



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ**

**Број: 400-1333/2019-04/18
Београд, 28.2.2020. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	6
2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01	6
2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора.....	8
2.2. Јавне набавке.....	9
2.2.1. Планирање јавних набавки	9
2.2.2. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке	9
2.2.3. Спровођење јавних набавки.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Алексинац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину број 400-1333/2019-04/14 од 13.11.2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала закључке 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 Алексинац.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

2.1.1.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџета општине Алексинац су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе у укупном износу од 4,77 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01 и то:

- *Општинско веће и председник општине* је преузео обавезе у износу од једне хиљаде динара изнад одобрене апропријације 426000 - материјал по програмској активности Функционисање извршних органа.

- *Правобранилаштво општине* је преузело обавезе у износу од 75 хиљада динара изнад одобрене апропријације 465000 - остале дотације и трансфери по програмској активности Општинско правобранилаштво.

- *Општинска управа* је преузела обавезе у износу од 2.858 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то за:

- групу 426000 – материјал у износу од 670 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе;

- групу 483000 – новчане казне и пенали у износу од 2.163 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе;

- групу 512000 – Опрема у износу од 25 хиљада динара по програмској активности Управљање комуналним отпадом.

- *Отис* је преузео обавезе у износу од пет хиљада динара изнад одобрене апропријације 414000 – социјална давања запосленима по програмској активности Управљање развојем туризма.

- *Библиотека „Вук Караџић“* је преузела обавезе у износу од 396 хиљада динара изнад одобрене апропријације 465000 – остале дотације и трансфери по програмској активности Функционисање локалних установа културе.

- *Центар за културу и уметност* је преузео обавезе у износу од 1.341 хиљаде динара изнад одобрених апропријација по програмској активности Функционисање локалних установа културе и то за:

- групу 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 357 хиљада динара;

- групу 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 984 хиљаде динара.

- *Месна заједница Бован* је преузела обавезе у износу од 11 хиљада динара изнад одобрене апропријације 424000 – специјализоване услуге по програмској активности Функционисање месних заједница.

- *Месна заједница Корман* је преузела обавезе у износу од 80 хиљада динара изнад одобрене апропријације 421000 – стални трошкови по програмској активности Функционисање месних заједница.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено:

- Код директног корисника Општинско веће и председник у поступку извршења Одлуке о буџету за 2019. годину пратило се извршење апропријација и обавезе су преузимане до нивоа одобрених и расположивих апропријација. У 2019. години склопљен је Уговор за набавку цвећа и зеленила број 404-213/5/19 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. Уговором су укупна средства за ову набавку разложена на три буџетска корисника: Општинску управу, Председника општине и Општинско веће и Скупштину општине према обезбеђеним средствима у њиховим финансијским плановима.

- Код директног корисника Правобранилаштво општине у поступку извршења Одлуке о буџету за 2019. годину пратило се извршење апропријација и обавезе су преузимање до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

- Код директног корисника Општинска управа у поступку извршења Одлуке о буџету за 2019. годину пратило се извршење апропријација и обавезе су преузимање до нивоа одобрених и расположивих апропријација:

- до неправилности на економској класификацији 426000 - материјал дошло је због преузимања обавеза по склопљеним уговорима са добављачима за набавку добара. У циљу отклањања ове неправилности поступило се 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. У 2019. години закључени су анекси уговора са добављачима и то: анекс уговора о купопродаји канцеларијског материјала; анекс уговора о купопродаји тонера; анекс уговора о купопродаји горива. Уговори са другим добављачима за ову економску класификацију извршени су до краја 2019. године;

- на економској класификацији 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела дошло је до преузимања обавеза због извршења судских решења принудном наплатом. У 2019. години ребалансима буџета вршено је увећање ове апропријације према доспелим судским пресудама, на основу сарадње са Правобранилаштом општине;

- у 2019. години на економској класификацији 512000 – опрема плаћен је само рачун у износу од 27 хиљада динара и није било другог извршења.

- Индиректни корисник буџета ОТИС Алексинац, је у 2019. години трансформисан у Спортско рекреативни центар Алексинац и у поступку извршења Одлуке о буџету за 2019. годину пратило се извршење и обавезе су преузимање до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

- Индиректни корисник буџета Библиотека „Вук Караџић“ Алексинац у поступку извршења Одлуке о буџету за 2019. годину пратио је извршење апропријација и обавезе су преузимање до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

- Индиректни корисник буџета Центар за културу и уметност Алексинац у поступку извршења Одлуке о буџету за 2019. годину пратио је извршење апропријација и обавезе су преузимање до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

- Индиректни корисник буџета Месна заједница Бован у поступку извршења Одлуке о буџету за 2019. годину пратио је извршење апропријација и обавезе су преузимање до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

- Индиректни корисник буџета Месна заједница Корман у поступку извршења одлуке о буџету за 2019. годину, пратио је извршење апропријација и обавезе су преузимање до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

Доказ: за Општинско веће и председника општине – Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину, Решење о промени апропријације, Решење о коришћењу текуће буџетске резерве, Образац 5, Уговор о купопродаји број 404-213/5/19 од 23.9.2019. године, табела обавеза по уговорима, табела обавеза по рачунима, табеле обавеза по програмима; за Правобранилаштво општине - Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину, Решење о промени апропријације, Образац 5, картица конта 465000, табела обавеза по уговорима, табела обавеза по рачунима, табеле обавеза по програмима; за



Општинску управу - Финансијски план Општинске управе, Образац 5, табеле обавеза по програмима, табеле обавеза по рачунима, табела обавеза по уговорима, Анекс Уговора о купопродаји број 404-45/14/19 од 26.12.2019. годину, Анекс Уговора о купопродаји број 404-28/17/19 од 26.12.2019. године, Анекс Уговора о купопродаји горива број 404-29/15/19 од 26.12.2019. годину, картица конта 483, 426, 512; за Отис, чији је правни следбеник СРЦА - Финансијски план СРЦА, Образац 5, табеле обавеза по програмима, табеле обавеза по рачунима, табела обавеза по уговорима, картица конта 411000, 412000, 421000, закључни лист СРЦА на дан 31.12.2019. године, спецификација добављача; за Библиотеку - Финансијски план Библиотеке за 2019. годину, Образац 5, табеле обавеза по програмима, табеле обавеза по рачунима, табела обавеза по уговорима, картица конта 411000, 412000, 415000, 465000, закључни лист на дан 31.12.2019. године, образац број 5; за Центар за културу и уметност - Финансијски план Центра за културу, Образац 5, табеле обавеза по програмима, табеле обавеза по рачунима, табела обавеза по уговорима, картице конта 411000, 412000, 421000, 483000, 465000; за МЗ Бован - Финансијски план МЗ Бован, Образац 5, табеле обавеза по програмима, табеле обавеза по рачунима, картице конта 421000, 424000, спецификација добављача; за МЗ Корман - Финансијски план МЗ Корман, Образац 5, табеле обавеза по програмима, табеле обавеза по рачунима, картице конта 421000, спецификација добављача.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

2.1.2.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџета општине Алексинац су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе у укупном износу од 286 хиљада динара више од апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Алексинац за 2018. годину из осталих извора финансирања и то:

- Општинска управа је извршила расходе у износу од 203 хиљаде динара више од одобрене апропријације 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Помоћ у кући за децу и младе;
- Предшколска установа „Лане“ је извршила расходе у износу од 83 хиљаде динара више од одобрених апропријација по програмској активности Функционисање предшколских установа културе за:
 - групу 421000 – стални трошкови у износу од 11 хиљада динара;
 - групу 426000 – материјал у износу од 65 хиљада динара;
 - групу 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од седам хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

- Општинска управа Алексинац у поступку извршења Одлуке о буџету за 2019. годину, пратила је извршење апропријација из осталих извора и обавезе су преузимане до нивоа одобрених и расположивих апропријација.
- ПУ „Лане“ у поступку извршења Одлуке о буџету за 2019. годину, пратила је извршење апропријација из осталих извора и обавезе су преузимане до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

Доказ: за Општинску управу - табеле обавеза по програмима, картица позиције плана; за ПУ - Финансијски план ПУ „Лане“, табеле обавеза по програмима, табеле обавеза по рачунима, аналитичке картице, закључни лист.



2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Планирање јавних набавки

2.2.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Лане“ на Порталу јавних набавки није објавила све измене плана јавних набавки за 2018. годину.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

По изјави одговорног лица ПУ „Лане“, ова установа није имала измене плана јавних набавки за 2019. годину. Установа ће убудуће објављивати на порталу јавних набавки измене плана јавних набавки.

Доказ: Изјава одговорног лица ПУ „Лане“ Алексинац.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.2.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Алексинац су у 2018. години преузели обавезе у износу од 2,20 милиона динара за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке и то:

- Општинска управа Алексинац набавила је електричну енергију у износу од 767 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.
- Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ набавила је намирнице у износу од 469 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.
- Центар за културу и уметност набавио је електричну енергију у износу од 960 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

• Општинска управа Алексинац је у 2019. години поступила по препоруци ДРИ и склопила Уговор о испоруци добара са ЈП ЕПС Београд III/02 број 404-201/15/19 од 1.11.2019. године у износу од 31.000 хиљаде динара без ПДВ односно 36.000 хиљада динара са ПДВ, по коме су средства у износу до 5.000 хиљада динара за реализацију уговора обезбеђена Одлуком о буџету за 2019. годину и финансијским планом Општинске управе за 2019. годину, а средства у износу до 31.000 хиљаде динара обезбеђена Одлуком о буџету за 2020. годину и финансијским планом Општинске управе за 2020. годину. У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке добара утврђена је укупна процењена вредност јавне набавке која садржи утрошак електричне енергије, трошкове приступа и коришћење система за пренос електричне енергије, трошкове приступа коришћење система за дистрибуцију електричне енергије, накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, трошкове акциза.

• Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ је у 2019. години поступила по препоруци ДРИ и није имала прекорачења уговорених вредности по партијама.

• Центар за културу и уметност је у 2019. години донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – набавка електричне енергије за 2019. број 78/19 од 05.02.2019. Тако да је електрична енергија у 2019. години набављена у поступку јавне набавке. Ова мера је евидентирана као предузета мера у поступку ревизије.



Доказ: за Општинску управу – Одлука о покретању поступка јавне набавке електричне енергије III број 404-201/19 од 3.9.2019. године, Уговор о испоруци добара III/02 број 404-201/15/19 од 21.10.2019. године, рачуни за новембар и децембар 2019. године, изводи из Одлуке о буџету за 2019. и 2020. годину; за Установу за одмор и рекреацију деце „Липовац“ – Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину, Финансијски план установе за 2019. годину, Образац 5 за Установу Липовац, Табела закључених уговора, аналитичке картице добављача за намирнице, промет по месту трошка за намирнице; за Центар за културу и уметност - Уговор о испоруци добара електричне енергије број 129/19 од 19.2.2019. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер: Општинска управа је 1.11.2019. године, односно тек за период 2019-2020. година закључила уговор за набавку електричне енергије којим је уговорила укупне трошкове набавке електричне енергије, а Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ је и у 2019. години набавила намирнице у вредности већој од уговорене вредности и то: воће и поврће за седам хиљада динара, прехранбене производе за 160 хиљада динара, рибу за 10 хиљада динара, месо и месне прерађевине за 31 хиљаду динара и хлеб за 58 хиљада динара, па самим тим је набавку тог дела намирница у укупној вредности од 266 хиљада динара извршила без спроведеног поступка јавне набавке, али је износ прекорачења уговорених вредности мањи од утврђеног у поступку ревизије.

2.2.3. Спровођење јавних набавки

2.2.3.1. Опис неправилности

Општинска управа је у 2018. години закључила уговор о јавној набавци у вредности од 20,035 милиона динара, а да приликом спровођења поступка јавне набавке нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавним набавкама, јер на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа није објављен позив за подношење понуда.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У 2019. години Општинска управа је објавила на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа позиве за подношење понуда, а такође и обавештење о закљученом уговору.

Доказ: Објављен позив за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке радова изградња коловоза у делу Улице Горанске – прва фаза ЈН 74/2019, Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у отвореном поступку ЈН 74/19 изградња коловоза у делу Улице Горанске - прва фаза.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. фебруар 2020. године

Достављено:

- Општини Алексинац
- архиви