



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ИНЂИЈА
по извештају о ревизији правилности пословања за 2018. годину, у делу који се
односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и
расходе за запослене**

**Број: 400-1154/2020-04/4
Београд, 10. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација	5
2.1.1 Опис неправилности	5
2.1.2 Мере исправљања	5
2.1.3 Оцена мере исправљања.....	6
2.2 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	6
2.2.1 Опис неправилности	6
2.2.2 Мере исправљања	7
2.2.3 Оцена мере исправљања.....	12
2.3 Већи број запослених лица на одређено време и ангажованих лица по другом основу у односу на прописе	12
2.3.1 Опис неправилности	12
2.3.2 Мере исправљања	12
2.3.3 Оцена мере исправљања.....	14
2.4 Више обрачуната и исплаћена социјална давања за запослене	14
2.4.1 Опис неправилности	14
2.4.2 Мере исправљања	14
2.4.3 Оцена мере исправљања.....	14
2.5 Више обрачунат и исплаћене награде запосленима и остали посебни расходи	15
2.5.1 Опис неправилности	15
2.5.2 Мере исправљања	15
2.5.3 Оцена мере исправљања.....	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	17

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Инђија за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене број: 400-1313/2019-04/16 од 13. новембар 2019. године, (у даљем тексту Извештај) Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је закључаке о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају приказане су мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо и проверили Одазивни извештај, извршили 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 обавезе изнад одобрених апропријација

2.1.1 Опис неправилности

Општинска управа Инђија преузела је обавезе изнад одобрене апропријације на дан 31. децембра 2018. године што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то:

1) износ од 9.805 хиљада динара, програмска активност 0501-0001 - Управљање / одржавање јавним осветљењем, економска класификација 421000 - Стални трошкови, позиција 85, на име трошкова јавне расвете по рачунима из 2017. и 2018. године;

2) износ од 303 хиљаде динара, Пројекат: Израда пројектне документације, доградња и санација објекта предшколске установе у Бешки, економска класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти, позиција 172, на име уговорене, а неизвршене обавезе по Уговору број: 404-38/2018-II од 3. априла 2018. године;

3) износ од 223 хиљаде динара, Пројекат: Израда пројектне документације и изградња паркинга у центру Марадика, економска класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти, позиција 355, на име уговорене, а неизвршене обавезе по Уговору број: 404-1-27-9/2018-II од 13. септембра 2018. године.

2.1.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је:

1) да су Одлуком о буџету за 2019. годину - пети ребаланс планирана средства за потребе јавног осветљења у износу од 80.000 хиљада динара, док извршење буџета за период 1.1.-31.12.2019. године износи 59.756 хиљада динара. Преузете обавезе у 2020. години се односе на рачун за новембар 2019. године у износу од 4.349 хиљада динара и рачун за децембар 2019. године у износу од 4.974 хиљаде динара, што укупно износи 9.358 хиљада динара. Новоуспостављени софтвер из 2019. године омогућава унос и праћење извршења уговора о јавним набавкама. (Докази: извод из Одлуке о V ребалансу буџета Општине Инђија за 2019. годину; преглед преузетих обавеза за јавну расвету из 2019. године у 2020. години; преузета обавеза из 2019. године у 2020. години – рачун за новембар 2019. године од 17. децембра 2019. године број RT-2019-11-02027536 по уговору број 404-2-1-14/2019-II; преузета обавеза из 2019. године у 2020. години – рачун за децембар 2019. године од 17.01.2020. године број RT-2019-12-02027536 по уговору број 404-2-1-14/2019-II; табеле обавеза по позицијама са стањем на дан 31. децембра 2019. године; последњи рачун везан за резервно снабдевање у 2019. години; уговор о јавној набавци добара – набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији Општине Инђија закључен у 2019. години; картица Електропривреде Србије за 2019. и 2020. годину; картица Energia Gas & Power д.о.о Београд за 2019. и 2020. годину; пример софтверске апликације за праћење уговора о јавној набавци).

2) По основу уговора број: 404-38/2018-II од 3. априла 2018. године израђен је урбанистички пројекат и геодетске подлоге. Преузете обавезе из уговора број: 404-38/2018-II од 3. априла 2018. године измирене су на основу рачуна број 19/2019 од 29.10.2019. године у износу од 307 хиљада динара и односе се на: архитектонско грађевински пројекат са потребним елаборатима, техничком контролом и пројектима инсталација и елаборат и главни пројекат противпожарне заштите са пројектом дојаве пожара (Докази: пример софтверске апликације за праћење уговора о јавној набавци; табеле обавеза по позицијама са стањем на дан 31. децембра 2019. године; уговор број: 404-38/2018-II од 3. априла 2018. године; Решење о одобрењу за извођење радова број ROP-IND-18421-ISAW-1/2019 од 3. јула 2019. године; извод из Одлуке о V ребалансу буџета за 2019. годину; рачун број 07/18 од 18. априла 2018. године; достава пројектно техничке документације; идејни пројекат инвестиционог

одржавања - санација крова предшколске установе од маја 2019. године; идејни пројекат инвестиционог одржавања - термоизолационо - фасадни радови на објекту предшколске установе од јуна 2019. године; елаборат енергетске ефикасности од јуна 2019. године; рачун број 19/2019 од 29. октобра 2019. године; извод о плаћеном рачуну).

3) Новоуспостављени софтвер у садашњем раду омогућава унос и праћење извршења уговора о јавним набавкама (Докази: пример софтверске апликације за праћење уговора о јавној набавци).

Уз Одазивни извештај достављена је табела извршења буџета за период 1. јануар - 31. децембар 2019. године и преглед преузетих обавеза по основу рачуна и уговора на дан 31. децембар 2019. године. На основу достављене документације утврђено је да на дан 31. децембар 2019. године директни корисник, Општинска управа општине Инђија нема преузетих обавеза изнад одобрених апропријација.

2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.1 Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 76.175 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 11.859 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања и то:

1) код Скупштине општине Инђија за угоститељске услуге у износу од 1.650 хиљада динара;

2) код Председника општине Инђија за:

(1) угоститељске услуге 5.940 хиљада динара и

(2) услуге преноћишта 722 хиљаде динара;

3) код Општинске управе Општине Инђија за пројектно техничку документацију у износу од 3.547 хиљада динара.

Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 64.316 хиљада динара, а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то:

Општина Инђија:

1) теренска и лабораторијска испитивања код изградње и асфалтирања путева у износу од 5.000 хиљада динара;

2) текуће поправке и одржавње службених аутомобила у износу од 2.570 хиљада динара;

3) организација фестивала „Сцена фест 2018“ – заједнички поступак више наручилаца у износу од 3.300 хиљада динара;

4) адаптација старог крила зграде Општине Инђија и фасаде на згради Цара Душана број 1 у износу од 2.093 хиљаде динара;

5) изградња саобраћајнице С1 и С2 (II фаза) у радној зони број 15 у Инђији са хидротехничком инфраструктуром – пројекат водоводне мреже (II фаза-С2) у износу од 3.167 хиљада динара;

6) изградња кућних прикључака фекалне канализације Бешка у износу од 539 хиљада динара;

7) набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији Општине Инђија у износу од 13.259 хиљада динара;

8) градски и приградски превоз на територији Општине Инђија у износу од 10.818 хиљада динара;

9) израда пројектне документације и реконструкција пута од виле „Станковић“ у Чортановцима до Дунава у износу од 12.490 хиљада динара;

Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија:

1) набавке хране, намирнице и воде у износу од 1.690 хиљада динара;

2) набавка кухињске опреме у износу од 5.975 хиљада динара;

3) справе за дечија игралишта у износу од 2.158 хиљада динара;

4) адаптација објекта Сунце и Цврчак (поновљени поступак) у износу од 534 хиљаде динара.

Установа „Културни центар“ Инђија:

1) обезбеђивање лица за обављање угоститељских послова-послуживања пића и напитака, билетара и чишћења за потребе Културног центра у износу од 191 хиљада динара;

2) реализација манифестације „Сцена фест 2018“ Инђија – Ангажовање извођача музичког програма у износу од 532 хиљаде динара.

2.2.2 Мере исправљања

А)

1) Планом јавних набавки за 2020. годину планиран је поступак јавне набавке за услуге репрезентације директног корисника Скупштине општине Инђија. Редни број из плана јавних набавки је 1.2.13 - Репрезентација председника скупштине општине. Процењена вредност јавне набавке је 1.667 хиљада динара без ПДВ, оквирни датум покретања јавне набавке фебруар 2020. године (*Докази: План јавних набавки за 2020. годину и Одлука о доношењу плана број 404-28/2020-II од 7. фебруара 2020. године*).

2) Планом јавних набавки за 2020. годину предвиђено је спровођење поступака јавне набавке за услуге репрезентације директног корисника Председника општине Инђија. Редни број из плана јавних набавки - 1.2.14 . Планирано је да поступак буде обликован у две партије и то: партија 1 - Угоститељске услуге и партија 2 - Услуге преноћишта. Према подацима из плана процењена вредност јавне набавке је 6.667 хиљада динара без ПДВ, оквирни датум покретања јавне набавке је фебруар 2020. године (*Докази: План јавних набавки за 2020. годину и Одлука о доношењу плана број 404-28/2020-II од 7. фебруара 2020. године*).

3) Планом јавних набавки за 2020. годину Општина Инђија планирала је спровођење поступака јавних набавки ради набавке услуга израде пројектне документације. Према подацима из плана јавних набавки предвиђено је спровођење најмање 10 поступака јавних набавки. Наручилац општина Инђија планирала је поступке према Програмима утврђеним Одлуком о буџету општине Инђија за 2020. годину. Редни бројеви из план јавних набавки су: (1) 1.2.2 – Израда пројектне документације из Програма предшколско васпитање и образовање, процењене вредности 1.750 хиљада динара; (2) 1.2.16 – Израда пројектне документације за изградњу објекта за избегла и прогнана лица, процењене вредности 5.000 хиљада динара; (3) 1.2.18 Израда пројектне документације из Програми урбанизам и просторно планирање, процењене вредности 1.000 хиљада динара; (4) 1.2.19 Израда пројектне документације по Програму комуналне делатности, процењене вредности 1.117 хиљада динара; (5) 1.2.20 Израда пројектне документације по Програму заштита животне средине, процењене вредности 1.000 хиљада динара; (6) 1.2.21 Израда пројектне документације по Програму организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре пешачке стазе и тротоари, процењене вредности 3.633 хиљада динара; (7) 1.2.22 Израда пројектне документације по Програму саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре путеви и улице, процењене вредности 4.633 хиљада динара; (8) 1.2.23 Израда пројектне документације по

Програму развој спорта и омладине, процењене вредности 2.000 хиљаде динара; (9) 1.2.24 Израда пројектне документације по Програму опште услуге локалне самоуправе, процењене вредности 2.983 хиљаде динара и (10) 1.2.25 Израда пројектне документације по Програму Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије, процењене вредности 4.125 хиљаде динара. За неке од планираних поступака предвиђена је набавка по партијама. (Докази: План јавних набавки за 2020. годину и Одлука о доношењу плана број 404-28/2020-II од 7. фебруара 2020. године).

(Б)

1) Планом јавних набавки за 2020. годину Општина Инђија је планирала спровођење поступка јавне набавке услуга теренских и лабораторијских испитивања код изградње путева. Редни број из плана је 1.2.11, процењена вредност је 5.000 хиљада динара, а оквирни датум покретања поступка је месец мај 2020. године. У Одазивном извештају општина Инђија наводи да ће: (1) у току спровођења поступка конкретне јавне набавке унети оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке; (2) конкурсну документацију сачинити у складу са датим препорукама, односно да ће исказати потребне количине услуга које набавља и (3) критеријум за одабир понуде и доделу уговора бити најнижа понуђена цена. (Докази: Извод из Одлуке о буџету општине Инђија за 2020. годину; План јавних набавки за 2020. годину и Одлука о доношењу плана број 404-28/2020-II од 7. фебруара 2020. године).

2) Планом јавних набавки Општинске управе општине Инђија за 2020. годину под редним бројем 1.2.9 планиран је поступак јавне набавке услуга за текуће поправке и одржавање службених аутомобила. На Порталу јавних набавки објављен је позив за подношење понуда и конкурсна документација. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-1-2-2/2020-IV од 3. фебруара 2020. године. Наведена одлука садржи податке о апропријацији и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке. Конкурсна документација садржи образац структуре цена који садржи: услугу редовног сервиса са исказаним количинама норма сати по резервном делу за сва возила са ценом дела, услугу ванредног одржавања са исказаним количинама норма сати по резервном делу за сва возила са ценом дела, укупне цене норма сати за сва возила за аутомеханичарске, аутоелектричарске, аутолимарске и аутолакирерске услуге и укупне количине ванредног прегледа возила са детекцијом квара. (Докази: Извод из Одлуке о буџету општине Инђија за 2020. годину; План јавних набавки Општинске управе Инђија за 2020. годину; Одлука о доношењу плана број 404-1/2020-IV од 6. јануара 2020. године; Захтев за покретање поступка јавне набавке; Одлука о покретање поступка јавне набавке број 404-1-2-2/2020-IV од 3. фебруара 2020. године; Позив за подношење понуда број 404-1-2-5/2020- IV од 12. фебруара 2020. године; Конкурсна документација број 404-1-2-5/2020 и Доказ о објави на Порталу јавних набавки).

3) У Одазивном извештају Општина Инђија наводи да ће у 2020. години, јавне набавке везане за уметничке услуге спроводити у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, а по прибављеном мишљењу Управе за јавне набавке у оквиру пословања Установе Културни центар Инђија. Јавна набавка за организацију фестивала „Сцена фест“ није предвиђена Планом јавних набавки општине Инђија, него планом јавних набавки Културног центра Инђија. (Докази: План јавних набавки за 2020. годину; Одлука о доношењу плана број 404-28/2020-II од 7. фебруара 2020. године и План јавних набавки Културног центра Инђија за 2020. годину број 45/1 од 27. јануара 2020. године).

4) У Одазивном извештају се наводи да ће Општина Инђија издатке за додатне (непредвиђене) радове извршавати након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, а по прибављеном мишљењу Управе за

јавне набавке. У току извођења радова, на опремању индустријске зоне локација 15 - друга фаза (пут, вода и фекална канализација дуж саобраћајнице С-2) - фаза изградње фекалне канализације дуж десног крака саобраћајнице С2 од шахта Ф3-19 до шахта Ф2-27 у Инђији, надзорни орган је констатовано потребу за извођењем додатних (непредвиђени) радова. Општина Инђија се 20. августа 2019. године обратила Управи за јавне набавке са захтевом за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда. Прибављено је позитивно мишљење те се приступило покретању преговарачког поступка јавне набавке број 404-2-15/2019-II од 4. октобра 2019. године. Након окончања преговарачког поступка потписан је 13. новембра 2019. године уговор број 404-2-15-9/2019-II, на износ од 480 хиљада динара без ПДВ, односно 576 хиљада са ПДВ. Општина Инђија је за извођење наведених радова доставила доказе о вођењу грађевинског дневника у складу са прописима, као и доказе о преузимању средстава обезбеђења у складу са уговором. (Докази: Извештај надзорног органа, „Vukaz inženjering“ доо Стара Пазова о неопходности извођења непредвиђених радова; Уговор број 404-2-12-20/2018-II од 24. јануара 2019. године; Грађевински дневник 1 за основне радове; Мишљење управе за јавне набавке број 404-02-3822/19 од 20. септембра 2019. године; Одлука покретању преговарачког поступка број 404-2-15/2019- II од 4. октобра 2019. године; Уговор за непредвиђене радове број 404-2-15-9/2019- II од 13. новембра 2019. године; Грађевински дневник 2 за непредвиђене радове; Записник о примопредаји радова; гаранција за повраћај аванса број 44-5577МВ од 31. јануара 2019. године; гаранција за добро извршење посла број 44-5576МВ од 31. јануара 2019. године; гаранција за отклањање грешака у гарантном року број 265-62-32577-92 од 12. децембра 2019. године и преглед /евиденција/ примљених инструмената обезбеђења – гаранције и менице).

5) У Одазивном извештају општина Инђија наводи да спроводи контролу о усклађености процењене вредности јавне набавке радова са укупном вредности радова из пројектно – техничке документације. Као доказ да поступа у складу са наведеним достављена је документацију која се односи на реконструкцију улице Краља Петра I у Бешки. Предмер и предрачун радова и процењена вредност јавне набавке износе 44.732 хиљаде динара. (Докази: Предмер и предрачун радова за пројекат рехабилитација улице Краља Петра I у Бешки; конкурсна документација број 404-2-8-4/2019; Одлука о покретању отвореног поступка број 404-2-8/2019- II од 30. јула 2019. године; подаци о апропријацији и извод из Одлуке о петом ребалансу буџета општине Инђија).

6) У Одазивном извештају општина Инђија наводи да ће вршити обрачун и наплату уговорених казни за кашњење за прекорачење уговореног рока за завршетак радова. У року остављеном за доставу Одазивног извештаја није се догодио случај прекорачења уговореног рока за извођење радова.

7) У Одазивном извештају општина Инђија наводи да ће модел уговора за набавку електричне енергије за јавну расвету допунити ставом којим ће прописати да се сматра да уговор није закључен ако извршилац услуге не достави уговорена средства обезбеђења у моменту закључивања уговора. Ново софтверско решење, које је на снази од јула 2019. године, нуди могућност праћења извршења уговора и сигнализира када се постигне извршење од 80% уговорене вредности, што указује да је време за почетак покретања процедуре нове јавне набавке. Планом јавних набавки за 2020. годину планирана је набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Инђија, редни број из плана набавки 1.1.19, процењена вредност 66.664 хиљаде динара, оквирни датум покретања поступка март месец 2020. године. (Докази: Модел уговора за набавку електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Инђија који ће бити саставни део конкурсне документације за

јавну набавку у 2020. години; План јавних набавки за 2020. годину; Одлука о доношењу плана број 404-28/2020-II од 7. фебруара 2020. године и пример софтверске апликације за праћење уговора о јавној набавци).

8) У Одазивном извештају општина Инђија наводи да ново софтверско решење, које је на снази од јула 2019. године, нуди могућност праћења извршења уговора и сигнализира када се постигне извршење од 80% уговорене вредности, што указује да је време за почетак покретања процедуре нове јавне набавке. У току поступка ревизије доказано је да модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена. Позив за отворени поступак јавне набавке услуга градског и приградског превоза на територији општине Инђија ЈН број 13/2019 објављен је 11. октобра 2019. године и није окончан до рока остављеног за доставу Одазивног извештаја због поднетог Захтева за заштиту права у поступцима јавних набавки. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки усвојила захтев за заштиту права потенцијалног понуђача који је поднет пре истека рока за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке услуга и делимично поништила поступак јавне набавке у делу који се односи на израду конкурсне документације. Општина Инђија је извршила измене и конкурсну документацију објавила на Порталу јавних набавки 21. јануара 2020. године. (Докази: Пример софтверске апликације за праћење уговора о јавној набавци, Позив за подношење понуда број 404-2-13-4/2019-II и Решење Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-1067/2019 од 20. децембра 2019. године).

9) У Плану јавних набавки општине Инђија за 2020. годину нису планирани радови где се истовремено врши набавка услуге израде пројектна документација и извођење радова, осим у случају јавне набавке под редним бројем 1.3.7 – Израда пројектне документације и извођење радова на асфалтирању преосталих неасфалтираних улица по насељеним местима општине Инђија. Конкурсна документација ће бити израђена на основу пројектног задатка који ће садржати врсте радова, количину и опис радова, а који ће бити изведени по предмеру и предрачуну надлежних стручних лица, тако да ће се уједно одредити вредност израде пројектне документације и вредност радова. Општина Инђија у поступцима јавних набавки не захтева, као додатни услов, обавезан обилазак локације тачно одређеног дана и сата. (Докази: План јавних набавки за 2020. годину и Одлука о доношењу плана број 404-28/2020-II од 7. фебруара 2020. године и конкурсна документација за јавну набавку за пројекат изградња и реконструкција тротоара у насељу Нови Карловци).

Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија:

1) У току поступка ревизије Предшколска установа „Бошко Буха“ доказала је да службеник за јавне набавке учествује у свим фазама отвореног поступка јавне набавке, као и да заменици чланова комисије за јавну набавку потписују изјаву о одсуству сукоба интереса. У Одазивном извештају достављени су докази да је Предшколска установа „Бошко Буха“ донела одлуку о обустави поступка и објавила обавештење о обустави поступка за партију 1 отвореног поступка јавне набавке за набавку хране, намерница и воде, који је спроведен у 2019. години, као и да је преузела средства обезбеђења за партију 2 – млеко и млечни производи у складу са закљученим уговором. (Докази: Одлука о обустави поступка број 404-303-26/2019-05 од 3. октобра 2019. године; обавештење о обустави поступка бр. 404-303-35/2019-05 од 9. октобра 2019. године и објава на порталу јавних набавки; меница број АС 6432570; менично овлашћење, захтев за регистрацију менице, картон депонованих потписа и уговор број 404-303-41/2019-05 од 15. октобра 2019. године).

2) У поступку ревизије Предшколска установа „Бошко Буха“ доказала је да Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи редно број набавке, преузет из Плана јавних набавки. У Одазивном извештају достављени су докази да је Предшколска установа „Бошко Буха“ у поступку јавне набавке добара – Кухињска опрема, спроведеном у 2019. години, као додатни услов у погледу испуњености кадровског капацитета захтевала да сервисна служба понуђача (сопствена или уговорена) има ангажовано, минимум једно лице са сертификатом о завршеном сервисном тренингу издатом од стране произвођача, односно да су тражени услови у погледу кадровског капацитета у логичној вези са предметном набавке. (Докази: Извод из конкурсне документације број 404-210-07/2019-05 од 11. јула 2019. године у делу обавезних и додатних услова).

3) У току поступка ревизије Предшколска установа „Бошко Буха“ доказала је да у поступку јавне набавке мале вредности, набавка добара – Справе за дечија игралишта у објектима „Маслачак“ и „Пчелица“, који је спроведен у 2019. години, Одлука о покретању поступка садржи редни број јавне набавке за текућу годину. У Одазивном извештају достављени су докази да је Предшколска установа „Бошко Буха“ у наведеном поступку јавне набавке преузела средства обезбеђења у складу са закљученим уговором, као и да је пре покретања поступка јавне набавке извршила испитивање тржишта. У Одазивном извештају наведено је да Предшколска установа није вршила измену конкурсне документације у предметном поступку, као и да ће конкурсном документацијом захтевати додатне услове који се односе на кадровски капацитет који су у логичкој вези са предметом набавке. (Докази: Меница број АС8230166, менично овлашћење, захтев за регистрацију менице, картон депонованих потписа; уговор број 404-191-13/2019-05 од 11. јуна 2019. године ; извод из конкурсне документације број 404-191-07/2019-05 од 24. маја 2019. године у делу обавезних и додатних услова; ценовник „Јеладом“ д.о.о. Ново Село – Врњачка Бања од 10. марта 2019. године и каталог „Плазмметал“ д.о.о. Чачак из јануара 2019. године).

4) У року остављеном за доставу Одазивног извештаја Предшколска установа „Бошко Буха“ није спровела поступак јавне набавке радова. У Одазивном извештају је наведено да ће Предшколска установа „Бошко Буха“ у поступцима јавних набавки радова поступати у складу са законским прописима, односно, да ће: (1) за непредвиђене радове покренути одговарајући поступак јавне набавке; (2) обезбедити услове да се грађевински дневник и грађевинска књига воде у складу са прописима (3) радове изводити након прибављања потребних дозвола и (4) именовати сва лица која врше стручни надзор у складу са законским прописима. Према плану јавних набавки Предшколске установе „Бошко Буха“ за 2020. годину планирана је јавна набавка мале вредности за радова на адаптацију терасе. Редни број из плана јавних набавки 1.3.1, процењена вредност 5.000 хиљада динара, оквирно време покретања април месец 2020. године. (Докази: План јавних набавки за 2019. и 2020. годину ПУ „Бошко Буха“ и изјава директорице предшколске установе број 404-120/2020-05).

Установа „Културни центар“ Инђија

1) и 2) У року остављеном за доставу Одазивног извештаја Установа „Културни центар“ Инђија није спровела поступак јавне набавке услуга - Обезбеђивање лица за обављање угоститељских послова, послуживања пића и напитака, билетара и чишћења, као ни јавну набавку услуга културе ради реализације манифестације „Сцена фест“.

У Одазивном извештају наведено је да ће Установа „Културни центар“ Инђија у поступцима јавних набавки поступати у складу са законским прописима. Према плану јавних набавки Културног центра Инђија број 45/1 од 27. јануара 2020. године покретање јавне набавке услуга реализације угоститељских и техничких послова планирано је за јун месец 2020. године, а јавне набавке „Ораганизација маифестације

Сцена Фест 2020“ за фебруар 2020. године. (Докази: План Јавних набавки Културног центра Инђија за 2019. и 2020. годину).

2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Већи број запослених лица на одређено време и ангажованих лица по другом основу у односу на прописе

2.3.1 Опис неправилности

Број запослених лица на одређено време и лица ангажованих по другом основу за 49 је већи од прописаног броја и то:

1) Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија ангажовала је 29 запослених лица на одређено време без добијене сагласности;

2) Установа „Културни центар“ Инђија је на дан 31. децембра 2018. године имала запослено на одређено време и ангажовано по другом основу три лица више од прописаног броја;

3) ЈКП „Комуналац“ Инђија ангажовао је 12 запослених лица на одређено време због повећаног обима посла, без добијене сагласности и

4) ЈП „Инђија пут“ Инђија ангажовао је пет запослених лица на одређено време због повећаног обима посла, без добијене сагласности.

2.3.2 Мере исправљања

1) Предшколска установа „Бошко Буха“ Инђија доставила је Општинској управи Општине Инђија у децембру 2019. године образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, ради ангажовања 51 лица на неодређено време. Општинска управа Општине Инђија је након тога доставила захтев за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Министарству државне управе и локалне самоуправе.

Уз Одазивни извештај достављена је оверена и потписана табела од стране одговорног лица Предшколске установе „Бошко Буха“ Инђија у којој се наводи да је на дан 31. децембра 2019. године било запослено на одређено време и ангажовано по другом основу 42 лица. У образложењу броја запослених од стране одговорног лица предшколске установе наводи се да је од 42 лица запослена на одређено време, шест лица на породилском боловању, три лица су запослена као замене, а 33 лица су недостајући запослени потребни за нормалан рад и функционисање установе са 59 васпитних група у току зимског распуста, док је у току школске године овај број већи и износи 53 лица. Уз Одазивни извештај достављен је и Годишњи план рада за радну 2019/2020 годину усвојен од стране Управног одбора предшколске установе којим је предвиђено да је за одвијање радног процеса организованог у 59 васпитних група потребно ангажовање 169 запослених лица, односно 176 након проширења установе, а све у складу са Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама¹. На овај план сагласност је дала и Скупштина општине Инђија. (Докази: Молба и образац ПРМ – ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 60-529/2019-01 од 2. децембра 2019. године; Захтев Општинске управе Општине Инђија 101-99/2019-IV од 4. децембра 2019. године за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Министарству државне управе и локалне самоуправе; Преглед броја запослених и ангажованих лица на дан 31. децембра 2019. године; Извештај о броју запослених у ПУ „Бошко Буха“ број 40-125/2020-01 од 24. фебруара 2020. године; Годишњи план рада за радну 2019/2020 годину број 60-

¹ "Сл. гласник РС", број 146 од 30. децембра 2014.

382/2019-01 од 10. септембра 2019. године; Табеларни преглед потребног броја запослених лица; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Бошко Буха“ број 06-375-7/2019-01 од 13. септембра 2019. године; Решење о давању сагласности на Годишњи план рада за радну 2019-2020 годину Предшколске установе „Бошко Буха“ број 60-10-1/2019-I од 11. октобра 2019. године).

У току поступка ревизије Одазивног извештаја Предшколска установа „Бошко Буха“ доставила је Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у коме се предшколској установи одобрава пријем 62 лица у радни однос на неодређено време, као и Извештај о броју запослених ПУ „Бошко Буха“ Инђија на дан 31. децембар 2019. године и 31. август 2020. године. (Доказ: Закључак 51 број: 112-4181/2020 од 26. маја 2020. године; Извештај број: 40-сл/2020-02 од 1. септембра 2020. године).

2) Установа „Културни центар“ Инђија доставила Општинској управи Општине Инђија у фебруару 2020. године образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за ангажовање четири лица на неодређено време. Општинска управа Општине Инђија је након тога доставила захтев за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Министарству државне управе и локалне самоуправе. Уз Одазивни извештај достављена је табела потписана од стране одговорног лица Установе „Културни центар“ Инђија у којој се наводи да је на дан 31. децембра 2019. године било запослено на одређено време и ангажовано по другом основу осам лица, односно у складу са бројем који је дозвољен Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији². (Докази: Образац ПРМ – ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 101-8/2020-IV од 5. фебруара 2020. године; Захтев Општинске управе Општине Инђија 101-8/2020-IV од 5. фебруара 2020. године за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Министарству државне управе и локалне самоуправе; преглед броја запослених и ангажованих лица на дан 31. децембра 2019. године; Преглед броја запослених и ангажованих лица на дан 31. децембра 2019. године).

3) Јавно комунално предузеће „Комуналац“ доставило је Општинској управи Општине Инђија у фебруару 2020. године образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за ангажовање 12 лица на одређено време због повећаног обима посла. Општинска управа Општине Инђија је након тога доставила захтев за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Министарству државне управе и локалне самоуправе. (Докази: Молба и образац ПРМ – ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 101-9/2020-IV од 5. фебруара 2020. године; Захтев Општинске управе Општине Инђија 101-9/2020-IV од 5. фебруара 2020. године за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Министарству државне управе и локалне самоуправе).

У току поступка ревизије Одазивног извештаја Јавно комунално предузеће „Комуналац“ доставило је Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у коме се јавно комуналном предузећу одобрава пријем 13 лица у радни однос на неодређено време (Доказ: Закључак 51 број: 112-4436/2020 од 1. јуна 2020. године).

² „Сл. гласник РС“, бр. 104/2009;

4) Јавно предузеће „Инђија пут“ доставило је Општинској управи Општине Инђија у јануару 2020. године образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, ради ангажовања 13 лица на неодређено време. Општинска управа Општине Инђија је након тога доставила захтев за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Министарству државне управе и локалне самоуправе. (Докази: Молба и образац ПРМ – ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-9/2020 од 30. јануара 2020. године; захтев Општинске управе Општине Инђија 101-5/2020-IV од 4. фебруара 2020. године за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Министарству државне управе и локалне самоуправе).

У току поступка ревизије Одазивног извештаја Јавно предузеће „Инђија пут“ доставило је Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у коме се јавном предузећу одобрава пријем пет лица у радни однос на неодређено време (Доказ: Закључак 51 број: 112-1914/2020-1 од 28. фебруара 2020. године).

2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Више обрачуната и исплаћена социјална давања за запослене

2.4.1 Опис неправилности

Установа „Културни центар“ Инђија извршила је расходе за отпремнине, на основу Споразума о престанку радног односа, у износу од 984 хиљаде динара, иако могућност исплате отпремнине након споразумног прекида радног односа није предвиђена интерним актом установе и Законом о раду.

2.4.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају Установа „Културни центар“ Инђија доставила је документацију на основу које је утврђено да су извршени расходи на име отпремнине услед организационих промена код послодавца код ког је престала потреба за радним ангажовањем запосленог радника - технолошки вишак. (Докази: Уговор о раду, број 488/4 од 12. октобра 2016. године; Анекс број 4 Уговора о раду, број 543 од 29 августа 2018. године; Правилник о изменама Правилника о раду Установе „Културни центар“, број 121 од 15. марта 2018. године; Решење о неплаћеном одсуству, број 141 од 26. марта 2018. године; Решење о неплаћеном одсуству, број 631/1 од 1. октобра 2019. године; Захтев за враћање на рад, број 831 од 18. децембра 2019. године; Решење о стављању ван снаге Решења о неплаћеном одсуству, број 832 од 18. децембра 2019. године; Решење о отказу уговора о раду број 841/2019 од 20. децембра 2019. године; Рекапитулација обрачуна отпремнине - технолошки вишак; Извод УЈП број 183; картица конта 414312 – Отпремнина у случају отпуштања са посла за период од 15. новембра до 31. децембра 2019. године; Финансијски извештај за период од 1. јануара до 12. фебруара 2020. године; Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Установи „Културни центар“ Инђија, број 782/2019 од 29. новембра 2019. године; Правилник о организацији и систематизацији послова у Установи „Културни центар“ Инђија, број 511 од 20. августа 2018. године).

2.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Више обрачунат и исплаћене награде запосленима и остали посебни расходи

2.5.1 Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Инђија у 2018. години нису исплатили награде запосленима у складу са законским прописима у износу од најмање 6.404 хиљаде динара и то:

1) са раздела Председника општине Инђија су неправилно обрачунате и исплаћене накнаде за рад у комисијама и другим радним телима изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима Општине Инђија у износу од најмање 4.893 хиљаде динара, што није у складу са важећим прописима и општим актима Општине Инђија;

2) са раздела Општинске управе Општине Инђија су неправилно обрачунате и исплаћене накнаде за рад у радним телима изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима Општине Инђија у износу од најмање 965 хиљада динара, што није у складу са важећим прописима и општим актима Општине Инђија;

3) код Народне библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ Инђија неправилно су обрачунате и исплаћене накнаде у износу од 285 хиљада динара, за рад Радне групе за увођење, одржавање и развој система финансијског управљања и контроле из реда именованих и запослених лица, што није у складу са важећим прописима и

4) код Установе „Културни центар“ Инђија неправилно су обрачунате и исплаћене накнаде у износу од 261 хиљаду динара, за рад Радне групе за увођење, одржавање и развој система финансијског управљања и контроле из реда именованих и запослених лица, што није у складу са важећим прописима.

2.5.2 Мере исправљања

1-2) У Одазивном извештају наведено је да је на седници одржаној 20. новембра 2019. године Скупштина општине Инђија донела Одлуку о накнадама одборника и чланова Општинског већа, чланова радних тела Скупштине општине и радних тела и комисија које образује Председник општине, Општинско веће и начелник Општинске управе Општине Инђија којом се уређује право одборника на накнаду за одборничке дужности, право на накнаду за обављање дужности чланова Општинског већа, право на накнаду за обављање дужности чланова радних тела Скупштине општине и радних тела и комисија које за извршавање послова из своје надлежности образују Председник општине, Општинско веће и начелник Општинске управе Општине Инђија и друга питања од значаја за остваривање права на накнаду трошкова који настају у обављању наведених дужности. Радна тела, радне групе и комисије које су у предвиђеном року извршиле послове из своје надлежности, односно које су престале са радом су: (1) Радна група за израду плана јавног здравља Општине Инђија за десетогодишњи период; (2) Радна група за увођење, спровођење, одржавање и развој система финансијског управљања и контроле и (3) Комисија за спровођење поступка прикупљања писмених понуда по јавном позиву за задуживање Општине Инђија путем кредита.

Радна тела, радне групе и комисије код којих се Решењем о измени Решења не исплаћује накнада су: (1) Комисија за расподелу и контролу буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој Општине Инђија, (2) Координационо тело месних заједница, (3) Стручно радно тело и (4) Радна група за управљање ризицима.

Члановима радних тела, радних група и комисија који не присуствују седницама не врши се исплата накнада. Накнада се не исплаћује ни у случајевима када се састанци организују и спроводе у оквиру радног времена. (Докази: Одлука о накнадама одборника и чланова Општинског већа, чланова радних тела Скупштине општине и радних тела и комисија које образује Председник општине, Општинско веће и Начелник Општинске управе Општине Инђија број 40-2011/2019-1 од 20. новембра 2019. године; Решење о образовању радне групе за израду плана јавног здравља

Општине Инђија за десетогодишњи период број 50-9/2018-II од 2. августа 2018. године; Картица аналитике за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године; Решење о стављању ван снаге Решења о образовању радне групе за увођење, спровођење, одржавање и развој система финансијског управљања и контроле број 02-287/2019-II од 24. децембра 2019. године; Решење о образовању Комисије за спровођење поступка прикупљања писмених понуда по јавном позиву за задуживање Општине Инђија путем кредита број 404-98/2018-II од 23. јула 2018. године; Изјава број 400-34-4/2019-II од 13. фебруара 2020. године; Решење о измени Решења о именовану Комисије за расподелу и контролу буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој Општине Инђија број 02-17/2020-II од 10. фебруара 2020. године; Решење о измени Решења о образовању Координационог тела месних заједница број 02-16/2020-II од 10. фебруара 2020. године; Решење о измени решења о образовању Стручног радног тела број 02-15/2020-II од 10. фебруара 2020. године; Решење о измени Решења о образовању Радне групе за управљање ризицима број 02-18/2020-II од 10. фебруара 2020. године; Програм активности и план коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима за 2020. годину на територији Општине Инђија број 344-209/2019-III од 23. децембра 2019. године; записник Радне групе за праћење спровођења стратегије и акционог плана безбедности саобраћаја општине Инђија за период 2017-2022 године; пример за исплату накнада члановима радних тела, радних група и комисија који не присуствују седницама савета за безбедност саобраћаја – децембар 2019. године).

3) У Одазивном извештају Установа „Културни центар“ Инђија доставила је Одлуку о изменама Одлуке о висини накнаде за руководиоце одговорне за финансијско управљање и контролу, којом је утврђено да за рад у овом радном телу неће бити исплаћивана месечна накнада. (Докази: Одлука о изменама Одлуке о висини накнаде за руководиоце одговорне за финансијско управљање и контролу Установе „Културни центар“ Инђија број 8 од 8. јануара 2018. године – број 640 од 3. октобра 2019. године; картице конта 416132 за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, на ком су евидентирани накнаде за руководиоце одговорне за финансијско управљање и контролу Установе „Културни центар“ Инђија).

4) У Одазивном извештају народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ доставила је Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о накнади за руководиоце одговорне за финансијско управљање и контролу. (Докази: Одлука о стављању ван снаге Одлуке о накнади за руководиоце одговорне за финансијско управљање и контролу Библиотеке „Др Ђорђе Натошевић“ број 120 од 3. октобра 2019. године; картице конта 416132 за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године на ком су евидентирани накнаде за руководиоце одговорне за финансијско управљање и контролу).

2.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром на то да су у Општинској управи Општине Инђија комисије које су извршиле посао за који су образоване престале са радом, као и да Установа „Културни центар“ Инђија и народна библиотека „Др Ђорђе Натошевић“ не исплаћују накнаду за рад у комисијама, те да је Општинска управа укинула накнаду за рад у комисијама и радним телима основаним од стране Председника општине, осим што је наставила да извршава расходе на име накнаде за рад члановима Савета за безбедност саобраћаја на путевима и Радне групе за праћење спровођења Стратегије безбедности саобраћаја на путевима Општине Инђија за период 2017-2022. године и акционог плана безбедности саобраћаја на путевима Општине Инђија за период од 2017. до 2022. године.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општина Инђија. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Инђија, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања описане у Одазивном извештају који је поднела Општина Инђија задовољавајуће, осим у делу који се односи на накнаду за рад члановима Савета за безбедност саобраћаја на путевима и Радне групе за праћење спровођења Стратегије безбедности саобраћаја на путевима Општине Инђија за период 2017-2022. године.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откритих неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. децембар 2020. године

Обрадила:

Радмила Грумић, виши саветник у ревизији

Контролисао:

Игор Боца, виши саветник у ревизији

Врховни државни ревизор
Стојанка Миловановић
