима Скупштине општине. У међувремену донета је и Одлука о престанку права на накнаду за рад лицима именованим у радна тела Скупштине општине Алибунар и радна тела општинског већа општине Алибунар, па су одобрене апропријације у Одлуци о буџету за 2019. годину довољне за преузимање обавезе за законом утврђене надлежности Скупштине општине. Председник Скупштине општине доставило је писано изјашњење да ће Скупштина као директан корисник буџета обавезе предузимати и расходе извршавати до износа одобрених апропријацијама и у складу са законом утврђеним надлежностима. (Доказ: Одлука о буџету општине Алибунар за 2019. годину, број 400 – 121/18 – 04 од 20. децембра 2018. године, Одлука Комисије за кадровска, административна питања и радне односе о престанку права на накнаду број 06 – 20/2019 – 04, од 13. марта 2019. године; Изјашњење председника Скупштине број 038-3-4/2019-04 од 25.матра 2019. године).

Општинска управа Алибунар

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Због тога што је Извештај о ревизији достављен 26. децембра 2018. године предузете мере исправљања одразити на извршавање Одлуке о буџету за 2019. годину. Према изјашњењима одговорних лица одобрене апропријације у Одлуци о буџету за 2019. годину планиране су тако да буду довољне су за преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака неопходних за извршавање законом утврђених надлежности корисника буџета општине у 2019. години. Начелница општинске управе дала је писано изјашњење да ће Општинска управа у будуће преузимати обавезе и расходе извршавати до износа одобрених апропријацијама у складу са законом утврђеним надлежностима. (Доказ: Одлука о буџету општине Алибунар за 2019. годину, број 400 – 121/18 – 04 од 20. децембра 2018. године, Изјашњење начелника Општинске управе број 038-1-4/2019-03 од 25.матра 2019. године)

Предшколска установа „Полетарац“

У Одазивном извештају наведено је да од достављања Извештаја 26. децембра 2018. године Предшколска установа поступа у складу са датим препорукама и да су предузете мере за отклањање неправилности у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација. Према Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018 до 31.12.2018. године Предшколска установа „Полетарац“ у наведеном периоду није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација. Директор Предшколске установе дао је писано изјашњење да ће Предшколска установа обавезе преузимати и расходе извршавати до износа одобрених апропријацијама у складу са законом утврђеним надлежностима. (Докази: Извештају о извршењу буџета у периоди од 1.1.2018 до 31.12.2018. године и Изјашњење директора Предшколске установе „Полетарац“ број 112/19 од 25.матра 2019. године)

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Извршени су расходи и издаци из осталих извора без подношења захтева за повећање одговарајуће апропријације

2.2.1. Опис неправилности

Корисници буџетских средстава општине Алибунар су извршили расходе и издатке и преузели обавезе на терет осталих извора у износу који је за 3.304 хиљаде динара већи од одобрених апропријација, а да органу управе надлежном за финансије нису поднели захтев за отварање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора, и то:

Председник општине из Неутрошених средства донација из ранијих година - извор 15 у износу од 180.000 динара за услуге по уговору (група 423000)

Градска управа из Нераспоређеног вишка прихода из ранијих година -извор 13, у износу од 295 хиљада динара и то за: зграде и грађевинске објекте (група 511000) у износу од 225 хиљада динара - пројекат изградња две капеле у насељеном месту Владимировац; и специјализоване услуге (група 424000) у износу од 70 хиљада динара за програмску активност мере подршке рурални развој.

Туристичка организација општине Алибунар из Трансфера од других нивоа власти – извор 07 у износу од 644 хиљаде динара, и то за услуге по уговору (економска класификација 423000).

Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар у износу од 131 хиљаду динара, и то за: услуге по уговору (група 423000) у износу од 111 хиљада динара из извора финансирања 07 - Трансфери од других нивоа власти; и машине и опрему (група 512000) у износу од 20 хиљада динара, из извора Добровољни трансфери од физичких и правних лица - извор 08,

Месне заједнице из Сопствених прихода буџетских корисника – извор 04 у укупном износу од 2.054 хиљаде динара, и то:

Месна заједница Локве 1.142 хиљаде динара

Месна заједница Банатски Карловац 707 хиљада динара.

Месна заједница Иланца 128 хиљада динара

Месна заједница Алибунар 77 хиљада динара..

2.2.2. Исказане мере исправљања

Председник општине.

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности које ће се одразити на извршавање расхода из осталих извора финансирања у односу на планирана средства у 2019. години. Председник општине је дао писано изјашњење да ће у случају остваривања неочекиваних или већих прихода остварених из осталих извора подносити локалном органу управе за финансије захтев за отварање или повећање одобрене апропријације. У фебруару 2019. године донето је решење о отварању нове апропријације из извора финансирања 07 Трансфери од других нивоа власти. (*Докази: Изјашњење Председника општине број 038 2 4/2019 04 од 23. марта 2019. године и Решење о отварању нове апропријације број 02 43 2 20/ 2019 од 21. фебруара 2019. године.*)

Градска управа.

У Одазивном извештају је наведено да је Општинска управа у 2018. години обавезе преузимала и расходе и издатке из других извора извршавала до Одлуком о буџету одобрених износа. Начелник градске управе је дала писано изјашњење да ће у случају

остваривања неочекиваних или већих прихода остварених из осталих извора подносити локалном органу управе за финансије захтев за отварање или повећање одобрене апропријације. (Докази: Аналитичка картица и окончана ситуација извођача радова; Изјашњење Начелника општинске управе број 038 1 2/2019 03 од 23. марта 2019. године.)
Туристичка организација општине Алибунар.

У Одазивном извештају је наведено да од достављања извештаја о ревизији 26. децембра 2018. године, нису остваривани сопствени приходи, и да ће у случају остваривања прихода и примања који нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносити захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећавање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора. Предузетим мерама исправљања нису могле бити исправљене неправилности настале пре достављања Извештаја о ревизији, па ће њихови ефекти одразити на извршавање Одлуке о буџету за 2019. годину. Директор Туристичке организације дао је писано изјашњење да ће Туристичка организација у случају остваривања неочекиваних или већих прихода из осталих извора подносити органу управе надлежном за финансије захтев за одобрење или повећање одобрене апропријације. (Доказ: Изјашњење директора Туристичке организације општине Алибунар број 56/2019 1 од 25.матра 2019. године.)

Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар.

У Одазивном извештају наведено је да од достављања Извештаја о ревизији Предшколска установа поступа у складу са датим препорукама и да су предузете мере за отклањање неправилности у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација. Према Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018 до 31.12.2018. године Предшколска установа „Полетарац“ у наведеном периоду није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација. Директор Предшколске установе дао је писано изјашњење да ће у случају остваривања прихода и примања који нису могли бити познати у поступку доношења буџета подносити захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећавање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора. (Докази: Извештају о извршењу буџета у периоди од 1.1.2018 до 31.12.2018. године и Изјашњење директора Предшколске установе „Полетарац“ број 113/19 од 25.матра 2019. године)

Месна заједница Локве.

У Одазивном извештају наведено је да се од достављања Извештаја о ревизији (26. децембра 2018. године) приходи које су уплаћивани на подрачуне месне заједнице и коришћени као сопствени уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода што је мера за отклањање неправилности које се односе на извршавање расхода из осталих извора финансирања у износу већем од одобреног. Председник Савета МЗ Локве дао је писана изјашњења да ће Месна заједница обавезе преузимати и расходе извршавати до износа одобрених апропријација, и да ће у случају остваривања неочекиваних или већих прихода из осталих извора подносити органу управе надлежном за финансије захтев за одобрење или повећање одобрене апропријације. Предузетим мерама исправљања нису могле бити исправљене неправилности настале пре достављања Извештаја о ревизији, па ће се њихови ефекти одразити на извршавање Одлуке о буџету за 2019. годину. (Доказ: Изводи уплатног рачуна јавних прихода; Изјашњења Председника Савета МЗ Локве бр. 62/19 и 63/19 од 25.матра 2019. године.)

Месна заједница Банатски Карловац.

У Одазивном извештају наведено је да од достављања Извештаја о ревизији (26. децембра 2018. године) на подрачун месне заједнице није било прилива из осталих извора, ни преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака из других извора, као и да ће МЗ Банатски Карловац наставити да поступа у складу са препорукама. Председник Савета МЗ Банатски Карловац дао је писана изјашњења да ће Месна заједница обавезе преузимати и расходе извршавати до износа одобрених апропријација, и да ће у случају остваривања неочекиваних или већих прихода из осталих извора подносити органу управе надлежном за финансије захтев за одобрење или повећање одобрене апропријације. Предузетим мерама исправљања нису могле бити исправљене неправилности настале пре достављања Извештаја о ревизији, па ће се њихови ефекти одразити на извршавање Одлуке о буџету за 2019. годину. (Доказ: Изјашњења Председника Савета МЗ Банатски Карловац без броја од 25.матра 2019. године.)

Месна заједница Иланца.

У Одазивном извештају наведено је да од достављања Извештаја о ревизији (26. децембра 2018. године) на подрачун месне заједнице није било прилива из осталих извора, ни преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака из других извора, као и да ће МЗ Иланца наставити да поступа у складу са препорукама. Председник Савета МЗ Иланца дао је писано изјашњење да ће Месна заједница обавезе преузимати и расходе извршавати до износа одобрених апропријација, и да ће у случају остваривања неочекиваних или већих прихода из осталих извора подносити органу управе надлежном за финансије захтев за одобрење или повећање одобрене апропријације. Предузетим мерама исправљања нису могле бити исправљене неправилности настале пре достављања Извештаја о ревизији, па ће се њихови ефекти одразити на извршавање Одлуке о буџету за 2019. годину. (Доказ: Изјашњење Председника Савета МЗ Иланца бр. 48/2019 и 49/2019. од 25.матра 2019. године.)

Месна заједница Алибунар.

У Одазивном извештају наведено је да од достављања Извештаја о ревизији (26. децембра 2018. године) на подрачун месне заједнице није било прилива из осталих извора, ни преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака из других извора, као и да ће МЗ Алибунар наставити да поступа у складу са препорукама. Председник Савета МЗ Алибунар дао је писано изјашњење да ће Месна заједница обавезе преузимати и расходе извршавати до износа одобрених апропријација, и да ће у случају остваривања неочекиваних или већих прихода из осталих извора подносити органу управе надлежном за финансије захтев за одобрење или повећање одобрене апропријације. Предузетим мерама исправљања нису могле бити исправљене неправилности настале пре достављања Извештаја о ревизији, па ће се њихови ефекти одразити на извршавање Одлуке о буџету за 2019. годину. (Доказ: Изјашњење Председника Савета МЗ Алибунар бр. 10. и 11. од 23.матра 2019. године.).

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Поступци јавних набавки спровођени су без плана јавних набавки

2.3.1. Опис неправилности

Органи општине Алибунар

1) Органи општине Алибунар нису донели своје планове јавних набавки за 2017. годину

иако су спроводили поступке јавних набавки у својству наручиоца

2) Измена и допуна Плана јавних набавки општине Алибунар за 2017. годину број 404-97/17-04 од 13.12.2017. године, није објављена на Порталу јавних набавки у законском року.

2.3.2. Исказане мере исправљања

Органи општине Алибунар

У циљу отклањања наведених неправилности општина Алибунар је предузела следеће мере исправљања: (1) План јавних набавки за 2019. годину за Општину Алибунар број 404-8/19-04 од 08.02.2019. године, донео је Председник општине Алибунар. У складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама органи општине Председник општине, Општинско веће, Скупштина општине и Општинска управа потписали су Споразумом о оснивању и начину рада тела за централизоване јавне набавке и (2) Измене и допуне Плана јавних набавки општине Алибунар објављују се у законском року на Порталу јавних набавки (*Докази: План јавних набавки за 2019. годину од 8.2.2019. године-општина Алибунар; Одлука о доношењу плана јавних набавки општине Алибунар за 2019. годину број 404-8/19-04 од 08.02.2019. године; Споразум о оснивању и начину рада тела за централизоване јавне набавке број 020-28/19-04 од 22.3.2019. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон не примењује у општини Алибунар број 404-22/19-03 од 21.3.2019. године*) и (2) *Извод са Портала јавних набавки за Измену и допуну плана јавних набавки од 26.02.2019. године која је објављена 01.03.2019. године*).

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције

2.4.1. Опис неправилности

Општина Алибунар је у 2017. години преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 21.116 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију, и то:

Председник општине: (1) 910 хиљада динара за набавку услуга мобилне телефоније; (2) 3.080 хиљада динара за набавку адвокатских и правних услуга; (3) 500 хиљада динара за набавку консултантских услуга за јавне набавке.

Општинска управа општине Алибунар: (1) 8.122 хиљада динара за набавку услуга електричне енергије и (2) 1.385 хиљада динара за набавку природног гаса.

Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар: (1) 2.918 хиљада динара за набавку природног гаса; (2) 255 хиљада динара за набавку услуга мобилне телефоније; (3) 72 хиљаде динара за услуге безбедности и здравља на раду; (4) 60 хиљада динара за столарске радове; (5) 70 хиљада динара за радове на хобловању и лакирању паркета; (6) 140 хиљада динара за услуге поправке машине за сушење веша; (7) 88 хиљада динара за набавку тонера; (8) 90 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала; (9) 142 хиљаде динара за набавку радне униформе; (10) 174 хиљаде динара за набавку фарбе, славина и осталог материјала; (11) 110 хиљада динара за набавку моторног бензина и (12) 128 хиљада динара за набавку материјала за децу.

Туристичка организација општине Алибунар: (1) 1.146 хиљада динара за ангажовање физичких лица за обављање административних и других послова; (2) 237 хиљада динара за набавку моторног горива; (3) 435 хиљада динара за набавку безалкохолних и алкохолних пића и средстава за хигијену; (4) 109 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала и (5) 96 хиљада динара за набавку материјала за посебне намене.

Месна заједница Иланџа: 289 хиљада динара за набавку опреме за дечја игралишта

Месна заједница Локве: 560 хиљада динара за набавку опреме за дечја игралишта.

2.4.2. Исказане мере исправљања

Председник општине.

У одазивном извештају је наведено:

(1) Планом јавних набавки за 2019. годину предвиђено је спровођење поступка јавне набавке мале вредности Успостава комуникационих веза за потребе општине Алибунар бр. 1.2.9, којом је предвиђена набавка услуга мобилне телефоније, фиксне телефоније и интернет услуга. Планом јавних набавки општине Алибунар за 2019. годину предвиђено је да се ова набавка покрене у мају месецу 2019. године. (Докази: План јавних набавки општине Алибунар за 2019. годину од 8.2.2019. године.)

(2) Након достављања Извештаја о ревизији у складу са препоруком, приликом набавке адвокатских услуга за 2019. годину наручилац је испоштовао начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача. За поменуту набавку прибављене су три понуде, и на основу критеријума „најнижа понуђена цена“ потписан је уговор са најповољнијим понуђачем (Докази: Позив за прикупљање понуда број 404-6/2019-04 од 5.2.2019. године; Извештај о прегледу тржишта број 404-6/19-04 од 11.02.2019. године и Уговор број 404-6/19-04 од 11.02.2019. године; Образац понуде – Адвокатске услуге – достављене су три понуде; Захтев за плаћање и Решење за пренос средстава од 5.3.2019. године; Рачун број 2/2019 од 28.2.2019. године са свим прилозима; Картица аналитике за добављача Адвокат Весна М. Трлајић Београд; Извод Управе за трезор и Налог за књижење од 12.3.2019. године.)

(3) За 2019. годину наручилац није планирао расходе на име консултантских услуга за јавне набавке. Ако набавка консултантских услуга за јавне набавке буде неопходна, наручилац ће поступити у складу са препоруком из Извештаја о ревизији, тако што ће поступак спровести уз поштовање начела обезбеђивања конкурентности, транспарентности и једнакости понуђача (Докази: Изјашњење Председника општине број 038-2-1/19-04 од 22.03.2019.године.)

Општинска управа

У Одазивном извештају је наведено:

(1) У 2018. години спроведен је поступак за набавку електричне енергије број 404-82/18-04. Уговор је закључен у трајању од 24 месеца (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-82/2018-04 од 05.10.2018. године, Одлука о додели Уговора у отвореном поступку јавне набавке број 404-82/18-04 од 22.11.2018. године и Уговор о јавној набавци електричне енергије број 404-82/18-04 од 05.12.2018. године) и

(2) Планом јавних набавки за 2019. годину за општину Алибунар планирана је јавна набавка природног гаса, под редним бројем 1.1.4, са почетком спровођења у марту месецу 2019. године. Поступак није покренут због добијеног мишљења Управе за јавне набавке

према којем мали купци могу остати на јавном снабдевању, али имају право и могућност – не и обавезу да на тржишту у поступку јавне набавке уговоре снабдевање са било којим снабдевачем природним гасом. Обавештењем ЈП „Србијагас“ потврђено је да Општина Алибунар испуњава услове за стицање малог купца (*Докази: Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-358/19 од 12.02.2019. године, Обавештење и информација од ЈП Србијагас од 12.2.2019. године.*)

Одговорно лице општине Алибунар је доставило Изјашњење у вези спровођења поступака јавних набавки код органа општине Алибунар да ће у будућем периоду директни корисници општине Алибунар обавезе преузимати и расходе и издатке извршавати након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама и након обезбеђивања конкуренције за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама (*Доказ: Изјашњење број 038-5/19-04 од 1.4.2019. године.*)

Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар

У Одазивном извештају је наведено:

(1) Сходно одговору Управе за јавне набавке да мали купци могу остати на јавном снабдевању и имају право и могућност, али не и обавезу да на тржишту (у поступку јавне набавке) уговоре снабдевање природним гасом, а због повољнијег положаја малих купаца, Предшколска установа „Полетарац“ неће спроводити поступак јавне набавке природног гаса. Расходи за набавку природног гаса у периоду који је дат за достављање Одазивног извештаја су извршени на основу Уговора о снабдевању природним гасом ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад број 283/16 од 5.12.2016. године (*Докази: Обавештење ЈП Србијагас за 2017. и 2019. годину о стицању статуса малог купца и одговор Управе за јавне набавке број 404-02-358/19 од 12.02.2019. године; Уговор о снабдевању природним гасом број 283/16 од 03.11.2016. године, заведен у ПУ „Полетарац“, а у Србијагасу од 05.12.2016. године; Налог за књижење, захтев за плаћање и решење о преносу средстава, као и рачун и извод за децембар месец 2018. године и улазна фактура за јануар 2019. године.*)

(2) Предшколска установа „Полетарац“ је доставила доказе да је у 2018. години набавку вршила уз обезбеђење непостојања сукоба интереса и прикупљања три понуде од добављача за набавку опреме за кухињу (Спорт Импекс 182 хиљаде динара, Зопет спорт Београд 188 хиљада динара и Аспринт Земун 185 хиљада динара). Роба је купљена од Спорт-импекса Београд (*Докази: Три понуде за набавку опреме за домаћинство: Спорт Импекс, Зопет спорт и Аспринт; Налог за књижење, извод, захтев и решења за Спортимпекс – 182 хиљада динара.*)

Туристичка организација општине Алибунар.

У Одазивном извештају је наведено да је након достављања Извештаја о ревизији у складу са датом препоруком:

(1) спроведен поступак за набавку услуга за ангажовање лица по уговору о делу и

(2) спроведен поступак за јавну набавку добра материјал за саобраћај за 2018. годину (*Докази: Позив за набавку Услуга 268/18 од 27.12.2018. године; Извештај број 272/19 за набавку услуга; Одлука о покретању поступка број 01/18 од 10.01.2018. године, Позив за подношење понуда од 10.01.2018. године, Образац понуде, Записник о отварању понуда од 18.01.2018.године, Одлука о додели Уговора од 18.01.2018. и Уговор од 18.01.2018.године; Аналитичке картице, изводи, рачуни.*)

(3), (4) и (5) конкуренција за набавке добара и услуга вредности испод 500. хиљада динара обезбеђена је прикупљањем најмање три понуде и при чему уговорене цене нису веће од упоредиве тржишне цене (Докази: Изјашњење број 55/19 од 22.03.2019. године и Изјашњење број 56/19 од 22.03.2019. године).

Месна заједница Иланца.

У Одазивном извештају је наведено да је приликом набавке столица која је спроведена у марту 2019. године у складу са препоруком датом у Извештају о ревизији, обезбеђена конкуренција. Одговорно лице МЗ Иланца је доставило Изјашњење у коме је наведено да је да ће у будућем периоду МЗ Иланца обавезе преузимати и расходе и издатке извршавати након обезбеђивања конкуренције за набавке за које се не примењује Закон о јавним набавкама (Докази: Одлука Савета МЗ Иланца број 31/2019 од 22.2.2019. године и број 43/2019 од 14.3.2019. године, Понуде Linea Confort Нови Сад, MB Stolice Нови Београд и Salon Вршац, Извештај о прегледу тржишта од 20.3.2019. године и Изјашњење број 60/2019 од 1.4.2019. године).

Месна заједница Локве.

У Одазивном извештају је наведено да је Месна заједница Локве приликом набавке добара столица обезбедила је конкуренцију. Одговорно лице МЗ Локве је доставило Изјашњење да у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја није било спроведених поступака јавних набавки и да ће у будућем периоду МЗ Иланца обавезе преузимати и расходе и издатке извршавати након обезбеђивања конкуренције за набавке за које се не примењује Закон о јавним набавкама (Докази: Позив за достављање понуда за набавку столица који је упућен на три адресе; Извештај о прегледу тржишта од 24.10.2018. године; три понуде: Vigro doo Сремчица и MB Stolice Нови Сад; наруџбеница број 136/2018 и Изјашњење број 103/2019 од 1.4.2019. године).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.5. Извршени расходи и издаци након поступака јавних набавки који нису спроведених у складу са Законом о јавним набавкама

2.5.1. Опис неправилности

Општина Алибунар је у 2017. години преузела обавезе или извршила исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 70.584 хиљада динара након поступака јавних набавки који нису спроведених у складу са Законом о јавним набавкама, и то

Председник општине:

- 1) Набавка радова – Летње одржавање путева и улица – 3.500 хиљада динара
- 2) Набавка радова – Изградња капеле на румунском гробљу у Владимировцу - 5.116 хиљада динара;
- 3) Набавка радова – Изградња капеле на српском гробљу у Владимировцу - 5.116 хиљада динара;
- 4) Набавка добара – електричне енергије – 24.000 хиљаде динара;
- 5) Набавка радова – Радови на одржавању општинских путева и улица у зимском периоду – 3.000 хиљаде динара
- 6) Набавка радова – Радови на ојачавању коловозних конструкција улица у Добрици –

5.500 хиљада динара

7) Набавка радова – Санација уличне расвете, фаза II – 22.552 хиљаде динара

Општинска управа:

1) Набавка радова – Одржавање јавне расвете у насељеним местима – 1.800 хиљада динара

Туристичка организација општине Алибунар није донела интерни акт којим би ближе уредила поступак јавне набавке, и Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним набавкама у 2017. години.

Месна Заједница Банатски Карловац у 2017. години није Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним набавкама

Месна Заједница Иланџа у 2017. години није Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним набавкама

Месна Заједница Локве у 2017. години није Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним набавкама

Месна Заједница Добрица у 2017. години није Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним набавкама

Месна Заједница Владимировац у 2017. години није Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним набавкама

Месна Заједница Јаношик у 2017. години није Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним набавкама

Месна Заједница Алибунар у 2017. години није Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним набавкама.

2.5.2. Исказане мере исправљања

Председник општине.

Одговорно лице општине Алибунар је доставило Изјашњење у којем је наведено да су отклоњене неправилности за које је то било могуће у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја и да ће се у будућем периоду приликом спровођења поступака јавних набавки поштовати одредбе Закона о јавним набавкама у складу са препорукама Државне ревизорске институције (*Доказ: Изјашњење број 038-5/19-04 од 1.4.2019. године*).

У одазивном извештају је наведено да, након достављања Извештаја о ревизији, у складу са датим препорукама:

(1) Наручилац припрема конкурсне документације тако да понуђачи могу да припреме прихватљиве понуде; након отварања понуда и израде записника, комисија израђују извештаје о стручној оцени понуда; наручилац не врши измену конкурсне документације по истеку рока за подношење понуда; наручилац објављује позиве за достављање понуда и измењене конкурсне документације на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници; у набавци рачунара и рачунарске опреме за потребе опремања канцеларије за младе, оцењивање понуда извршено је на основу критеријума „најнижа понуђена цена“ који уједно представља и укупан плативи износ понуђачу; наручилац објављује Одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки; наручилац не врши измене уговора током трајања уговора о јавној набавци, односно не дозвољава промену цена и других битних елемената уговора из објективних разлога који нису јасно и прецизно наведени у

конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописом; наручилац израђује обавештења која садрже све потребне елементе предвиђене Законом о јавним набавкама (*Докази: Конкурсна документација за набавку рачунара за опремање Канцеларије за младе број 404-13/19-04, Извештај о стручној оцени понуда број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године; , Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 404-13/19 04 од 12.03.2019. године и Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 404-13/19 04 од 13.03.2019. године; Измена и допуна конкурсне документације – отворени поступак ЈН број 404-9/19-04 од 07.03.2019. године, Извод са Портала јавних набавки за ЈН 404-36/18-04 и интернет странице наручиоца; Измена и допуна конкурсне документације – отворени поступак ЈН број 404-9/19-04 од 07.03.2019. године, Конкурсна документација, Извештај о прегледу тржишта за ЈН 404-14/19-04, Уговор за набавку рачунара и рачунарске опреме за опремање канцеларије за младе број 404-13/19-04, Одлука о додели Уговора број 404-13/19-04 од 13.3.2019. године; Изјашњење председника општине број 038-2-2/19-04 од 22.3.2018. године и Обавештење о закљученом уговору број за ЈН број 404-107/198-04 од 27.12.2018. године);*

(2) Све одлуке о додели уговора доносе се у законском року и објављују на порталу Јавних набавки; наручилац не закључује уговоре који садрже цену већу од процењене вредности набавке; наручилац израђује обавештења која садрже све потребне елементе предвиђене Законом о јавним набавкама (*Докази: Записник о отварању понуда број 404-13/19-04 од 12.03.2019. године, Одлука о додели Уговора јавне набавке мале вредности број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године, Извода са Портала јавних набавки за ЈН Реконструкција делова улица Млинска-Немањима у насељеном месту Алибунар; Одлука о додели уговора број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године и Уговор број 404-13/19-04 од 22.03.2019. године и Обавештење о закљученом уговору број 404-107/198-04 од 27.12.2018. године);*

(3) Наручилац не дели истоврсне јавне набавке на више набавки и врсту поступка јавне набавке одређује поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; отварање понуда врши се у времену наведеном у позиву за подношење понуда у складу са конкурсном документацијом; све одлуке о додели уговора доносе се у законском року и објављују на порталу Јавних набавки; Наручилац не закључује уговоре који садрже цену већу од процењене вредности набавке; Наручилац израђује обавештења која садрже све потребне елементе предвиђене Законом о јавним набавкама (*Докази: План јавних набавки за 2019. годину за општину Алибунар; Позив и записник за јавну набавку број 404-13/19-04; Записник о отварању понуда број 404-13/19-04 од 12.03.2019. године, Одлука о додели Уговора јавне набавке мале вредности број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године, Одлука о додели уговора број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године и Уговор број 404-13/19-04 од 22.03.2019. године и Обавештење о закљученом уговору број 404-107/18-04 од 27.12.2018. године);*

(4) У току ревизије спроведен је поступак набавке електричне енергије, за који је Конкурсна документација припремљена тако да су на основу ње понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду. Извршена је подела на високу и ниску тарифу, утврђене су оквирне количине. Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности тако да су понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду; Наручилац рангира све прихватљиве понуде приликом спровођења поступака јавних набавки; Уговори које наручилац закључује, а који се односе на две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која

ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Докази: Конкурсна документација на Порталу јавних набавки и Уговор о јавној набавци електричне енергије број 404-82/18-04 од 05.12.2018. године; Конкурсна документација за ЈНМВ 404-13/2019-04; Одлука о додели Уговора број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године; Модели уговора из конкурсне документације за набавку одржаваће путничких возила општине Алибунар; Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Алибунар број 404-14/19-04 од 12.03.2019. године);

(5) Наручилац у конкурсним документацијама не ограничава конкуренцију кроз додатне услове, односно додатне услове одређује на начин на који неће ограничавати конкуренцију; Извештаји о стручној оцени понуда садрже све потребне податке у складу са чланом 105. став 2. Тачка 2) Закона о јавним набавкама; наручилац одређује потребне, односно оквирне количине по позицијама које набавља, оцењивање понуда врши на начин одређен конкурсном документацијом; када су у конкурсној документацији одређене оквирне количине по позицијама које се набављају, наручилац уговоре закључује највише до процењене вредности набавке а према јединичним ценама из понуде; Уговори које наручилац закључује, а који се односе на две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Докази: Извод из конкурсне документације, Извештај о стручној оцени понуда и Уговор за ЈН број 404-106/18-04 од 10.12.2018. године - одржаваће општинских путева и улица у зимском периоду који се односи на додатне услове – технички капацитет; Извештај о стручној оцени понуда за ЈНМВ 404-13/19-04; Извештај и Уговор за набавку рачунара и рачунарске опреме за опремање канцеларије за младе, број 404-13/19-04 и Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Алибунар број 404-14/19-04 од 12.03.2019. године.)

(6) Наручилац у конкурсним документацијама захтева пословни капацитет понуђача у складу са Законом о јавним набавкама, највише до двоструко процењене вредности јавне набавке; наручилац рангира све прихватљиве понуде приликом спровођења поступака јавних набавки; Извештаји о стручној оцени понуда садрже све потребне податке у складу са чланом 105. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама; наручилац израђује обавештења која садрже све потребне елементе предвиђене Законом о јавним набавкама. (Докази: Извод из конкурсне документације за набавку радова на реконструкцији делова улица Млинска-Немањина у насељеном месту Алибунар; Извештај о стручној оцени понуда за набавку рачунара за опремање канцеларије за младе број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године и Обавештење о закљученом уговору број 404-107/198-04 од 27.12.2018. године.)

(7) Обилазак локације се оставља само као могућност понуђачима, а не као обавезан услов; наручилац није захтевао додатни услов који се тиче поштовања прописа о заштити на раду, запошљавању и условима на рада, заштите животне средине, тражена је само изјава понуђача у складу са чланом 75. став 2. Закона о јавним набавкама (Докази: Извод из конкурсне документације за набавку радова Реконструкција делова улице Млинска, Немањина у Општини Алибунар и Одржаваће путничких возила општине Алибунар) и Одлука о додели Уговора број 404-13/19-04 од 13.03.2019. године).

Општинска управа.

Одговорно лице општине Алибунар је доставило Изјашњење у којем је наведено да су отклоњене неправилности за које је то било могуће у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја и да ће се у будућем периоду приликом спровођења поступака јавних набавки ће се поштовати одредбе Закона о јавним набавкама у складу са препорукама

Државне ревизорске институције. (Доказ: Изјашњење број 038-5/19-04 од 1.4.2019. године.)

У одазивном извештају је наведено: Након достављања Извештаја о ревизији у складу са датом препоруком, у поступку набавке Одржавање јавне расвете на територији општине Алибунар за 2019. годину одређене су потребне количине, оцењивање понуда извршено је на основу критеријума „најнижа понуђена цена“, а Уговор је закључен највише до процењене вредности; Уговори које наручилац закључује, а који се односе на две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; наручилац израђује обавештења која садрже све потребне елементе предвиђене Законом о јавним набавкама. (Докази: Позив и техничка спецификација за набавку услуга одржавања јавне расвете на територији општине Алибунар, Извештај о прегледу тржишта, Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Алибунар број 404-14/19-04 од 12.03.2019. године Обавештење о закљученом уговору број 404-107/198-04 од 27.12.2018. године са Изводом са Портала јавних набавки.)

Туристичка организација општине Алибунар.

У одазивном извештају је наведено да је након достављања Извештаја о ревизији у складу са датом препоруком:

(1) усвојен интерни акт о ближем уређењу поступка јавне набавке (Доказ: Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 53/2019 од 21.03.2019. године) и

(2) инсталиран софтвер за израду плана јавних набавки и кварталних извештаја (Докази: Изјашњење број 57/19 од 22.03.2019. године и Извод са Портала јавних набавки)

Месна Заједница Банатски Карловац

Одговорно лице МЗ Банатски Карловац је доставило Изјашњење да је разумео препоруку из Извештаја о ревизији, да ће убудуће достављати тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки у складу са Законом о јавним набавкама и да је у започет поступак инсталирања софтвера за израду плана јавних набавки и израде кварталних извештаја (Докази: Изјашњење Председника Савета МЗ Банатски Карловац од 25.03.2019. године).

Месна Заједница Иланца

Одговорно лице Месне заједнице Иланца доставило је Изјашњење да је разумео препоруку дату у Извештају о ревизији, да ће убудуће достављати тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки у складу са Законом о јавним набавкама и да је у започет поступак инсталирања софтвера за израду плана јавних набавки и израде кварталних извештаја (Докази: Изјашњење МЗ Иланца број 47/19 од 25.03.2019. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број) 47/2019 од 25.3.2019. године).

Месна Заједница Локве

Одговорно лице Месне Заједнице Локве је доставило Изјашњење да се обавезују да ће убудуће достављати тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки из члана 39. Став 2. Закона о јавним набавкама (Докази: Изјашњење МЗ Локве број 60/19 од 25.03.2019. године и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 23.3.2019. године).

Месна Заједница Добрица

Одговорно лице Месне заједнице Добрица је доставило Изјашњење да је разумео препоруку дату у Извештају о ревизији, да ће убудуће достављати тромесечне извештаје о

спроведеним поступцима набавки у складу са Законом о јавним набавкама и да је у започет поступак инсталирања софтвера за израду плана јавних набавки и израде кварталних извештаја (Доказ: Изјашњење МЗ Добрица од 22.03.2019. године).

Месна Заједница Владимировац

Одговорно лице Месне заједнице Владимировац је доставило Изјашњење да је разумео препоруку дату у Извештају о ревизији, да ће убудуће достављати тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки у складу са Законом о јавним набавкама и да је у започет поступак инсталирања софтвера за израду плана јавних набавки и израде кварталних извештаја (Доказ: Изјашњење МЗ Владимировац број 23/19 од 22.03.2019 и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 22.3.2019. године).

Месна Заједница Јаношик

Одговорно лице Месне заједнице Јаношик је доставило Изјашњење према којем се обавезује да ће убудуће достављати тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки из члана 39. Став 2. Закона о јавним набавкама (Доказ: Изјашњење МЗ Јаношик од 25.3.2019. године и Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке од 21.3.2019. године).

Месна Заједница Алибунар

Одговорно лице Месне заједнице Алибунар је доставило Изјашњење да је разумео препоруку дату у Извештају о ревизији, да ће убудуће достављати тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки у складу са Законом о јавним набавкама и да је у започет поступак инсталирања софтвера за израду плана јавних набавки и израде кварталних извештаја (Доказ: Изјашњење МЗ Алибунар број 23 од 23.3.2019. године и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 14 од 23.3.2019. године).

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.6. Већи број запослених у односу на прописе

2.6.1. Опис неправилности

Број запослених код индиректних корисника буџетских средстава није био у складу са прописаним бројем запослених, и то:

Туристичка организација општине Алибунар имала је једно запослено лице на неодређено време, супротно Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време.

Предшколска установа „Полетарац“ имала је 11 запослених на одређено време, што је за једно лице више од максималног броја запослених на одређено време..

2.6.2. Исказане мере исправљања

Наведене неправилности отклоњене су током ревизије, што је приказано у делу предузетих мера Извештаја правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину.

Туристичка организација општине Алибунар.

У току ревизије донета је Одлука о изменама и допуне одлуке о максимално броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Алибунар за 2018 годину којом је додата Туристичка организација општине Алибунар са једним запосленим. (Доказ: Одлука о максималном броју запослених

на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Алибунар за 2018. годину број 119-3/2018-04 од 22.10.2018. године).

Предшколска установа „Полетарац“.

Од укупно 11 запослених на одређено време, двоје је било ангажовано на јавним радовима, што се изузима из Законом прописаних ограничења, на Предшколска установа није имала већи број запослених на одређено време од прописаног максимума. (Доказ: Уговор о обављању привремених и повремених послова број 231/2016 од 20.09.2016. година; Одлука о одобравању средстава за спровођење јавног рада Националне службе та запошљавање – НСЗ, број 1508-10169-129/2016 од 05.09.2016. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 282/2017 од 30.10.2017. године; Одлука о одобравању средстава за спровођење Јавног рада НСЗ Бр. 1508-10169-140/2017 од 17.10.2017. године).

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.7. Погрешан обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.7.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар нису исправно преузели обавезе и извршили расходе за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 4.879 хиљада динара, и то:

Скупштина општине у износу од 363 хиљаде динара. (Досије председника скупштине општине Алибунар није имао прописани садржај у погледу мировања радног односа код другог послодавца пре постављења на функцију; погрешан обрачун пореза на зараде.)

Председник општине у износу од 28 хиљада динара. (Погрешан обрачун пореза на зараде.)

Општинско веће у износу од 36 хиљада динара. (Погрешан обрачун пореза на зараде.)

Општинска управа у износу од 1.022 хиљаде динара (Погрешан обрачун пореза на зараде; неусклађени подаци у досијеима запослених, кадровској евиденцији и служби за обрачун плата и других исплата)

Општинска библиотека „Вук Караџић“ у износу од 84 хиљаде динара (За обрачун и исплату плате у периоду 01.01. – 31.03.2017. године коришћена је основица мања од законом прописане; Због коришћења погрешног неопорезивог износа погрешно су утврђене основице за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање; За обрачун додатака за време проведено на раду коришћени су нетачни подаци о броју година рада.)

Установа за културне делатности „Центар за културу“ у износу од 686 хиљада динара (Вршилац дужности директора УКД „Центара за културу општине Алибунар“ није имала прописане услове за именовање на функцију; Вршилац дужности директора обављала је функцију у периоду 21.05. – 30.08.2017. године, без акта о именовању; У периоду 01.01. – 31.03.2017. године за обрачун и исплату плата коришћена основица мања од прописане; Неправилно је обрачунаван минули рад; Због коришћења погрешног неопорезивог износа погрешно су утврђене основице за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање)

Предшколска установа „Полетарац“ у износу од 769 хиљада динара (Директор је засновао радни однос на неодређено време; У периоду 01.01–31.03.2017. године

коришћена је погрешна основицу за обрачун и исплату плате; Неправилно је обрачунаван минути рад; због коришћења погрешног неопорезивог износа; неправилно утврђени коефицијенти за три педагошка асистента погрешно су утврђене основице за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање)

Туристичка организација општине Алибунар у износу од 1.892 хиљаде динара (Директор и заменик директора нису испуњавали услове за именовање на функције; У периоду 01.01. – 31.03.2017. године за обрачун пореза на зараде коришћено погрешно умањење за неопорезиви износ.).

2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је

Скупштина општине.

Као што је наведено у Извештају о ревизији, Скупштина општине Алибунар току вршења ревизије употпунила је досије председника Скупштине са споразумом о престанку радног односа број 82-1 од 30.06.2015. године и Решењем о престанку радног односа број 82 од 01.07.2015. године Основне школе “Т.Г. Масарик“ Јаношик. (Доказ: Решење о престанку радног односа број 82 од 01.07.2015. године ОШ „Т.Г.Масарик“ Јаношик, Споразум о престанку радног односа број 82-1 од 30.06.2015. године.)

У Одазивном извештају је наведено да је надлежној филијали Пореске управе поднет захтев за повраћај више уплаћеног пореза приликом обрачуна и исплате пореза на доходак грађана. (Доказ: Захтеви за повраћај више плаћеног пореза број Сл. од 29.10.2018. године, Изјашњење Скупштине општине број 038-3-5/ 2019-04 од 25.марта 2019. године)

Председник општине.

У Одазивном извештају је наведено да је надлежној филијали Пореске управе поднет захтев за повраћај више уплаћеног пореза приликом обрачуна и исплате пореза на доходак грађана, и да се од достављања Извештаја о ревизији обрачун и исплату пореза врши у складу са Законом о порезу на доходак грађана. (Доказ: Захтеви за повраћај више уплаћеног пореза; Платни листићи два запослена за месец јануар 2019. године, Решења пореске управе од 29. октобра 2018. године, Рекапитулација обрачуна за јануар 2019.)

Општинско веће

У Одазивном извештају је наведено да је надлежној филијали Пореске управе поднет захтев за повраћај више уплаћеног пореза приликом обрачуна и исплате пореза на доходак грађана, и да се од достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину обрачун и исплату пореза врши у складу са Законом о порезу на доходак грађана. (Доказ: Захтеви за повраћај више уплаћеног пореза; Платни листићи, Решења пореске управе од 15.марта 2019. године, Рекапитулација обрачуна за јануар 2019.)

Општинска управа

У Одазивном извештају је наведено да су предузете следеће мере исправљања:

(1) Поднет захтев надлежној филијали Пореске управе за повраћај више уплаћеног пореза приликом обрачуна и исплате пореза на доходак грађана, а од достављања Извештаја о ревизији обрачун пореза врши у складу са Законом о порезу на доходак грађана. (Доказ: Захтеви за повраћај више уплаћеног пореза; Платни листићи, Решења пореске управе од 15.марта 2019. године, Рекапитулација обрачуна за јануар 2019.)

(2) Извршено је усклађивање података садржаних у досијеима запослених кадровској евиденцији и служби за обрачун плата и других исплата (Доказ: Налог Начелника општинске управе број 03-85/18-03 од 07.11.2018. године и од 03.01.2019. године, Обавештење спроведеном усклађивању број 03-85-1/18-03 од 21.01.2019. године, три обрачунска листића и три радне књижице)

Општинска библиотека

У Одазивном извештају је наведено да су предузете следеће мере исправљања:

(1) Од априла 2017. године користи се законом прописана основица за установе културе, као што је наведено у Извештају о ревизији (Доказ: Платни листићи за три месеца);

(2) Од достављања Извештаја о ревизији за обрачун и исплату плате, додатака, накнада и социјалних доприноса користи се прописана основица за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање (Доказ: Обрачунски листићи, Рекапитулација обрачуна за месец јануар 2019. године; Спецификација кумулативног пореза и доприноса на лична примања са пуним радним временом за јануар 2019. године, Захтев за повраћај више уплаћеног новца Пореској управи од 24. октобра 2018. године)

(3) Усклађени су подаци из досијеа запослених кадровској евиденцији и служби за обрачун плата и других исплата. (Доказ: Обрачунски листићи, Радне књижице.)

Установа за културне делатности „Центар за културу

(1) Као што је наведено у Извештају о ревизији, УКД „Центар за културу“ Алибунар доставила је доказ да вршилац дужности директора је испунио део прописаних услова за именовање на функцију. У одазивном извештају наведено је да су предузете и даље мере исправљања утврђених неправилности: Скупштина општине Алибунар дала је сагласност на измену Статута Центра за културу општине Алибунар, којим се, поред осталог, одредбе Статута о условима за избор директора усклађују са Законом о култури, а Управни одбор УКД Центар за културу општине Алибунар донео је Одлуку о расписивању јавног конкурса за избор директора УКД „Центар за културу општине Алибунар“. (Докази: Уверење о стеченом високом образовању основних академских студија првог степена број 2735/2018 од 24. октобра 2018. године; Одлука о измени Статута УКД Центар за културу општине Алибунар и Решење о давању сагласности на измену Статута број 022-3/2019-04 од 14.03.2019. године, Одлука о расписивању јавног конкурса за избор директора УКД „Центар за културу општине Алибунар“ Алибунар број 34/2019 од 22.03.2019. године.)

(2) Од априла 2017. године користи се законом прописана основица за установе културе, као што је наведено у Извештају о ревизији (Доказ: Платни листићи за три месеца);

(3) Усклађени су подаци из досијеа запослених кадровској евиденцији и служби за обрачун плата и других исплата. (Докази: Радне књижице, Платни листићи.)

(4) Од достављања Извештаја о ревизији за обрачун и исплату плата, додатака, накнада и социјалних доприноса користи се прописана основица за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање (Докази: Рекапитулација обрачуна за јануар 2019. године; Спецификација кумулативног пореза и доприноса за јануар 2019. године; Захтев за повраћај више плаћеног пореза од 24. октобра 2018. године.)

Предшколска установа „Полетарац

У одазивном извештају наведено је да су предузете следеће мере исправљања утврђених неправилности:

- (1) Са директором је 14. децембра 2018. године закључен Анекс уговора о раду према којем је стекао статус запосленог на одређено време (*Доказ: Анекс уговора о раду директора број 330-5/2018 од 14. децембра 2018. године.*)
- (2) Од априла 2017. године основица за обрачун плата је усклађена са прописаном, као што је као што је наведено у Извештају о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину. (*Доказ: Таблица основица за 2018. и 2019. годину.*)
- (3) Од новембра 2018. године приликом обрачуна плата користи исправну основицу за обрачун пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање. (*Докази: Обрачун зарада за децембар 2018. године, Листићи за плату за троје запослених за децембар 2018. године.*)
- (4) Минули рад је у бази коју користи програм за обрачун плата усклађен са подацима из кадровске евиденције (*Доказ: Преглед кадровских података за 2018. годину где се виде укупне године радног стажа.*)
- (5) Са свим ангажованим педагошким асистентима су од јануара 2019. године закључени анекси уговора о раду према којима је коефицијент за обрачун плата усклађен са прописаним. (*Доказ: Анекс уговора о раду за осам педагошких асистената који су ангажовани од 27. децембра 2018. године.*)

Туристичка организација општине Алибунар

У одазивном извештају наведено је да су предузете следеће мере исправљања утврђених неправилности:

- (1) Управни одбор Туристичке организације донео је 8. августа 2018. године Одлуку о разрешењу заменика директора Туристичке организације општине Алибунар, а 25. марта 2019. године Одлуку којом оснивачу Скупштини општине Алибунар подноси предлог за разрешење директора због неиспуњавања услова за вршење функције. (*Докази: Одлука о разрешењу заменика директора Туристичке организације општине Алибунар број 146/18 од 08.08.2018. године, Решење о престанку радног односа на одређено време заменику директора број 148/18 од 09.08.2018. године, Одлука Управног одбора Туристичке организације општине Алибунар број 60/19 од 25.03.2019 године.*)
- (2) Одељење за финансије Општинске управе поднело је надлежној филијали Пореске управе захтев за повраћај више уплаћеног пореза на доходак грађана, а од достављања Извештаја о ревизији правилности пословања општине Алибунар за 2017. годину обрачун и исплата пореза у складу са Законом о порезу на доходак грађана. (*Доказ: Захтев за повраћај више уплаћеног пореза број Сл. од 24. октобра 2018. године, Платни листићи, Рекапитулација обрачуна за месец децембар 2018. године.*)

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Неправилан обрачун и исплата социјалних давања запосленима

2.8.1. Опис неправилности

Општинска управа Алибунар је у 2017. години исплатила 247 хиљада динара по основу отпремнина у случају отпуштања са посла и солидарне помоћи супротно прописима, и то за:

- отпремнину у случају отпуштања са посла једног запосленог лица, иако радно место за којим је престала потреба није укинута систематизацијом у износу од 201 хиљаду динара, и
- право које није прописано колективним уговором у износу од 46 хиљада динара.

2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да

Општинска управа у 2018. години и у периоду од достављања Извештаја о ревизији није спроводила рационализацију, ни исплаћивала отпремнине и накнаде на основу одредби Закона о начину одређивања максималног броја запослених. Начелник Општинске управе дала је писано изјашњење да ће се поступак рационализације броја запослених, као и обрачун и исплата отпремнине у случају отпуштања са посла вршити на законом прописан начину. (Доказ: Изјашњење начелника Општинске управе општине Алибунар број 038-1-1/2019-03 од 22.03.2019. године)

Општинска управа је исплату солидарних помоћи за случај рођења детета запосленог у 2018. години вршила у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе. (Доказ: Решење о утврђивању права на солидарну помоћ број 1-123-185/2018-03 од 13.12.2018. године, Извод из Матичне књиге рођених, Решење о утврђивању права на солидарну помоћ број 1-123-174/2018-03 од 13.12.2018. године, Извод из Матичне књиге рођених.)

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.9. Неправилан обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла

2.9.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алибунар у 2017. години обрачун и исплату накнада за превоз на посао и са посла нису вршили у складу са прописима, и то:

- (1) Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Општинска библиотека, УКД „Центар за културу општине Алибунар“ и Предшколска установа „Полетарац“ нису обезбедили поуздану и тачну евиденцију о присуству на раду, на основу које је вршен обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла;
- (2) Општинска управа и Општинска библиотека „Вук Караџић“ за обрачун пореза на доходак грађана користили су погрешан неопорезиви износ.

2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да

Општинска управа

Од 01.фебруара у Општинској управи примењује се Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на раду запослених у Општинској управи општине Алибунар којим су прописани обрасци за евидентирање присуства на раду, на основу којих се врши обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла. (Доказ: Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на раду запослених број 110-1/19-03 од 31.01.2019. године, Попуњени обрасци евиденција, Обрачуни путних трошкова – рекапитулација

обрачуна накнада трошкова превоза у јавном саобраћају за месец фебруар 2019. године.)

Од достављања Извештаја о ревизији Општинска управа приликом обрачуна пореза на доходак грађана користи прописани неопорезиви износ, у складу са Законом о порезу на доходак грађана. (Доказ: Рекапитулација обрачуна накнада трошкова превоза у јавном саобраћају за месец фебруар 2019. године)

Општинска библиотека

Директор Општинске библиотеке донео је Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на раду запослених којим су прописани обрасце за евиденције присуства на раду на основу којих се врши обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла. (Доказ: Попуњени обрасци евиденција о присутности на раду, Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на раду запослених у Општинској библиотеци „Вук Караџић“ Алибунар од 12.03.2019. године)

Од достављања Извештаја о ревизији, приликом обрачуна пореза на доходак грађана користи прописани неопорезиви износ, у складу са Законом о порезу на доходак грађана, (Доказ: Рекапитулација за превоз, обрачун путних трошкова за месец фебруар 2019. године)

УКД „Центар за културу“

Директор УКД „Центар за културу“ донела је Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на раду запослених којим су прописани и обрасци за евидентирање присуства на раду на основу који се врши обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла. (Доказ: Попуњени обрасци евиденција о присутности на раду, Правилник о дневном и месечном евидентирању присуства на раду запослених у УКД „Центар за културу општине Алибунар“ Алибунар број 33 од 01.02.2019. године)

Предшколска установа „Полетарац“

Предшколска установа Полетарац води евиденцију присутности запослених на раду и у складу са истом врши обрачун плате и обрачун накнаде путних трошкова. (Доказ: Листа присутности на раду запослених у ПУ Полетарац за месец децембар 2018. године; Платни списак за месец децембар 2018. године, Нацрт Правилника о садржини и начину вођења евиденције о присутности на раду).

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.10. Неправилно обрачунате и исплаћене награде запосленима и остали посебни расходи

2.10.1. Опис неправилности

Неправилно су преузете обавезе и извршени расходи за накнаде за рад члановима комисија и радних тела и јубиларне награде запосленима, у износу од 11.275 хиљада, и то

Скупштина општине Алибунар у износу од 10.444 хиљаде динара на име накнада члановима комисија и других радних тела из реда запослених;

Председник општине Алибунар у износу од 44 хиљаде динара на име накнада члановима комисија и других радних тела из реда запослених.

Општинско веће Алибунар у износу од 397 хиљада динара на име накнада члановима комисија и других радних тела из реда запослених

Општинска управа општине Алибунар у износу од 327 хиљада динара на име јубиларних награда иако на дан исплате нису имали испуњен услов за стицање јубиларне награде, а за обрачун јубиларних награда користила погрешну просечну нето зараду према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, што није у складу са чланом 46а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Општинска библиотека „Вук Караџић“ јубиларне награде запосленом утврдила на основу погрешног прописа; и исплатила у износу од 63 хиљаде динара, пре него што су испуњени услови за стицање јубиларне награде..

2.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је

Комисија за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Алибунар донела је одлуку о престанку права на накнаду за лицима именованим у радна тела Скупштине општине Алибунар и радна тела Општинског већа општине Алибунар. (Доказ: Одлука Комисије за Кадровска, административна питања и радне односе СО Алибунар о престанку права на накнаду за рад лицима именованим у радна тела Скупштине општине Алибунар и радна тела Општинског већа општине Алибунар број 06-20/2019-04 од 13.03.2019. године)

Од достављања Извештаја о ревизији Општинска управа општине Алибунар право на јубиларну награду запосленима утврђује у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе по стицању услова за остваривање права на јубиларну награду. (Доказ: Решење о утврђивању права на јубиларну награду број 1-123-140-1/2019-03 од 01.03.2019. године, Радна књижица запосленог који је остварио право на јубиларну награду; Извод.)

Општинска библиотека „Вук Караџић“ је у 2018. години право на јубиларну награду запосленима утврдила и исплату извршила у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Доказ: Решење о утврђивању права на јубиларну награду број 0001/18 од 20.06.2018. године и радна књижица запослене, Решење о утврђивању права на јубиларну награду број 0002/18 од 20.06.2018. године и радна књижица запослене, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави.)

2.10.3. 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.