



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1331/2019-04/20
Београд, 18. март 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Кључне неправилности у ревизији правилности пословања пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене	6
2.1.1 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор финансирања 01)	6
2.1.1.1 Опис неправилности.....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.1.2 Извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања изнад одобрених апропријација	8
2.1.2.1 Опис неправилности.....	8
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.1.3 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке	9
2.1.3.1 Опис неправилности.....	9
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	11
2.1.4 Неправилности везане за спровођење поступака јавних набавки	11
2.1.4.1 Опис неправилности.....	11
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	14
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	18
2.1.5 Неусклађеност акта о систематизацији са актом о броју запослених	18
2.1.5.1 Опис неправилности.....	18
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	18
2.1.5.3 Оцена мера исправљања.....	18
2.1.6 Неправилност везана за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и припадајућих социјалних доприноса на терет послодавца	18
2.1.6.1 Опис неправилности.....	18
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	23
2.1.6.3 Оцена мера исправљања.....	27
2.1.7 Неправилан обрачун социјалних давања запосленима	27
2.1.7.1 Опис неправилности.....	27
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	28
2.1.7.3 Оцена мера исправљања.....	28
2.1.8. Неправилан обрачун и исплата јубиларних награда	28
2.1.8.1 Опис неправилности.....	28
2.1.8.2 Исказане мере исправљања.....	28
2.1.8.3 Оцена мера исправљања.....	28
3. МИШЉЕЊЕ	28

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала Извештај о ревизији правилности пословања општине Кула за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, број 400-1331/2019-04/16 од 19. новембра 2019. године, у којем је навела закључачке и налазе.

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

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

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Кључне неправилности у ревизији правилности пословања пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене

2.1.1 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор финансирања 01)

2.1.1.1 Опис неправилности

Скупштина општине Кула је, на дан 31. децембар 2018. године, преузела обавезе у укупном износу од **272** хиљаде динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета, и то: економска класификација - 423000 - Услуге по уговору - програмска класификација: функционисање скупштине.

Општинска управа Кула је на дан 31. децембар 2018. године, преузела обавезе у укупном износу од **776** хиљада динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета, и то:

-у износу од **200** хиљада динара, на економској класификацији – 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета – програмска класификација: једнократне помоћи;

-у износу од **576** хиљада динара, на економској класификацији - 485000 – Накнаде штете за повреде - програмска класификација: Зоохигијена.

Дом културе Сивац је, на дан 31. децембар 2018. године, преузео обавезе у укупном износу од **33** хиљаде динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета, и то на економској класификацији 422000 – трошкови путовања – програмска класификација: функционисање локалних установа културе.

Културни центар Кула је, на дан 31. децембар 2018. године, преузео обавезе у укупном износу од **16** хиљада динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета, и то на економској класификацији 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали – програмска класификација: функционисање локалних установа културе.

Месна заједница Црвенка је, на дан 31. децембар 2018.године, преузела обавезе у укупном износу од **14** хиљада динара изнад одобрених апропријација из прихода буџета, и то на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору – програмска класификација: функционисање месних заједница.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Кула наведену су мере које су предузете ради исправљања неправилности утврђених ревизијом и то:

Скупштина општине Кула је у 2019. години преузимала обавезе највише до износа одобрених апропријација за 2019. годину. Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Кула сагледане су све апропријације и обезбеђена потребна средства за реализацију свих обавеза које је преузела Скупштина општине Кула (докази: 1.) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019. годину - Ребаланс 3 број 01-400-83/2019 од 30.12.2019. године („Службени лист општине Кула“ бр. 42/18,14/19,28/19 и 39/2019); 2.) Преглед планираних и извршених апропријација у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019. годину; 3.) Решења о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019. године, број: 03-400-16/2019-32 од 31.12.2019. године, 4.) Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019. године, број: 03-400-16/2019-35 од 31.12.2019. године; 5.) Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019. године, број: 03-400-16/2019-36 од 31.12.2019. године; 6.) Решење о преусмеравању

апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019. године, број: 03-400-16/2019-38 од 31.12.2019. године; 7.) Решење о преумеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019. године, број: 03-400-16/2019-39 од 31.12.2019. године; 8.) Решење о преумеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019. године, број: 03-400-16/2019-42 од 31.12.2019. године; 9.) Решење о употреби текуће буџетске резерве број 013-401-486/2019-2 од 31.12.2019. године; 10.) Решење о употреби текуће буџетске резерве, број 013-401-469/2019-4 од 31.12.2019. године; 10.) Табела 1 - Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор 01) Скупштине општине Кула на дан 31.12.2019. године; 11.) Табела 2 – Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни; 12. Табела 3 – Обавезе по појединачним документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019. године; 13.) Фактуре којима су преузете обавезе; 14.) Закључни лист за 2019. годину; 15.) Картица аналитике класе 2 за 2019. годину и 16.) Уговори који нису у потпуности реализовани - преузете обавезе).

Општинска управа Кула је у 2019. години преузимала обавезе највише до износа одобрене апропријације за текућу годину. Вођена је евиденција закључених уговора и праћена њихова реализација у односу на одобрене апропријације за текућу годину. Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Кула сагледане су све апропријације и обезбеђена потребна средства за реализацију свих обавеза које је преузела Општинска управа Кула. Средства текуће буџетске резерве су коришћена за сврхе за које апропријација нису биле довољне. Донето је решење о преумеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019. године (докази: 1.) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019. годину - Ребаланс 3 („Службени лист општине Кула“ бр. 42/18,14/19,28/19 и 39/2019); - приложена уз доказе за неправилност бр.1); 2.) Преглед планираних и извршених апропријација у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019. годину - приложен уз доказе за неправилност бр.1; 3.) Табела 1 - Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор 01) Општинске управе Кула на дан 31.12.2019. године; 4.) Табела 2 – Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни; 5.) Табела 3 – Обавезе по појединачним документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019. године; 6.) Решења о употреби ТБР-а од 31.12.2019. године, број 013-401-486/2019-3 и 013-401-486/2019-4; 7.) Решење о преумеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019. године, број: 03-400-16/2019-33 од 31.12.2019. године, 8.) Фактуре којима су преузете обавезе; 9.) Закључни лист за 2019. годину, 10.) Картица аналитике класе 2 за 2019. годину; 11.) Уговори који нису у потпуности реализовани до краја године -преузете обавезе).

Дом културе Сивац је у 2019. години преузео обавезе и извршавао расходе до одређеног износа и за одређене намене које су одобрене буџетом за текућу годину. У 2019. години предузете су активности за отклањање неправилности редовним праћењем и контролом извршавања расхода и преузимања обавеза у складу са одобреним апропријацијама (докази: 1.) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019. годину - Ребаланс 3 („Службени лист општине Кула“ бр. 42/18,14/19,28/19 и 39/2019); - приложена уз доказе за неправилност бр.1; 2.) Преглед планираних и извршених апропријација у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019. годину - приложена уз доказе за неправилност бр.1; 3.) Табела 1 – Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор 01) Дома културе Сивац, на дан 31.12.2019. године; 4.) Табела 3 – Обавезе по појединачним документима из 2019.године и ранијих година које

нису плаћене на дан 31.12.2019. године; 5.) Решења о употреби Текуће буџетске резерве од 31.12.2019. године, број 013-401-470/2019-3 и 013-401-470/2019-6; 6.) Фактуре којима су преузете обавезе и документација везана за обрачун плата за децембар 2019, путних трошкова и социјална давања запосленима (евиденција присуства, преглед обрачунатих плата и рекапитулација плата све за децембар 2019. године; обрачун пореза за солидарну помоћ за децембар 2019. године и преглед трошкова превоза); 7.) Закључни лист за 2019. годину и 8.) Картица аналитике класе 2).

Културни центар Кула је у 2019. години преузео обавезе и извршавао расходе до одређеног износа и за одређене намене које су одобрене буџетом за текућу годину. У 2019. години, вршено је редовно праћење и контрола извршавања расхода и преузимања обавеза у складу са одобреним апропријацијама (докази: 1.) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019. годину - Ребаланс 3 („Службени лист општине Кула“ бр. 42/18,14/19,28/19 и 39/2019); - приложена уз доказе за неправилност бр.1; 2.) Преглед планираних и извршених апропријација у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019. годину - приложена уз доказе за неправилност бр.1; 3.) Табела 1 - Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор 01) Културног центра Кула, на дан 31.12.2019. године; 4.) Табела 3 – Обавезе по појединачним документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019. године; 5.) Решење о преумеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019. године, број: 03-400-16/2019-37 од 31.12.2019. године; 6.) Фактуре којима су преузете обавезе и документација везана за обрачун плата за децембар 2019, путних трошкова и социјалних давања запосленима за децембар 2019. године и; 7.) Закључни лист за 2019. годину и 8.) Картица аналитике класе 2).

Месна заједница Црвенка је у 2019. години преузела обавезе и извршавала расходе до одређеног износа и за одређене намене које су одобрене буџетом за текућу годину. У 2019. години, вршено је редовно праћење и контрола извршавања расхода и преузимања обавеза у складу са одобреним апропријацијама. Накнаде председнику Савета месне заједнице за период од јануара до децембра 2019. године обезбеђене су у оквиру одобрене апропријације у текућој години (докази: 1.) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019. годину - Ребаланс 3 („Службени лист општине Кула“ бр. 42/18,14/19,28/19 и 39/2019); - приложена уз доказе за неправилност бр.1; 2.) Преглед планираних и извршених апропријација у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кула за 2019. годину - приложена уз доказе за неправилност бр.1; 3.) Табела 1-Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор 01) Месне заједнице Црвенка, на дан 31.12.2019. године; 4.) Табела 2 – Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни (таквих уговора МЗ Црвенка нема); 5.) Табела 3 – Обавезе по појединачним документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019. године; 6.) Решење о преумеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019. године, број: 03-400-16/2019-34 од 31.12.2019. године; 7.) Фактуре којима су преузете обавезе; 8.) Закључни лист за 2019. годину и 9.) Аналитичке картице класе 2).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.2.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Бамби“ Кула је до 31. децембра 2018. године извршила расходе у укупном износу од **562** хиљада динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања, а да није поднела захтев за увећање апропријације и то:

- у износу од **17** хиљада динара на економској класификацији - 422000 – Трошкови путовања, програмска класификација- предшколско васпитање и образовање;

- у износу од **545** хиљада динара на економској класификацији – 426000 – Материјал, програмска класификација - предшколско васпитање и образовање.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је до 31. децембра 2018. године извршила расходе у укупном износу од **779** хиљада динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања, за које је поднела захтев за увећање апропријације локалном органу управе надлежном за финансије, по основу кога општина Кула није донела одговарајуће решење о промени апропријације и то:

-у износу од **237** хиљада динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, програмска класификација - предшколско васпитање и образовање,

-у износу од **542** хиљаде динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација - предшколско васпитање и образовање.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије, општина Кула је навела да је у 2019. години, Предшколска установа „Бамби“ Кула извршавала расходе из осталих извора финансирања у оквиру одобрених апропријација. Предшколска установа „Бамби“ је дана 31.12.2019. године поднела Захтев за измену апропријација одобрених Одлуком о буџету. Одељење за финансије и привреду је у складу са поднетим захтевом, израдило Решење о повећању апропријације и Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019. годину. Извршени расходи из осталих извора финансирања усклађени су са планираним и оствареним приходима из осталих извора финансирања (докази: 1.) *Захтеви за измену апропријације Предшколске установе „Бамби“ Кула од 31.12.2019. године;* 2.) *Решење број: 03-400-16/2019-40 од 31.12.2019. године;* 3.) *Решење о преусмеравању апропријација утврђених Одлуком о буџету општине Кула за 2019. године број: 03-400-16/2019-41 од 31.12.2019. године,* 4.) *Финансијски план за 2019. годину;* 5.) *Табела 1 - Преузете обавезе изнад одобрених апропријација из прихода из буџета (извор 01) Предшколске установе „Бамби“ Кула, на дан 31.12.2019. године;* 6.) *Табела 2 – Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни и* 7.) *Табела 3 – Обавезе по појединачним документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019. године;* 8.) *(документација везана за обрачун плата за децембар 2019, путних трошкова и социјална давања запосленима;* 9) *Преглед класе 2 из закључног листа и* 10) *Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Бамби“ Кула за 2019. годину (образац 5) са образложењем).*

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.3.1 Опис неправилности

Општинска управа Кула је извршила расходе и издатке у укупном износу од 4.481.457 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а. и 39. став 2. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа „Бамби“ Кула је извршила расходе у укупном износу од 791.900 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл.7, 7а. и 39. став 2. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему. Предшколска установа није успоставила контролне процедуре за праћење извршења уговора о јавним набавкама као саставном делу послова јавних набавки и није спровела поступак јавне набавке за испоручене количине добара у вредности од 259.259 динара, које су премашиле уговорену количину, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл.7, 7а. и 39. став 2. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа Кула - У Одазивном извештају општина Кула наводи да је Општинска управа за сваку набавку спровела одређени поступак јавне набавке с тим да ће убудуће обједињавати све истоврсне радове, добра и услуге како би спровели одговарајући поступак јавне набавке. (доказ: 1.) План ЈН за 2020. годину; 2.) Изјаве начелника Општинске управе Кула број 03-400-58/2020-5 од 19.02.2020. године и 03-400-58/2020-12 од 19.02.2020. године; 3.) План буџета за 2019. годину општине Кула, раздео 5 Општинска управа; налог за спровођење јавне набавке путем наруџбенице број 015-404-2/2019-24 од 2.02.2019. године; Уговори о набавци број III-015-404-2/2019-24 од 5.03.2019. године и III-015-404-2/2019-25 од 5.03.2019. године са УСО „Црвенка нет“ Црвенка;

Предшколска установа „Бамби“ Кула ће у наредном периоду за истоврсне набавке спроводити одговарајући поступак јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (докази: 1.) Изјава директора Предшколске установе „Бамби“ Кула, 2. План јавних набавки за 2020. годину и Финансијски план Предшколске установе „Бамби“ за 2020. годину за примљен у Општинској управи под бројем III-012-400-81/2019-30 дана 21.01.2020. године).

Предшколска установа „Бамби“ је унапредила програм за вођење буџетског књиговодства и то у делу материјалног књиговодства са подацима о јавним набавкама, односно са уносом података из уговора о јавним набавкама. Посебним актом директора установе именовано је лице које врши праћење и контролу реализације уговора, тако што на основу закључених уговора о јавним набавкама уноси у евиденцију податке о артикулу, количини, вредности, шифри добављача, називу добављача и датуму из уговора. У прегледу јавних набавки прати се уговорени износ, реализовани износ и остатак од уговорене вредности. Реализоване количине и вредности се књиже према улазним рачунима и отпремницама кроз пријемнице у материјалном књиговодству. Након књижења лице задужено за праћење и контролу својим потписом на документу потврђује да је извршена контрола документа. Књижењем пријемница повећава се реализована вредност уговора, а смањује остатак вредности из уговора о јавној набавци. Лице које прати извршење уговора ће обавестити директора Установе када реализација уговора о јавној набавци буде при крају. (докази: 1.) Аналитичка картица из материјалног књиговодства; 2.) Решење бр.113-1/20 од 19.02.2020. године о одређивању лица за праћење и контролу реализације уговора; 3.) Преглед стања материјалног књиговодства са стањем на дан 31.12.2019. године; 4.) Пријемница бр. Н657 од 09.12.2019. године; 5.) Рачун - отпремница број 42-890 од 09.12.2019. године и 6.) Print Scrn прегледа јавних набавки у оквиру програма за материјално књиговодство и извод из евиденције о праћењу реализације уговора о јавној набавци са три добављача („Комерцсервис продукт“ Нови Сад, „Инко национал“ доо Врбас и „Маринекс фриго“ Кула).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Неправилности везане за спровођење поступака јавних набавки

2.1.4.1 Опис неправилности

У Одазивном извештају општине Кула наводи се следеће:

Општинска управа Кула је донела план јавних набавки који је у току године десет пута мењан и допуњаван, с тим да се значајан део измена и допуна односи на укључивање јавних набавки за које је првобитном Одлуком о буџету планирана апропријација која није обухваћена првобитним планом, што је узроковало планирање неодговарајућег поступка јавних набавки. Код Општинске управе је значајно учешће поступака јавне набавке за које је достављена једна понуда и код којих је понуђена вредност приближна процењеној, што је тренд уназад више година који неповољно утиче на начела јавних набавки (обезбеђивање конкуренције, транспарентности, једнакости понуђача). Утврђене неправилности по поступцима јавних набавки:

(1) Јавна набавка радова – Изградња спортско рекреативног центра у Кули

- за чланове комисије за јавну набавку именована су лица која нису запослена код наручиоца, иако Општинска управа као наручилац има запослена лица са одговарајућим стручним образовањем из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама;

- конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови и да изврше увид у техничку документацију, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача, што није у складу са чл. 12. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;

- приликом састављања конкурсне документације у делу додатних услова техничког капацитета који се односи на асфалтну и бетонску базу, наручилац је захтевао доказе о поседовању укњижене асфалтне и бетонске базе, не наводећи недвосмислено могућност закупа, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

(2) Јавна набавка радова – Уређење центра Руског Крстура

- наручилац је планирао и спровео јавну набавку радова на уређењу центра Руског Крстура, процењене вредности 4.424.712 динара, применом неодговарајућег поступка јавне набавке мале вредности уместо применом отвореног поступка, с обзиром да је процењена вредност истоврсних набавки, укључујући јавну набавку радова на уређењу трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки, на годишњем нивоу већа од 5.000.000 динара, што није у складу са чл. 39. и 64. став 4. Закона о јавним набавкама;

- конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача, што није у складу са чл. 12 и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;

- приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареном просечном приходу у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) у минималном износу од 20.000.000 динара годишње, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;

- приликом одређивања додатног услова у погледу пословног капацитета захтеван је доказ о минималним приходима од изведених радова у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) на поплочавању стаза, тротоара, платоа и паркинга у вредности од 12.000.000 динара, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;

- изабрани добављач је ангажовао као подизвођача за геодетско снимање лице које није навео у понуди, што није у складу са чланом 80. став 12. Закона о јавним набавкама.

(3) Јавна набавка радова – Уређење трга Душко Трифуновић у Црвенки

-наручилац је планирао и спровео јавну набавку радова на уређењу трга „Душко Трифуновић“ у Црвенки, процењене вредности 4.991.284 динара, применом неодговарајућег поступка јавне набавке мале вредности уместо применом отвореног поступка, с обзиром да је процењена вредност истоврсних набавки, укључујући јавну набавку радова на уређењу центра

Руског Крстура, на годишњем нивоу већа од 5.000.000 динара, што није у складу са чл. 39. и 64. став 4. Закона о јавним набавкама;

-конкурсном документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача, што није у складу са чл. 12. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;

-приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареном просечном приходу у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) у минималном износу од 15.000.000 динара годишње, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;

-уговорени радови су изведени у року који је дужи од уговореног, а да претходно није извршена измена рока, као битног елемента уговора, што није у складу са чланом 4. Уговора;

-наручилац није обрачунао ни наплатио уговорену казну за кашњење у извођењу радова у трајању од пет дана, што није у складу са чланом 9. став 1. Уговора;

-модел уговора као ни закључени уговор чије се плаћање реализује у две буџетске године не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;

-изабрани добављач је ангажовао као подизвођача за геодетско снимање лице које није навео у понуди, што није у складу са чланом 80. став 12. Закона о јавним набавкама.

(4) Јавна набавка радова – Замена опреме за дезинфекцију пијаће воде у постојећем објекту бунара БШ6

- приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареној финансијској добити, уместо о оствареном пословним приходима у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година), у минималном износу од 30.000.000 динара без ПДВ-а, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;

- наручилац је закључком одбацио поднети захтев за заштиту права као непотпун, а да претходно није позвао подносиоца да уреди поднети захтев тако да садржи све што је прописано чланом 151. став 1. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 148. став 5. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 59. ст. 1. и 2. Закона о општем управном поступку;

- наручилац није обрачунао ни наплатио пенале за кашњење у извођењу радова које је, са кашњењем од 19 дана, извођач окончао 14. септембра 2018. године, што није у складу са чланом 6. Уговора о извођењу радова.

(5) Јавна набавка добара - Вертикална и хоризонтална сигнализација

-Приликом одређивања додатног услова у погледу пословног капацитета у конкурсној документацији захтеван је доказ о минималним приходима од изведених радова на производњи и уградњи вертикалне сигнализације, укупно за претходне три године, у износу од 15.000.000 динара, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;

-приликом одређивања додатног услова у погледу кадровског капацитета у конкурсној документацији наручилац је одредио начин доказивања достављањем М обрасца и уговора о ангажовању, што не омогућава недвосмислено и прецизно доказивање испуњености услова да понуђач има запослена или ангажована лица која су оспособљена за извођење радова на пословима вертикалне сигнализације, што није у складу са чланом 77. став 2. Закона о јавним набавкама;

-приликом одређивања додатног услова у погледу техничког капацитета, наручилац је захтевао искључиво поседовање опреме, чиме је онемогућено потенцијалним понуђачима који потребну опрему имају у закупу или лизингу да поднесу пријаву и на тај начин одредили услов који дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

(6) Јавна набавка услуга – Ангажовање пољочуварске службе

-Сагласно конкурсној документацији и закљученом уговору о јавној набавци услуга пољочуварске службе, изабраном понуђачу су дате на коришћење покретне ствари у јавној својини општине Кула без накнаде и без претходно спроведеног поступка давања у закуп ствари у јавној својини, што није у складу са чланом 6, а у вези са чланом 16. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

(7) Јавна набавка услуга – Дератизација, дезинсекција и уништавање крпеља на територији општине Кула

-конкурсно документацијом је предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу објекте (локалитете) на којима ће се вршити услуге дератизације, дезинсекције и уништавања крпеља, што је услов који дискриминише понуђаче у односу на њихово седиште чиме се нарушава начело једнакости понуђача, што је супротно чл. 12. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

- Обавештење о закљученом уговору, који је закључен дана 1. новембра 2018. године, је објављено дана 14. новембра 2018. године са девет дана кашњења, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама који прописује да се обавештење о закљученом уговору објављује у року од пет дана од дана закључења уговора.

(8) Јавна набавка услуга – Одржавање семафора у општини Кула

-Приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета захтеван је доказ о оствареном просечном приходу у претходне три године (2015, 2016. и 2017. година) у минималном износу од 5.000.000 динара годишње, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа „Бамби“ Кула

(1) На основу увида у објављена акта на Порталу јавних набавки утврђено је да Предшколска установа није објавила План јавних набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

(2) Јавна набавка добара: Ликовни материјал за васпитно образовни рад

-У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – ликовни материјал за васпитно образовни рад наведена је процењена вредност у износу од 1.500.000 динара без ПДВ-а, а у Плану јавних набавки за 2018. годину наведена процењена

вредност у износу од 2.160.000 динара, што није у складу са чл. 52. став 1. и 64. став 3. Закона о јавним набавкама;

-Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;

-Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца и на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1, а у вези са чл. 55. став 1. тачка 8) и 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

Народна библиотека Кула

Набавка услуга чишћења просторија Народне библиотеке у Сивцу је извршена на основу прикупљених понуда по позиву у коме није детаљно описан предмет набавке, јер је као предмет наведено „услуге чишћења“ без детаљнијих података о површини, начину и динамици чишћења. Истовремено, закљученим уговором који је Народна библиотека закључила са „Kris-clean“ ПР Руски Крстур, нису прецизно утврђени битни елементи уговора, као што су предмет набавке, цена услуге и период на који се закључује уговор. Преузете обавезе на основу овог уговора и испостављених фактура износе 495.000 динара без ПДВ-а (добављач није обвезник ПДВ-а) и односе се на услуге извршене за 11 месеци 2018. године. На основу изјашњења одговорних лица извршилац услуге није вршио услуге чишћења за фебруар 2018. године. Испостављене фактуре садрже месечни паушални износ од 45.000 динара без приложене додатне документације којом се доказује да је услуга извршена (није достављен извештај о извршеним услугама, радни налог или друга документација).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа Кула је донела План јавних набавки за 2020. годину и уврстила све набавке које су Одлуком о буџету планиране на апропријацијама тако да се избегне планирање неодговарајућег поступка и да буде много мање измена плана јавних набавки.

- Да би се избегло учешће поступака јавне набавке за које је достављена једна понуда и код којих је понуђена вредност приближна процењеној Општинска управа ће водити рачуна да рокови за доставу понуда буду што дужи (што више отворених поступака) и да услови буду минимални, али да се добије одговарајући квалитет добара, услуга или радова (докази: 1.) *План јавних набавки за 2020. годину – доказ приложен уз доказе за тачку 2.1.3.2 и 2.) Изјава начелника Општинске управе Кула 03-400-58/2020-6 од 19.02.2020. године).*

(1) за чланове комисије за све јавне набавке убудуће биће именована лица која су запослена код наручиоца осим када је у питању набавка за коју немамо лице са одговарајућим стручним образовањем из области из које је предмет јавне набавке, а складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама;

- конкурсном документацијом у набавкама спроведеним након извештаја ревизије није предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови и да изврше увид у техничку документацију, само се оставља могућност понуђачима да код набавки радова, без икаквог условљавања, обиђу локацију и изврше увид у техничку документацију ако мисле да је потребно;

- приликом састављања конкурсних документација у делу додатних услова техничког капацитета у свакој конкурсној документацији стоји да доказ може бити уговор о власништву - уговор о купопродаји или закупу или лизинг или рачун или пописну листу. Трудимо се да у конкурсним документацијама све буде недвосмислено јасно да понуђачи не би имали дилеме при састављању понуда (докази: 1.) *Решење о именовању комисије за ЈН 6/2020; 2.) Конкурсна документација ЈН 6/2020; 3.) Изјава начелника Општинске управе Кула број 03-400-58/2020-7 од 19.02.2020. године).*

(2) у плану ЈН за 2020. годину, за радове планиране Одлуком о буџету општине Кула планира се спровођење отвореног поступка јавне набавке по партијама;

- конкурсном документацијом у набавкама спроведеним након извештаја ревизије није предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови и да изврше увид у техничку документацију, само се оставља могућност понуђачима да код набавки радова, без икаквог условљавања, обиђу локацију и изврше увид у техничку документацију ако мисле да је потребно;

- приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета као доказ о оствареном просечном приходу у претходним годинама ћемо тражити само двоструки износ у складу са препорукама и чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;

- приликом одређивања додатног услова у погледу пословног капацитета као доказ о оствареном просечном приходу у претходним годинама ћемо тражити само двоструки износ у складу са препорукама и чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

- инвеститор је у обавези да ангажује геодетску фирму да уради почетно геодетско снимање објекта који је предмет јавне набавке. Остале геодетске услуге током изградње врши извођач и инвеститор нема сазнања да је ангажовао подизвођача јер извођач поседује опрему и сваки грађевински инжењер је обучен да ради те услуге. Након закључења уговора је именован надзорни а убудуће ћемо именовати осим надзорног органа и лице за праћење реализације уговора да би се избегле ове ситуације. Добављач не може ангажовати као подизвођача лице које није навео у понуди, у супротном наручилац ће реализовати средство обезбеђења и раскинути уговор, осим ако би раскидом уговора наручилац претрпео знатну штету када лице за праћење реализације уговора сигнализира нарушиоцу новонасталу ситуацију (докази: 1.) План ЈН за 2020. годину (1.3.2.; 1.3.4 или 1.3.5) – доказ приложен уз доказе за неправилност број 8; 2.) Конкурсна документација ЈН б/2020 – доказ приложен уз доказе за неправилност број 12; 3.) Изјава начелника Општинске управе Кула број 03-400-58/2020-8 од 19.02.2020. године и 4.) Решење о именовању лица за праћење реализације уговора).

(3) - у плану ЈН за 2020. годину, за радове планиране Одлуком о буџету општине Кула планира се спровођење отвореног поступка јавне набавке по партијама;

-конкурсном документацијом у набавкама спроведеним након извештаја ревизије није предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови и да изврше увид у техничку документацију, само се оставља могућност понуђачима да код набавки радова, без икаквог условљавања, обиђу локацију и изврше увид у техничку документацију ако мисле да је потребно;

- приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета као доказ о оствареном просечном приходу у претходним годинама ћемо тражити само двоструки износ у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;

- након закључења уговора је именован надзорни орган који је требао да као и извођач обавести наручиоца да је потребно анексирати уговор због продужетака рока извођења радова или да предложи наплату казне. Убудуће ћемо именовати осим надзорног органа и лице за праћење реализације уговора да би се избегле ове ситуације;

- наручилац није обрачунао ни наплатио уговорену казну за кашњење у извођењу радова у трајању од пет дана, што није у складу са чланом 9. став 1. Уговора из разлога што није имао информацију од надзорног органа а те ситуације ћемо избећи именованем лица за праћење реализације уговора;

- сви модели уговора као и у закључени уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити

реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;

- инвеститор је у обавези да ангажује геодетску фирму да уради почетно геодетско снимање објекта који је предмет јавне набавке. Остале геодетске услуге током изградње извођач врши и инвеститор нема сазнања да је ангажовао подизвођача јер извођач поседује опрему и сваки грађевински инжењер је обучен да ради те услуге. Након закључења уговора је именован надзорни а убудуће ћемо именовати осим надзорног органа и лице за праћење реализације уговора да би се избегле ове ситуације. Добављач не може ангажовати као подизвођача лице које није навео у понуди, у супротном наручилац ће реализовати средство обезбеђења и раскинути уговор, осим ако би раскидом уговора наручилац претрпео знатну штету када лице за праћење реализације уговора сигнализира наручиоцу новонасталу ситуацију (докази: 1.) План ЈН за 2020. годину (1.3.2.; 1.3.4 или 1.3.5) – доказ приложен уз доказе за неправилност број 8; 2.) Конкурсна документација ЈН 6/2020 – доказ приложен уз доказе за неправилност број 12; 3.) Изјава начелника Општинске управе Кула број 03-400-58/2020-9 од 19.02.2020. године и 4.) Решење о именовању лица за праћење реализације уговора – доказ приложен уз доказе за неправилност број 13.)

(4) -Приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета као доказ о оствареном просечном приходу у претходним годинама ћемо тражити само двоструки износ у складу са препорукама и чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;

- наручилац је закључком одбацио поднети захтев за заштиту права као непотпун прописано чланом 151. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама. Убудуће ћемо увек позивати понуђача на допуну захтева у складу са чланом 59. став 1. и 2. Закона о општем управном поступку; У поступку ЈНМВ 27/2019 – Набавка канцеларијског материјала смо имали Захтев за заштиту права где смо тражили допуну захтева са плаћеном таксом, али понуђач није ни након Решења Комисије за заштиту права нити на наш захтев уплатио таксу а нама је поступак уместо у августу окончан тек у октобру 2019. године.

- наручилац није обрачунао ни наплатио уговорену казну за кашњење у извођењу радова у трајању од деветнаест дана, што није у складу са чланом 6 Уговора из разлога што није имао информацију од надзорног органа а те ситуације ћемо избећи именованем лица за праћење реализације уговора (докази: 1.) Конкурсна документација ЈН 6/2020 – доказ приложен уз доказе за неправилност број 12; 2.) Захтев понуђачу за допуну ЗЗП, ЈНМВ 27/2019; 3.) Решење о именовању лица за праћење реализације уговора број 015-404-35/2019-17 доказ приложен уз доказе за неправилност број 13. и 4.) Изјава начелника Општинске управе Кула број 03-400-58/2020-10 од 19.02.2020. године).

(5) -Приликом одређивања додатног услова у погледу пословног капацитета као доказ о оствареном просечном приходу у претходним годинама ћемо тражити само двоструки износ у складу са препорукама и чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама;

-Приликом одређивања услова у погледу кадровског капацитета у складу са чланом 77. став 2. Закона о јавним набавкама, сваки понуђач има могућност да ангажује и лица ван радног односа што ћемо се убудуће трудити да буде јасније прецизирано;

-Приликом састављања конкурсних документација у делу додатних услова техничког капацитета у свакој конкурсној документацији стоји да доказ може бити уговор о власништву - уговор о купопродаји или закупу или лизинг или рачун или пописну листу. У конкурсној документацији је све недвосмислено јасно тако да понуђачи не би

имали дилеме при састављању понуда (докази: 1.) *Конкурсна документација ЈН 6/2020 - доказ приложен уз доказе за неправилност број 12).*

(6) Општинска управа Кула убудуће неће давати, покретне ствари у јавној својини општине Кула, на коришћење без накнаде и без претходно спроведеног поступка давања у закуп ствари у јавној својини, односно Општинска управа Кула ће поступати у складу са одредбама Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. У предметном поступку смо се заштитили на начин да понуђач мора да одржава опрему и да је након извршења уговора мора вратити у истом стању у каквом су и преузете (докази: 1.) *Изјава начелника Општинске управе Кула број 03-400-58/2020-11 од 19.02.2020. године).*

(7) Конкурсном документацијом у набавкама спроведеним након извештаја ревизије није предвиђена обавеза потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће се изводити радови и да изврше увид у техничку документацију, само се оставља могућност понуђачима да код набавки радова, без икаквог условљавања, обиђу локацију и изврше увид у техничку документацију ако мисле да је потребно.

-Обавештење о закљученим уговорима увек објављујемо на време, осим ако уговори стигну потписани поштом од стране понуђача касније али се трудимо да то наведемо у самом обавештењу (докази: 1.) *Конкурсна документација ЈН 6/2020 - доказ приложен уз доказе за неправилност број 12. и 2.) Обавештење о закљученом уговору ЈН 36/2019).*

(8) Приликом одређивања додатног услова у погледу финансијског капацитета као доказ о оствареном просечном приходу у претходним годинама тражили само двоструки износ у складу са препорукама и чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама (докази: 1.) *Конкурсна документација ЈН 6/2020 - доказ приложен уз доказе за неправилност број 12).*

Предшколска установа „Бамби“ Кула је дана 28.01.2020. године објавила План јавних набавки за 2020. годину на Порталу јавних набавки и на званичној интернет страници предшколске установе (докази: 1.) *Извод са Портала јавних набавки).*

(2) У поступку јавне набавке мале вредности – ликовни материјал за васпитно образовни рад за 2019. годину процењена вредност у Одлуци о покретању поступка је усклађена са процењеном вредношћу из Плана јавних набавки за 2019. годину.

Одлука о додели уговора за поступак јавне набавке мале вредности ликовни материјал за 2019. годину објављена је на Порталу и на интернет страници предшколске установе дана 19.08.2019. године. Обавештење о закљученом уговору за поступак јавне набавке мале вредности ликовни материјал за 2019. годину објављено је на Порталу и на интернет страници предшколске установе дана 30.08.2019. године. Објавиће се на Порталу сви акти који су неопходни за закључење уговора (докази: 1.) *Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за 2019. годину за ликовни материјал; 2.) Одлука о додели уговора дел. бр. П-5-8/19 од 19.08.2019. године; 3.) Обавештење о закљученом уговору П-5-10/19 од 30.08.2019. године и 4.) Извод из интернет странице и Портала јавних набавки за 2019. годину).*

Народна библиотека Кула је дана 20.01.2020. године спровела поступак набавке наруџбеницом: број 11/2020, за набавку услуге чишћења пословног простора у просторијама огранка библиотеке у Сивцу. Закљученим уговором са изабраним извршиоцем од 14.02.2020. године, утврђени су битни елементи уговора у складу са препоруком. Директор установе донео је решење којим се одређује лице за праћење реализације уговора према спецификацији услуга, достављеној понуди и закљученом уговору. Извршилац посла је доставио месечне спецификације временаведеног на раду по радним данима и ангажованим лицима (докази: 1.) *Извештај директора*

установе о поступању по препоруци; 2.) Спецификације временаведеног на раду по радним данима и ангажованим лицима за месец новембар и децембар 2019. године; 3.) Решење за праћење реализације уговора и 4.) Уговор о пословној сарадњи за услуге чишћења).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Неусклађеност акта о систематизацији са актом о броју запослених

2.1.5.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Бамби“ Кула

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Предшколске установе „Бамби“ Кула утврђено је 12 запослених лица на неодређено време више у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Кула за 2017. годину, што је супротно члану 13. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, тачки 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Кула за 2017.годину, утврђен је максималан број од 126 запослених лица у Предшколској установи “Бамби“ Кула. Предшколска установа „Бамби“ Кула је извршила измене и допуне Правилника о организацији рада и систематизацији радних места, ради усклађивања са прописаним ограничењем (докази: 1.) Одлука о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Кула за 2017. годину број: 01-020-38/2017-9 од 28.11.2019. године („Службени лист општине Кула“ бр. 32/2019); 2.) Правилник о организацији рада и систематизацији радних места у Предшколске установе “Бамби“ Кула број 567-1/19 од 06.09.2019. године; 3.) Правилник о организацији рада и систематизацији радних места у Предшколској установи “Бамби“ Кула број: 788-2/19 од 10.12.2019. године; 4.) Измене и допуне Правилника о организацији рада и систематизацији радних места у Предшколске установе “Бамби“ Кула број: 788-1/19 од 10.12.2016. године и 5.) Одлука Управног одбора Предшколске установе “Бамби“ Кула број 797-1/19 од 10.12.2019. године о давању сагласности на измене и допуне Правилника бр. 567-1/19 од 06.09.2019. године).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Неправилност везана за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и припадајућих социјалних доприноса на терет послодавца

2.1.6.1 Опис неправилности

Скупштина општине Кула није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада, због неправилне примене бруто основице при обрачуну. На тај начин је са раздела 1 Скупштина општине преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 64.723 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 54.918 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 9.855 динара) што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Председник општине Кула није правилно извршен обрачун плата, додатака и накнада, због неправилне примене бруто основице при обрачуна. На тај начин је са раздела 2 Председник општине преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 34.633 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 29.379 динара а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 5.254 динара) што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Обрачун и исплата плата са раздела 4 – Општинско правобранилаштво извршен је применом прописане нето основице од обрачуна за месец август 2019.године.

Општинско правобранилаштво није правилно извршен обрачун плата, додатака и накнада, због неправилне примене бруто основице при обрачуна. На тај начин је са раздела 4 Општинско правобранилаштво преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 27.202 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 23.084 динара а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 4.118 динара) што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Општинска управа Кула није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада, због неправилне примене бруто основице при обрачуна и неправилно утврђених коефицијената за два запослена лица је са раздела 5 Општинска управа преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 2.886.019 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 2.449.148 динара а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 436.871 динара), што није у складу са члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 5. став 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему. Обрачун и исплату плата и додатака не врши на основу евиденције о присуству запослених на послу која је потписана од стране руководиоца. Општинска управа је обрачун и исплату додатака за прековремени рад извршила на основу Решења која су донета од стране начелника управе, а да у образложењу нису наведени разлози због којих запослени не може да искористи слободне сате, што није у складу са чланом 37а. став 4. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. Општинска управа Кула је обрачун и исплату накнада за изабрана, постављена и запослена лица за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћења годишњег одмора извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 39а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Предшколска установа „Бамби“ Кула

-је због утврђених већих коефицијената од прописаних за 79 запослених лица преузела обавезе и извршила расходе више за 3.987.369 динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3.374.583 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 612.786 динара), што није у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члан 2. тачка 6б) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- је због утврђених мањих коефицијената од прописаних за 26 запослених лица извршила расходе мање за 939.666 динара (од чега за плате, додатке и накнаде износ од 797.492 динара и за социјалне доприносе на терет запослених износ од 142.173 динара), што није у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним

службама, са чланом 2. тачка бб) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Народна библиотека Кула

-није обрачунала плату, додатке и накнаду применом прописане нето основице, већ је примењивала бруто основицу и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате, накнаде и додатке у укупном износу од 332.094 динара у односу на пропис (од чега се на плате, додатке и накнаде односи износ од 283.917 динара а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 48.177 динара) што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

-је извршила обрачун и исплату накнада плата за одсуствовање са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе.

Културни центар Кула

-није применио основицу за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописану Закључком Владе РС и за два лица је применио већи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је преузео обавезу и извршио расходе у вишем износу од прописаног за 6.798 динара (од чега се 5.769 динара односи за плате, додатке и накнаде запослених, а 1.029 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка бб) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

-није применио основицу за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописану Закључком Владе РС и утврдио је мање коефицијенте од прописаних за директора и једног запосленог. На тај начин је извршио расходе у укупном износу мање за 464.614 динара (од чега се 394.284 динара односи на плате, додатке и накнаде а 70.330 динара на социјалне доприносе на терет запослених), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка бб) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

-је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршила у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1 тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом културе Црвенка

-је током 2018. године је обрачунао и исплатио плату директору Установе који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора у погледу стручне спреме, у укупном износу од 668.625 динара (од чега за плату, додатке и накнаде у износу од 567.413 динара, а за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 101.212 динара), што није у складу са чланом 36. став 1. Закона о култури и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

-Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених нису утврђени у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2. тачка 7) и чланом 3. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама;

-Примењена основица за обрачун и исплату плата запослених није у складу са Закључком Владе РС;

-је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршио у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1. тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе;

- није успоставио евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.

Дом културе Сивац

-је током 2018. године извршио исплату плате директору Установе који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора у погледу стручне спреме, у укупном износу од 648.537 динара (од чега се износ од 550.366 динара односи на плате, додатаке и накнаде, а износ од 98.171 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чланом 36. став 1. Закона о култури и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

-није применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС и за два лица је применио већи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је преузео обавезу и извршио расходе у вишем износу од прописаног за 24.602 динара (од чега се 20.868 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а 3.734 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка бб) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

-није применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС и за два лица је применио мањи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је исплаћен мањи укупан износ од 86.837 динара (од чега се износ од 73.692 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а износ од 13.145 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка бб) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

-је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршио у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1. тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом културе Руски Крстур

-је током 2018. године извршио исплату плате директору Установе који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора у погледу стручне спреме, у укупном износу од 746.105 динара (од чега се на плату, додатке и накнаде односи износ од 633.164 динара, а на социјалне доприносе на терет послодавца износ од 112.941 динара), што није у складу са чланом 36. став 1. Закона о култури и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

-није применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС и за три лица је применио мањи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је исплаћен мањи укупан износ од 203.833 динара (од чега се износ од 172.968 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а износ од

30.865 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. тачка бб) и 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

-је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршио у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 26. став 1. тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе;

- није успоставио евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.

Спортски центар Црвенка

- није применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС и за директора је применио мањи коефицијент за обрачун плата од прописаног. На тај начин је исплаћен мањи укупан износ од 50.655 динара (од чега се износ од 42.987 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а износ од 7.668 динара на социјалне доприносе на терет послодавца), што није у складу са чл. 3. и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. став 1. тачка 10) и 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

-није утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2. став 1 тачка 10) и 3. став 1 тачка 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама;

-Примењена основица за обрачун и исплату плата запослених у није у складу са Закључком Владе РС;

- је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан као и за коришћења годишњег одмора извршио у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду;

- није успоставио евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.

Туристичка организација општине Кула

- је током 2018. године преузела обавезе и извршила расходе за плате директору који не испуњава законом прописане услове за обављање послова директора у погледу стручне спреме у укупном износу од 923.864 динара (од чега за плате, додатке и накнаде износ од 784.167 и за доприносе на терет послодавца у износу од 139.697 динара), што није у складу са чланом 39. став 4. Закона о туризму и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему;

-није донела општи акт којим је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

-је обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан као и за коришћења годишњег одмора извршила у висини плате, уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду;

-је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених, а да није успоставила евиденције о присуству на раду.

Месне заједнице општине Кула

-обрачун и исплату плата нису вршиле на основу евиденција о присуству на послу;
-су обрачун и исплату накнада плата за време коришћења годишњег одмора и за дане празника који је нерадни дан извршиле у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду.

2.1.6.2 *Исказане мере исправљања*

У Одазивном извештају општина Кула наводи следеће:

Обрачун и исплата плата са раздела 1 – **Скупштине општине**, извршен је применом прописане нето основице од обрачуна за месец август 2019. године (*докази: Докази да је наведена неправилност исправљена, приложени су у поступку ревизије, што је констатовано кроз ревизорски извештај у Прилогу 1 – Мере предузете у поступку ревизије*).

Обрачун и исплата плата са раздела 2 – **Председник општине**, извршен је применом прописане нето основице од обрачуна за месец август 2019. године (*докази: Докази да је наведена неправилност исправљена, приложени су у поступку ревизије, што је констатовано кроз ревизорски извештај у Прилогу 1 – Мере предузете у поступку ревизије*).

Обрачун и исплата плата са раздела 4 – **Општинско правобранилаштво** извршен је применом прописане нето основице од обрачуна за месец август 2019. године (*доказ: Докази да је наведена неправилност исправљена, приложени су у поступку ревизије, што је констатовано кроз ревизорски извештај у Прилогу 1 – Мере предузете у поступку ревизије*).

Обрачун и исплата плата са раздела 5 – **Општинска управа** извршен је применом прописане нето основице од обрачуна за месец август 2019. године. Начелник Општинске управе донео је решења о коефицијентима за два запослена лица, којима је извршено усклађивање са одредбама Уредбе о коефицијентима. Извршени су расходи за плате запослених у складу са донетим решењима. (*докази: 1.) Докази да је наведена неправилност исправљена (примењена прописана нето основица, приложени су у поступку ревизије, што је констатовано кроз ревизорски извештај у Прилогу 1 – Мере предузете у поступку ревизије; 2.) Решење о утврђеном коефицијенту, број 02-121-146/2019 од 01. септембра 2019. године; 3.) Решење о утврђеном коефицијенту број 02-121-145/2019 од 01. септембра 2019. године и 4.) Платне листе за два запослена лица у складу са решењима о измењеним коефицијентима од месеца септембра до месеца децембра 2019. године*).

Општинска управа Кула обрачун и исплату плата и додатака врши на основу евиденције о присуству запослених на послу од обрачуна плате за август 2019. године (*докази: Докази да је наведена неправилност исправљена, приложени су у поступку ревизије, што је констатовано кроз ревизорски извештај у Прилогу 1 – Мере предузете у поступку ревизије*).

С обзиром да је у току вршења ревизије, дана 31.05.2019. године престао да важи Анекс Посебног колективног уговора за државне органе ("Службени гласник РС" бр. 50/2015 и 34/18) ступањем на снагу Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе ("Службени гласник РС" бр. 38/19) који на другачији начин регулише питање додатака за прековремени рад, није могуће извршити меру исправљања. Наиме, у односу од раније важећи Анекс Посебног колективног уговора за државне органе, који је прописивао да запослени за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад) има право на сат и по слободно а само у случају да због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплатиће се вредност сата основне плате запосленог увећано за

26% на основу решења послодавца које у образложењу мора да садржи разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате, тренутно важећи Посебни колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе ("Службени гласник РС" бр. 38/19) у члану 39 на другачији начин регулише наведено питање. Почев од 31.05.2019. године запослени који по писменом налогу послодавца ради дуже од пуног радног времена има право на додатак за прековремени рад у висини од вредности сата основне плате увећане за 26% а изузетно, на захтев запосленог, уместо додатка за прековремени рад, запосленом се могу омогућити слободни сати у наредном месецу од месеца у којем је обављао прековремени рад, тако што за сваки сат прековременог рада остварује сат и по времена слободно. Будући да је у односу на предходно стање када је вршена контрола дошло до измене на начин што приоритет у остваривању права на додатка за прековремени рад запосленог има новчана исплата а само у случају изричитог захтева запосленог уместо новчане исплате запосленом се омогућује коришћење слободних сати, више не постоји посебна обавеза послодавца да образложи разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате (доказ: 1. Решење о прековременом раду број: 015-121-1/2019-94 од 08.01.2020. године).

Општинска управа Кула је од обрачуна плате за месец август 2019. године започела исправно обрачунавање накнаде плате за дане коришћења годишњег одмора, односно у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци (докази: Докази да је наведена неправилност исправљена, приложени су у поступку ревизије, што је констатовано кроз ревизорски извештај у Прилогу 1 – Мере предузете у поступку ревизије).

Предшколска установа "Бамби" Кула је извршила обрачун и исплату плата запослених у складу са измењеним коефицијентима, који су прописани чланом 2. тачка бб) и чланом 3 тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, од плате за јануар 2020. године (докази: 1.) *Списак радника за обрачун плата за јануар 2020. године према називу радног места, стручној спреми и прописаним коефицијентима*; 2.) *Списак радника за обрачун плата за јануар 2020. године са бруто и нето зарадом и обрачунатим порезима и доприносима*; 3.) *Рекапитулација зараде*; 4.) *Уговори и Анекси уговора о раду за запослене којима коефицијенти нису били у складу са Уредбом*; 5.) *Оверени платни листићи за све запослене за јануар 2020. године и* 6.) *Извод Управе за трезор бр.19 од 05.02.2020. године*).

Народна библиотека Кула је од обрачуна плате за август 2019. године применила прописану нето основицу и у септембру месецу 2019. године извршила расходе за плате и накнаде у складу са препоруком. Обрачун и исплата накнада плата извршена је у висини просечне плате у претходних 12 месеци (докази: 1.) *Преглед и рекапитулације обрачунатих зарада за месец август 2019. године и преглед обрачунатих зарада и рекапитулација за месец јануар 2020. године за све запослене*; 2.) *Платне листе (обрачун зарада) за све запослене са подацима о примењеној нето основици за месец јануар 2020. године*; 3.) *Картон зарада за 2019. годину за три лица за које је извршен обрачун и исплата накнаде зараде за годишњи одмор и за време празника и* 4.) *Извод Управе за трезор бр.15 на дан 05.02.2020. године*).

Културни центар Кула од 01.09.2019. године за исплату зарада примењује основицу за обрачун и исплату плата, додатака и накнада која је прописана Закључком Владе РС. Коефицијенти за обрачун и исплату плата усклађени су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Од обрачуна плате за септембар 2019. године, накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора, обрачунава се у висини просечне плате запосленог у предходних 12 месеци (докази: 1.) *Решења о*

утврђеним коефицијентима за запослене; 2.) Обрачун зарада (платни листићи) појединачно за сваког запосленог за месец јануар 2020. године; 3.) Преглед обрачунатих зарада за све запослене за месец новембар 2019. године; 4.) Рекапитулација обрачуна зарада са порезима и доприносима за јануар 2020. године; 5.) Евиденција присутности на раду за јануар 2020. године; 6.) Евиденција часова који се додатно плаћају са документацијом о прековременом раду за једно запослено лице и 7.) Изводи бр.16 од 14.02.2020. године и бр.13 од 05.02.2020. године; 8.) Картон зарада за једно запослено лице са подацима о плати у претходних 12 месеци и часовима рада).

Дом културе Црвенка - Скупштина општине Кула је на седници одржаној 21.марта 2019. године разрешила дужности директора Дома културе Црвенка и за вршиоца дужности директора именовала лице које испуњава законом прописане услове за обављање послова директора. Донета су Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених, ради усклађивања са коефицијентима прописаним Уредбом, која су примењена за обрачун и исплату плате за месец септембар 2019. године. Примењена је основица за обрачун и исплату плата запослених у складу са Закључком Владе РС. Обрачун и исплата накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора извршен је у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци. Успостављена је евиденција о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата и накнада плата (докази: 1.) Решење о разрешењу директора Дома културе Црвенка бр.01-02-43/2019 од 21.03.2019. године („Службени лист општине Кула“ бр.9/2019) и Решење о именовању вршиоца дужности директора Дома културе Црвенка бр.01-02-43/2019-2 од 21.03.2019. године („Службени лист општине Кула“ бр.9/2019); 2.) Решења о коефицијентима за 4 запослена лица од 27.09.2019. године; 3.) Преглед обрачунатих зарада за месец јануар 2020. године; 4.) Рекапитулација обрачуна зарада за месец јануар 2020. године; 5.) Евиденција присутности на раду за месец јануар 2020. године; 6.) платни листићи за запослене за месец јануар 2020. године; 7.) Изводи бр. 14 од 06.02.2020 и бр.21 од 18.02.2020. године и 8.) Картон зарада за једног запосленог са подацима о плати у претходних 12 месеци и часовима рада).

Дом културе Сивац - Скупштина општине Кула је на седници одржаној 20. децембра 2019. године разрешила дужности директора Дома културе Сивац и за вршиоца дужности директора именовала лице које испуњава законом прописане услове за обављање послова директора. Од 1. септембра 2019. године, примењује се нова основица за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописана Закључком Владе РС. Измењени су коефицијенти за два радника код којих се примењивао већи коефицијент за обрачун плате од прописаног. Измењени коефицијенти усклађени су са Уредбом и примењују се од обрачуна плате за месец септембар 2019. године. Измењени су коефицијенти за два радника код којих се примењивао мањи коефицијент за обрачун плате од прописаног. Измењени коефицијенти усклађени су са Уредбом и примењују се од обрачуна плате за месец септембар 2019. године. Од 1. септембра 2019. године врши се обрачун и исплата накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци (докази: 1.) Решење о разрешењу директора Дома културе Сивац бр.01-02-131/2019-2 од 20.12.2019. године („Службени лист општине Кула“ бр.38/2019) и Решење о именовању вршиоца дужности директора Дома културе Сивац бр. 01-02-131/2019-3 од 20.12.2019. године („Службени лист општине Кула“ бр.38/2019) и Решење о престанку радног односа број 111/19 од 26.12.2019. године и 2.) Решења о утврђивању мањег коефицијента за два запослена лица у складу са Уредбом (Решење број 80/19 од

03.10.2019. године и Решење број: 82/19 од 03.10.2019. године); Напомена: Директору Дома културе Сивац умањен је коефицијент у складу са стручном спремом (Решење број: 78/19 од 03.10. 2019. године) и извршен обрачун плате до 08. новембра 2019. године, након чега је исплаћивана накнаде зараде из средстава РФЗО; 3.) Решења о утврђивању већег коефицијента за два запослена лица, у складу са Уредбом (Решење број: 79/19 од 03.10.2019. године и Решење број: 81/19 од 03.10.2019. године); 4.) Евиденција присутности на раду за месец јануар 2020. године; 5.) Платни листићи за запослене за месец јануар 2020. године са измењеном основицом са табеларним прегледима обрачуна просечне зараде; 6.) Платни листић за в.д директора за децембар 2019. и Уговор о раду од 20.12.2019. године; 7.) Извод Управе за трезор бр. 12 од 06.02.2020. године и 8.) Картон зарада за једног запосленог са подацима о плати у претходних 12 месеци и часовима рада).

Дом културе Руски Крстур - Скупштина општине Кула је на седници одржаној 30. децембра 2019. године разрешила дужности директора Дома културе Руски Крстур и за вршиоца дужности директора именовала лице које испуњава законом прописане услове за обављање послова директора. Од 1. септембра 2019. године, примењује се нова основица за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописана Закључком Владе РС. Измењени су коефицијенти за три запослена код којих се примењивао мањи коефицијент за обрачун плате од прописаног. Измењени коефицијенти усклађени су са Уредбом и примењују се од обрачуна плате за месец септембар 2019. године. Од 1. септембра 2019. године врши се обрачун и исплата накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци. Успостављена је евиденција о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата и накнада плата (докази: 1.) Решење о разрешењу директора Дома културе Руски Крстур бр.01-02-138/2019 од 30.12.2019. године („Службени лист општине Кула“ бр.40/2019) и Решење о именовању вршиоца дужности директора Дома културе Руски Крстур бр.01-02-145/2019 од 30.12.2019. године („Службени лист општине Кула“ бр.40/2019); 2.) Уговори о раду са в.д.директором установе и лицем које је разрешено дужности директора од 31. децембра 2019. године; 2.) Решења о утврђеним коефицијентима запосленим лицима у складу са прописима; 3.) Преглед обрачунатих зарада за јануар 2020. године и рекапитулација обрачуна зарада; 4.) Платни листићи за запослене за месец јануар 2020. године са табеларним прегледом обрачуна просечне зараде; 5.) Евиденција о присутности на раду за месец јануар 2020. године; 6.) Изводи Управе за трезор бр.14 од 05.02.2020. и бр.21. од 18.02.2020. године и 7.) Картон зарада за 2019. године са просеком плате за последњих 12 месеци и часовима рада).

Спортски центар Црвенка је применио основицу за обрачун и исплату плата у складу са Закључком Владе РС. Усклађени су коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. Обрачун накнада плата извршен је у складу са Законом о раду. Води се евиденција присуства на раду запослених (докази: 1.) Записник са седнице Управног одбора Спортског центра Црвенка бр.14-3112/2019 одржане 31.12.2019. године о промени коефицијената; 2.) Анекси Уговора о раду за директора установе и запослена лица; 3.) Обрачун зараде за јануар 2020. године; платни листићи за све запослене на којима се виде утврђени коефицијенти, нето основица и обрачун накнаде плате на дан празника који је нерадни дан; табеларни преглед просека зараде за 12 месеци за све запослене и Print Scrn екрана као доказ о примени наведеног просека појединачно по запосленом; рекапитулација зараде за јануар 2020. године; извод Управе за трезор број 15 од

05.02.2020. године и 4.) Евиденција о присуству запослених на раду за јануар 2020. године).

Туристичка организација општине Кула - Директор Туристичке организације је у међувремену стекао високу стручну спрему тако да испуњава законом прописаних услова за обављање послова. Утврђени су коефицијенти доношењем општег акта (Правилника). Обрачун накнада плата извршен је у складу са Законом о раду. Туристичка организације је доставила доказ да је започела вођење евиденције присуства запослених на послу (докази: 1.) Уверење о стеченом високом образовању основних академских студија првог степена број 258/2019 од 12.02.2019. године; 2.) Записник са седнице Управног одбора Туристичке организације општине Кула, број 12/2019 од 23. октобра 2019. године о усвајању правилника којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плата; 3.) Правилник број 13/2019 од 23. октобра 2019. године; 4.) Уговор о раду са директором установе од 23.10.2019. године; 5.) Анекс уговора о раду са запосленим лицем бр.14/2019 од 01.11.2019. године; 6.) Обрачун зараде за јануар 2020. године и то: платни листићи за два запослена на којима се виде утврђени коефицијенти, нето основица и обрачун накнаде плате на дан празника који је нерадни дан, табеларни преглед просека зараде за 12 месеци за све запослене и Print Scrn екрана као доказ о примени наведеног просека појединачно по запосленом, рекапитулација зараде за јануар 2020. године, извод Управе за трезор број 13 од 05.02.2020. године и 7.) Евиденција о присуству запослених на раду за јануар 2020. године).

Месне заједнице општине Кула започеле су обрачунавање накнада плата у складу са Законом о раду. Достављени су докази да су месне заједнице започеле вођење евиденција о присуства на послу (докази: 1.) Обрачун плате за запослене у МЗ: Липар, Руски Крстур, Горњи град Кула, Доњи град Кула, Нова Црвенка, Црвенка, Крушић: -платни листићи за запослене на којима се виде утврђени коефицијенти, нето основица и обрачун накнаде плате на дан празника који је нерадни дан; табеларни преглед просека зараде за 12 месеци за све запослене и Print Scrn екрана као пример примене наведеног просека појединачно по запосленом; рекапитулација зараде за јануар 2020. године, изводи Управе за трезор; 2.) Евиденција о присуству запослених на раду за јануар 2020. године; 3.) Обрачун плате за запослене у МЗ Сивац: платни листићи за запослене на којима се виде утврђени коефицијенти, нето основица и обрачун накнаде плате за годишњи одмор за два запослена радника за август месец 2019. године, табеларни преглед просека зараде за 12 месеци за два запослена радника који су користили годишњи одмор и решења о коришћењу годишњег одмора, рекапитулација зараде за август 2019. године, извод Управе за трезор број 115 од 03.09.2019. године и 4.) Евиденција о присуству запослених на раду за август 2019. године).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Неправилан обрачун социјалних давања запосленима

2.1.7.1 Опис неправилности

Општинска управа Кула је на солидарну помоћ за рођење детета запосленог обрачунала и платила порез на зараде по стопи од 10%, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 12) Закона о порезу на доходак грађана јер је исплата социјалног давања исплаћена до износа који је по закону неопорезив.

2.1.7.2 Исказане мера исправљања

Општинска управа Кула приликом обрачуна социјалних давања запосленима поступа у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана, односно не плаћа порез на зараде на примања запосленог до износа који је неопорезив.

У периоду након обављања ревизије, није било исплата солидарне помоћи за рођење детета запосленог (доказ: *Изјава начелника Општинске управе Кула број 03-400-58/2020-13 од 19.02.2020. године*).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Неправилан обрачун и исплата јубиларних награда

2.1.8.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Бамби“ Кула је извршила расходе за јубиларне награде за 14 запослених и то за једно лице за 10 година рада, шест лица за 20 година рада, четири лица за 30 година рада и три лица за 35 година рада. На обрачунат износ који прелази неопорезиви износ обрачунат је и уплаћен порез на зараде који је прописан Законом о порезу на доходак грађана. Решењем о утврђивању права на јубиларну награду није наведено који износ просечне плате (зараде) је повољнији за запосленог.

Дом културе Руски Крстур је преузео обавезе и извршио расходе за исплату јубиларне награде више за 9.285 динара, неправилном применом просечне зараде, уместо дванаестомесечног просека зараде, што није у складу са чланом 30. став 2. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.1.8.2 Исказане мера исправљања

Предшколска установа „Бамби“ је у 2020. години поступила по препоруци и донела 2 решења о остваривању права на исплату јубиларне награде у којима је наведено који износ просечне плате је повољнији за запосленог (докази: 1.) *Решење број 6-1/20 од 03.01.2020. године* и 2.) *Решење број 20-1/20 од 17.01.2020. године*).

Дом културе Руски Крстур је дана 31.07.2019. године пре издавања Извештаја ДРИ извршио исплату јубиларне награде за још једно запослено лице неправилном применом просечне зараде, након чега до дана састављања Одазивног извештаја није било исплата јубиларне награде. У наредном периоду исплата јубиларне награде за запослене вршиће се у складу са препоруком ДРИ, односно у складу са прописаном одредбом Посебног колективног уговора за установе културе (доказ: *Изјава директора Дома културе Руски Крстур број 20/2020 од 12.02.2020. године*).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Кула, 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 Кула, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. март 2020. године**

- Достављено:
- Општини Кула
 - Архиви