



**Извештај о ревизији правилности пословања
општине Бачка Топола који се односи на јавне набавке за 2018. и
2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину**



Број 400-723/2020-04/21

Београд, 19. новембар 2020. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2019. године спроведено је укупно 586 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 24 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 38 ревизија саставних делова и (3) 25 ревизија правилности пословања и 20 ревизија саставних делова. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору ограничене веома често код локалних власти смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Препоручили смо одговорним лицима општине Бачка Топола:

- да поступке јавних набавки спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- да расходе за плате, изабраним, постављеним и запосленим лицима, не повећавају због погрешно утврђеног времена проведеног на раду, коефицијената, основица и прековременог рада;
- да без правног основа не стварају расходе за солидарну помоћ.

Резиме

Општина Бачка Топола је у 2018. и 2019. години набавила услуге, добра и радове у вредности од 1,43 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавних набавки, а приликом спровођења поступака јавних набавки није поступила у складу са Законом о јавним набавкама, од чега су код три закључена уговора укупне вредности 34,6 милиона динара утврђене материјално значајне неправилности. Општина Бачка Топола је у 2019. години неправилно обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених у износу од 0,64 милиона динара. Директни и индиректни корисници буџета општине Бачка Топола су без правног основа обрачунали и исплатили солидарну помоћ од 0,82 милиона динара.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бачка Топола у 2018. и 2019. години су: 1) преузели обавезе и извршили расходе у износу од 1,43 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке; 2) чланови комисије нису потписивали изјаву о одсутности сукоба интереса код три набавке вредности 25,34 милиона динара; 3) као додатни услов за учешће у поступку набавке, уговорене вредности 7,99 милиона динара одређена је обавеза ангажовања извршилаца и координатора са пребивалиштем на територији општине Бачка Топола; 4) понуђачу је додељен уговор вредности 1,27 милиона динара а да није испунио додатне услове у погледу пословног и техничког капацитета 5) записници о отварању понуда нису потписани од стране свих чланова комисије у 11 набавки; г) за чланове комисија није именовала лица која имају одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке у 20 набавки.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бачка топола су у 2019. години исплатили плате више за износ од 0,64 милиона динара.

Директни и индиректни корисници, нису у складу са прописима, у току 2019. године извршили расходе за солидарну помоћ у износу од 0,82 милиона динара.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	7
1. Јавне набавке	7
1.1. Доношење и припрема аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама.....	7
Акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца нису донели индиректни корисници буџета општине Бачка Топола	7
1.2. Планирање јавних набавки.....	7
Председник општине није био надлежан за покретање поступака јавних набавки и преузимање обавеза по основу уговора о јавним набавкама које су планиране код Општинске управе.....	7
1.3. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама.....	7
Објављивање огласа о јавној набавци није било у роковима утврђеним Законом о јавним набавкама.....	7
Обавештење о закљученом оквирном споразуму није објављено на Порталу управе за јавне набавке.....	7
1.4. Набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	8
Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1,43 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке	8
1.5. Додатни услови у поступцима јавних набавки	8
Као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, уговорене вредности са ПДВ 7.99 милиона динара одређена је обавеза ангажовања извршилаца и координатора са пребивалиштем на територији општине Бачка Топола.....	8
Као додатни услов је одређено да понуђач мора да поседује одговарајуће доставно возило за врсту робе коју производи – доставља, што дискриминише понуђаче који предметним возилима располажу на основу уговора о закупу или по другом основу у складу са законом ..	8
Као додатни услов кадровског капацитета одређено је да понуђач има у радном односу према Закону о раду одређени број запослених што дискриминише и онемогућава учешће понуђача који имају радно ангажована лица по другом основу сагласно одредбама Закона о раду	9
1.6. Спровођење поступака јавних набавки.....	9
Понуђачу је додељен уговор вредности 1,27 милиона динара а да није испунио додатне услове у погледу пословног и техничког капацитета	9
За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке	9
Записник о отварању понуда није потписан од стране једног или више чланова комисије, нити од стране њихових заменика	10
Члан комисије, односно заменик члана комисије, у три поступка јавне набавке вредности 25,34 милиона динара није потписао изјаву о одсутности сукоба интереса.....	10
Рок за доношење одлуке о додели уговора који је наведен у позиву за подношење понуда није истоветан са роком за доношење одлуке о додели уговора наведеним у конкурсној документацији.....	10
2. Расходи за запослене	11
2.1. Доношење интерних аката	11
Појединачна акта којима се утврђују плате, накнаде и друга примања изабраних и постављених лица нису донета од стране надлежних одбора.....	11
2.2. Планирање масе средстава за плате	11
Општина Бачка Топола је за 2019. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом	11
2.3. Број запослених у односу на прописе	11
Број запослених на одређено и неодређено време у општини Бачка Топола на дан 31.12.2019. године је био у складу са прописима.....	11
2.4. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца	12

Функционеру општине Бачка Топола на име прековременог рада исплаћено је 0,03 милиона динара	12
Неисправном применом нето основице и погрешним прерачуном цене рада, приликом обрачуна и исплате плате, пореза и доприноса, више је исплаћено 0,28 милиона динара	12
Применом већег броја часова рада у месецу фебруару, марту, априлу, јуну, септембру и новембру 2019. године на име плата и припадајућих доприноса више је обрачунато и исплаћено 0,31 милион динара.....	13
Нетачном применом коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама више је обрачунато и исплаћено 0,018 милиона динара	13
Индиректни буџетски корисници буџета општине Бачка Топола: ПУ „Бамби“ Бачка Топола, Дом Културе и Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола, нису успоставила евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада	14
2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	14
Директни и индиректни корисници буџета општине Бачка Топола су исплатили солидарну помоћ изабраним именованим, постављеним и запосленим лицима у износу од 0,82 милиона динара	14
2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене	16
Општинска управа општине Бачка Топола и Предшколска установа „Бамби“ су накнаде трошкова за запослене обрачунале и исплатиле у складу са прописима	16
2.7. Обрачун и исплата јубиларних награда	16
Општинска управа општине Бачка Топола и Предшколска установа „Бамби“ су јубиларне награде обрачунале и исплатиле у складу са прописима	16
II ПРЕПОРУКЕ.....	17
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	19
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	20
1. Предмет ревизије.....	20
2. Ревидирани период пословања	20
3. Информације о субјекту ревизије	20
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	21
5. Критеријуми.....	21
6. Методологија рада.....	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	22
V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије.....	23
VI Прилог 2 – Јавне набавке.....	23
1. Јавне набавке у 2018. години – Општинска управа	23
2. Јавне набавке у 2019. години – Општинска управа	37
3. Јавне набавке у 2018. години - Предшколска установа“ Бамби“ Бачка Топола	52
4. Јавне набавке у 2019.години – Предшколска установа „ Бамби“ Бачка Топола.....	56
VII Прилог 3 – Расходи за запослене.....	64
1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину	64
2. Број запослених у 2019. години.....	66
3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца	69
4. Социјална давања запосленима	85
5. Накнаде трошкова за запослене.....	90
6. Награде запосленима и остали посебни расходи	91
VIII Прилог 4 – Случајни налази	92

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Доношење и припрема аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама

Акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца нису донели индиректни корисници буџета општине Бачка Топола

1.1. - Месна заједница Бајша
- Месна заједница Криваја
- Месна заједница Његошево
- Месна заједница Пачир
- Месна заједница Панонија
- Месна заједница Победа
- Месна заједница Стара Моравица
- Месна заједница Томиславци
- Музеј општине Бачка Топола
- Туристичка организација општине Бачка Топола
У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 1*).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја

1.2. Планирање јавних набавки

Председник општине није био надлежан за покретање поступака јавних набавки и преузимање обавеза по основу уговора о јавним набавкама које су планиране код Општинске управе

1.2.1. Одлуке о покретању поступака јавне набавке, решења о образовању комисије за јавну набавку, одлуке о додели уговора и уговоре о јавној набавци радова је потписао и обавезе преузео, председник Општине, иако средства за предметне јавне набавке нису обезбеђена, односно планирана у разделу Општинског већа и председника Општине као органа и наручиоца у смислу одредби Закона о јавним набавкама.
У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 2*).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.3. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама

Објављивање огласа о јавној набавци није било у роковима утврђеним Законом о јавним набавкама

1.3.1. Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, у 18 ревидираних поступака што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама. (*Прилог 2 – Табела број 38*).
У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3 (5)*).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја

Обавештење о закљученом оквирном споразуму није

1.3.2. Обавештење о закљученом оквирном споразуму, није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама. (*Прилог 2 – Табела број 38*).

објављено на
Порталу управе за
јавне набавке

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3 (6)).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја

1.4. Набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

Предшколска
установа „Бамби“
Бачка Топола је у
2019. години
преузела обавезе и
извршила расходе
у износу од 1,43
милиона динара,
без претходно
спроведеног
поступка јавне
набавке

1.4.1. Набавка намештаја извршена је од Столарско тапетарске радионице „Club 10 Nameštaj“ Ruski Krstur у износу од 714 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним члановима 7, 7а. и 39. став 2. истог Закона и

1.4.2. Набавка хемијских средства за чишћење је извршена од „Smartcom“ доо Вацка Топола у износу од 714 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним члановима 7, 7а. и 39. став 2. истог Закона.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4 (5)).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5. Додатни услови у поступцима јавних набавки

Као додатни услов
за учешће у
поступку јавне
набавке, уговорене
вредности са ПДВ
7,99 милиона
динара одређена је
обавеза
ангажовања
извршилаца и
координатора са
пребивалиштем на
територији
општине Бачка
Топола

1.5.1. У конкурсној документацији - Јавна набавка број ЈНОП 4/2019 услуге - Услуге ангажовања пољочуварске службе, чија је уговорена вредност са ПДВ 7.999 хиљада динара, је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, одређена обавеза ангажовања извршилаца и координатора са пребивалиштем на територији општине Бачка Топола, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача јер онемогућава учешће оних понуђача који располажу довољним кадровским капацитетом, а да то нису лица која испуњавају наведене услове, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Табела 36).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3 (2)).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја

Као додатни услов
је одређено да
понуђач мора да
поседује
одговарајуће
доставно возило за
врсту робе коју
производи –
доставља, што

1.5.2. У једном поступку јавних набавки конкурсном документацијом је прописано да, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, понуђач мора да поседује одговарајуће доставно возило за врсту робе коју производи – доставља, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише понуђаче који предметним возилима располажу на основу уговора о закупу или по другом основу у складу са законом, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

дискриминише понуђаче који предметним возилима располажу на основу уговора о закупу или по другом основу у складу са законом

(Прилог 2 – Табела 36).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4 (3)).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја

Као додатни услов кадровског капацитета одређено је да понуђач има у радном односу према Закону о раду одређени број запослених што дискриминише и онемогућава учешће понуђача који имају радно ангажована лица по другом основу сагласно одредбама Закона о раду

1.5.3. У једном поступку јавних набавки конкурсном документацијом је прописано да, као додатни услов кадровског капацитета понуђач има у радном односу према Закону о раду одређени број запослених одговарајуће квалификационе структуре, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише и онемогућава учешће понуђача који имају радно ангажована лица по другом основу сагласно одредбама Закона о раду, а што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама. *(Прилог 2 – Табела 36).*

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4 (3)).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја

1.6. Спровођење поступака јавних набавки

Понуђачу је додељен уговор вредности 1,27 милиона динара а да није испунио додатне услове у погледу пословног и техничког капацитета

1.6.1. У спровођењу поступка јавне набавке хране, пића и сродних производа, обликована по партијама од 1 до 5, Наручилац – Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је закључила уговор и прихватио понуду понуђача „Роби пек“ доо Бачка Топола за Партију број 1 - Хлебни производи, свежа пецива и колачи у вредности од 1.267 хиљада динара која садржи битне недостатке понуде, односно понуђач није доставио доказе којима доказује испуњеност додатних услова за учешће у јавној набавци у погледу пословног и кадровског капацитета, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 106. став 1. тачка 2. и чланом 76. Закона о јавним набавкама. *(Прилог 2 – Табела 37).*

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4 (1)).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја

За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће

1.6.2. У 20 поступака јавних набавки за члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама. *(Прилог 2 –*

**стручно
образовање из
области из које је
предмет јавне
набавке**

Табела 37).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3 (1) и 4 (2)).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја

**Записник о
отварању понуда
није потписан од
стране једног или
више чланова
комисије, нити од
стране њихових
заменика**

1.6.3. У 11 поступака јавних набавки записници о отварању понуда нису потписани од стране једног члана комисије, као ни од стране његовог заменика, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Табела 37).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3 (3)).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

**Члан комисије,
односно заменик
члана комисије, у
три поступка јавне
набавке вредности
25,34 милиона
динара није
потписао изјаву о
одсутности сукоба
интереса**

1.6.4. Уговор о јавној набавци –Извођење радова – крпљење ударних рупа на територији општине Бачка Топола, укупне вредности са ПДВ-ом 9.600 хиљада динара додељен је „Лукач путеви“ д.о.о. Темерин а да заменик члана комисије, који је учествовао у отварању понуда, није потписао изјаву о одсутности сукоба интереса што није у складу са чл. 54 Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци – Извођење радова – реконструкција тротоара у насељу Бачка Топола укупне вредности са ПДВ-ом 4.464 хиљада динара, додељен је „Лукач путеви“ д.о.о. Темерин а да заменик члана комисије, који је сам отварао понуде, није потписао изјаву о одсутности сукоба интереса што није у складу са чл. 54 Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци – Извођење радова и инвестиционо одржавање и санација некатегорисаног пута у Старој Моравици, укупне вредности са ПДВ-ом 11.274 хиљаде динара, додељен је „Дубрава“ д.о.о. Бајмок а да заменик члана комисије, (који је обављао послове уместо члана комисије) није потписао изјаву о одсутности сукоба интереса што није у складу са чл. 54 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Табела 37).



У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3 (4)).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

**Рок за доношење
одлуке о додели
уговора који је
наведен у позиву
за подношење
понуда није
истоветан са**

1.6.5. Рок за доношење одлуке о додели уговора који је наведен у позиву за подношење понуда није истоветан са роком за доношење одлуке о додели уговора наведеним у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање

роком за доношење одлуке о додели уговора наведеним у конкурсnoj документацији		неправилности (Препорука број 3 (7)). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја
2. Расходи за запослене		
2.1. Доношење интерних аката		
Појединачна акта којима се утврђују плате, накнаде и друга примања изабраних и постављених лица нису донета од стране надлежних одбора	2.1.1.	Начелник Општинске управе је донео решење којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате председника Скупштине општине, што није у складу са чланом 74. став 5. Пословника Скупштине општине Бачка Топола којим је прописано да скупштински Одбор за избор и именовање доноси Решења о плати, накнади и осталим примањима функционера, у складу са законом којим се уређују плате, накнаде и друга примања функционера у јединици локалне самоуправе.
	2.1.2.	Начелник Општинске управе је донео решења којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате за шест чланова Општинског већа, што није у складу са чланом 74. став 5. Пословника Скупштине општине Бачка Топола.
	2.1.3.	Начелник Општинске управе је донео решења којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате за председника општине и заменика председника општине, што није у складу са чланом 74. став 5. Пословника Скупштине општине Бачка Топола. У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (<i>Препоруке број 5 (1), 6, 7(1)</i>). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.
2.2. Планирање масе средстава за плате		
Општина Бачка Топола је за 2019. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом		2.2.1. Општина Бачка Топола је за 2019. годину планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија за припрему одлука о буџету локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.
2.3. Број запослених у односу на прописе		
Број запослених на одређено и неодређено време у општини Бачка Топола на дан 31.12.2019. године је био у складу са прописима		2.3.1. Код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бачка Топола, на дан 31. децембра 2019. године, број запослених је био у складу са прописима и Одлуком Скупштине општине Бачка Топола.

2.4. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца

Функционеру општине Бачка Топола на име прековременог рада исплаћено је 0,03 милиона динара

2.4.1. Са раздела Скупштине општине је секретару Скупштине општине као функционеру, исплаћен прековремени рад и доприноси на терет послодавца у износу од 30 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹ којим је прописано да функционери немају права на увећање плате за случај прековременог рада.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 5 (2)).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

Неисправном применом нето основице и погрешним прерачуном цене рада, приликом обрачуна и исплате плате, пореза и доприноса, више је исплаћено 0,28 милиона динара

2.4.2. Са раздела Председника општине, услед примене погрешне нето основице и погрешног прерачуна цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, приликом обрачуна и исплате плате, пореза и доприноса за једно изабрано лице, више је исплаћено 124 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закључцима Владе Републике Србије.

Са раздела Општинске управе, услед примене неисправне нето основице и погрешног прерачуна цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, приликом обрачуна и исплате плате, пореза и доприноса за једно постављено лице, више је исплаћено 79 хиљада динара од износа који би се добио исправним обрачуном плата, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закључцима Владе Републике Србије.

Дом културе општине Бачка Топола није правилно применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС за два запослена лица и на тај начин је преузео обавезу и извршио расходе у већем износу од прописаног за 63 хиљаде динара, што није у складу са чл. 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама којим је прописано да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола није правилно применила основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС за једно запослено лице. На тај начин је преузела обавезу и извршила расходе у већем износу од прописаног за 14 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 7 (2), 8, 10 (2), и 11 (2)).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, број 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др.закон, 95/2018-др.закон и 86/2019-др.закон

Применом већег броја часова рада у месецу фебруару, марту, априлу, јуну, септембру и новембру 2019. године на име плата и припадајућих доприноса више је обрачунато и исплаћено 0,31 милион динара

2.4.3. Са позиција Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је приликом обрачуна минималне зараде код 13 запослених лица за месец, фебруар, март, април, јун, септембар и новембар 2019. године, а због примене већег броја часова рада у месецу фебруару, марту, априлу, јуну, септембру и новембру 2019. године, од стварно проведеног времена на раду, више је обрачунато и исплаћено 249 хиљада динара, што није у складу са чланом 111. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

Са позиција Дома културе општине Бачка Топола је приликом обрачуна минималне зараде код два запослена лица, за месец, фебруар, март, април, јун, септембар и новембар 2019. године, а због примене већег броја часова рада у месецу фебруару, марту, априлу, јуну, септембру и новембру 2019. године, од стварно проведеног времена на раду, више је обрачунато и исплаћено 43 хиљаде динара, што није у складу са чланом 111. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

Са позиција Библиотеке „Ержебет Јухас“ Бачка Топола, приликом обрачуна минималне зараде, код једног запосленог лица, за месец, фебруар, март, април, јун, септембар и новембар 2019. године, а због примене већег броја часова рада у месецу фебруару, марту, априлу, јуну, септембру и новембру 2019. године, од стварно проведеног времена на раду, више је обрачунато и исплаћено 22 хиљаде динара, што није у складу са чланом 111. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 9, 10 (I) и 11 (I)*).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

Нетачном применом коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама више је обрачунато и исплаћено 0,018 милиона динара

2.4.4. Дом културе општине Бачка Топола није применио коефицијент за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за једно запослено лице. На тај начин је преузео обавезу и извршио расходе у већем износу од девет хиљада динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама којим су прописани коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у култури.

Библиотека „Ержебет Јухас“ није правилно примењивала коефицијент за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за једно запослено лице и тако је преузела обавезу и извршила расходе у већем износу од прописаног девет хиљада динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7) Уредбе коефицијентима за обрачун и исплату плате

запослених у јавним службама којим су прописани коефициенти за обрачун и исплату плата запослених у култури.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 10 (2) и 11 (2)*).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

Инди­ректни бу­жетски корисници бу­жета општине Бачка Топола: ПУ „Бамби“ Бачка Топола, Дом Културе и Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола, нису успоставила евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада

2.4.5. Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола није успоставила евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада;

Дом културе Бачка Топола није успоставио евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада;

Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола није успоставила евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.

У вези са утврђеним, Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола, Дом културе Бачка Топола и Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола су предузели мере у поступку ревизије (*Предузета мера број 3, 4 и 5*).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни и инди­ректни корисници бу­жета општине Бачка Топола су исплатили солидарну помоћ изабраним именованим, постављеним и запосленим лицима у износу од 0,82 милиона динара

2.5.1. На основу Правилника о солидарној помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима општине Бачка Топола број: 110-14/2019 од 17.10.2019. године, дана 14.11.2019. године са раздела Општинске управе је изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима извршена исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја у нето износу од 395.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 43.889 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 438.889 динара, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

2.5.2. Запосленима у Дому културе општине Бачка Топола у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи у нето износу од 65.000 динара и припадајућег пореза у износу од 7.228 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове социјалне помоћи од 72.228 динара, што није у складу са чланом 30. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.5.3. Запосленој у Музеју општине Бачка Топола у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи у нето износу од 5.000 динара и припадајућег пореза у износу од 556 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове социјалне помоћи од 5.556 динара, што није у складу са чланом 30. став 1. тачка 1. Посебног

колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.5.4. Запосленима у Туристичкој организацији општине Бачка Топола у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи у нето износу од 20.000 динара и припадајућег пореза у износу од 2.220 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове социјалне помоћи 22.220 динара, на основу одлуке Одлуке заменика директора Туристичке организације општине Бачка Топола број: 217/2019, од 11.12.2019. године.

2.5.5. Одлука не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Туристичкој организацији општине Бачка Топола, јер се ради о општем акту у којем нису прописани ближи услови и критеријуми за доделу солидарне помоћи.

2.5.6. У месним заједницама општине Бачка Топола, за укупно 36 лица, у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи у нето износу од 180.000 динара и припадајућег пореза у износу од 20.003 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 200.003 динара, од тога: Месна заједница Бајша нето износ 20.000 динара, припадајући порез 2.224 динара, укупно 22.224 динара; Месна заједница Бачки Соколац нето износ 5.000 динара, припадајући порез 556 динара, укупно 5.556 динара; Месна заједница Горња Рогатица нето износ 5.000 динара, припадајући порез 555 динара, укупно 5.555 динара; Месна заједница Гунарош нето износ 15.000 динара, припадајући порез 1.668 динара, укупно 16.668 динара; Месна заједница Карађорђево нето износ 5.000 динара, припадајући порез 556 динара, укупно 5.556 динара; Месна заједница Ново Орахово нето износ 20.000 динара, припадајући порез 2.222 динара, укупно 22.222 динара; Месна заједница Његошево нето износ 10.000 динара, припадајући порез 1.110 динара, укупно 11.110 динара; Месна заједница Пачир нето износ 40.000 динара, припадајући порез 4.444 динара, укупно 44.444 динара; Месна заједница Стара Моравица нето износ 10.000 динара, припадајући порез 1.111 динара, укупно 11.111 динара; Месна заједница Криваја нето износ 10.000 динара, припадајући порез 1.112 динара, укупно 11.112 динара; Месна заједница Панонија нето износ 15.000 динара, припадајући порез 1.668 динара, укупно 16.668 динара; Месна заједница Томиславци нето износ 5.000 динара, припадајући порез 555 динара, укупно 5.555 динара и Месна заједница Бачка Топола нето износ 20.000 динара, припадајући порез 2.222 динара, укупно 22.222 динара, на основу Одлука Савета месних заједница, које не могу бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Месним заједницама, јер се ради о општем акту у којем нису прописани ближи услови и критеријуми за доделу солидарне помоћи.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 12*).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

Општинска управа општине Бачка Топола и Предшколска установа „Бамби“ су накнаде трошкова за запослене обрачунале и исплатиле у складу са прописима



2.6.1. Општинска управа општине Бачка Топола је накнаду трошкова за запослене на име трошкова за превоз на посао и са посла обрачунала и исплатила у складу са прописима.

2.6.2. Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је накнаду трошкова за запослене на име трошкова за превоз на посао и са посла обрачунала и исплатила у складу са прописима.

2.7. Обрачун и исплата јубиларних награда

Општинска управа општине Бачка Топола и Предшколска установа „Бамби“ су јубиларне награде обрачунале и исплатиле у складу са прописима



2.6.1. Општинска управа општине Бачка Топола је јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила у складу са прописима.

2.6.2. Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила у складу са прописима.

Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 динара

Корисник / Опис	Скупштина општине	Председник општине	Општинска управа	Предшколска установа "Бамби" Бачка Топола	Дом културе општине Бачка Топола	Библиотека „Ежебет Јухас“ Бачка Топола	Укупно за општину
Укупан број запослених лица	2	2	57	81	15	17	174
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата и додатака на плату	1	1	1	13	5	3	24
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	50	50	2	16	33	18	14
Укупно исплаћена средства за плате	2.844	2.943	50.699	64.771	10.229	11.503	142.989
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	30	124	79	249	115	45	642
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	1	4	0,2	0,4	1	0,4	0,4

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1² (висок)

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Бачка Топола: Месној заједници Бајша, Месној заједници Криваја, Месној заједници Његошево, Месној заједници Пачир, Месној заједници Панонија, Месној заједници Победа, Месној заједници Стара Моравица, Месној заједници Томиславци, Музеју општине Бачка Топола и Туристичкој организација општине Бачка Топола да донесу акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца (Прилог 3 - Препорука број 1).

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да поступке јавних набавки спроводе и обавезе преузимају лица, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему (Прилог 3 - Препорука број 2).

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да:

- (1) За члана комисије именују лица која има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке;
- (2) Критеријуме за избор привредних субјеката у поступцима јавних набавки утврђују у складу са Законом о јавним набавкама;
- (3) Поступак отварања понуда и вођење Записника о отварању понуда врше у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима;
- (4) Заменици чланова комисије потписују изјаву о одсутности сукоба интереса;
- (5) Објављују огласе о јавној набавци у роковима утврђеним Законом;
- (6) Обавештење о измени уговора пошаљу на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора и
- (7) Податке садржане у конкурсној документацији и податке садржане у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив наводе тако да не буду у супротности.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола да:

- (1) Одбију понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта;
- (2) За члана комисије именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке,
- (3) Критеријуме за избор привредних субјеката у поступцима јавних набавки утврђују у складу са Законом о јавним набавкама;
- (4) Објављују огласе о јавној набавци у роковима утврђеним Законом и
- (5) Обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине Бачка Топола да се:

- (1) Појединачна акта којим се утврђују плате, накнаде и друга примања изабраних и постављених лица доносе од стране надлежних одбора и
- (2) Увећање плате за прековремени рад не утврђују и не исплаћују функционерима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општинског већа општине Бачка Топола да се појединачна акта којим се утврђују плате, накнаде и друга примања изабраних и постављених лица доносе од стране надлежних одбора.

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

Препорука број 7

Препоручујемо Председнику општине Бачка Топола да се:

- (1) Појединачна акта којим се утврђују плате, накнаде и друга примања изабраних и постављених лица доносе од стране надлежних одбора и
- (2) Обрачун и исплата плата и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописаним основицама.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Бачка Топола да се обрачун и исплата плата и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописаним основицама.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола да обрачун и исплату минималне зараде врше у складу са временом provedеним на раду.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе општине Бачка Топола да :

- (1) Обрачун и исплату минималне зараде врше у складу са временом provedеним на раду;
- (2) Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше на основу прописаних основица и кофицијената.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Ержебет Јухас“ Бачка Топола да:

- (1) Обрачун и исплату минималне зараде врше у складу са временом provedеним на раду;
- (2) Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше на основу прописаних основица и кофицијената.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Бачка Топола да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима општине Бачка Топола врше у складу са важећим законским и другим прописима.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Бачка Топола је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Бачка Топола је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе.

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Бачка Топола обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. новембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број: 400-723/2020-04/1 од 01. јуна 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Бачка Топола, улица Маршала Тита 30, Бачка Топола, која се односи на: 1) јавне набавке за период пословања од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи) за период пословања од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Бачка Топола се налази у Северном Бачком округу Аутономне покрајине Војводине Републике Србије. Бачка Топола је смештена у непосредној близини града Суботица, удаљена 40 километара и обухвата 23 насељена места. По резултатима пописа из 2011. године, у општини живи 33.321 становника у 13.013 домаћинстава. Окосницу привреде чини пољопривреда. Од укупног броја запослених становника 27,18% се бави пољопривредом. Затим следе прерађивачка индустрија, трговина на велико и мало, образовање, здравствена и социјална заштита.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину³, општина Бачка Топола је сврстана у другу групу развијености са још 34 јединице локалне самоуправе, чији је степен развијености од 80%-100% републичког просека.

Седиште општине је у улици Маршала Тита број 30, у Бачкој Тополи. Општина Бачка Топола је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе, сагласно Закону о територијалној организацији Републике Србије. У општини Бачка Топола грађани остварују право на локалну самоуправу, непосредно и преко својих слободно изабраних представника. Послове Општине врше органи Општине у оквиру своје надлежности утврђене Законом и Статутом. Органи Општине су: Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина општине има 35 одборника. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника Општине, Општинског већа, Општинског правобранилаштва образује се Општинска управа.

Општина Бачка Топола је оснивач три јавна предузећа, и Првог војвођанског индустријског парка – логистичког центра доо Бачка Топола. Општина Бачка Топола има три средње школе, осам основних школа и једну музичку школу.

Месна самоуправа се врши у 15 месних заједница.

Седиште Општине је у Бачкој Тополи, Улица Маршала Тита број 30. Матични број општине је 08070555, ПИБ 101582899.

³ "Сл.гласник РС", бр. 104/2014

Општинском управом као јединственим органом руководи начелник. За вршење сродних послова у Општинској управи образовано је шест основних организационих јединица: (1) Одељење за просторно планирање, урбанизам, грађевинарство, заштиту животне средине, стамбено комуналне послове и привреду, (2) Одељење за општу управу и друштвене делатности, (3) Одељење за финансије, (4) Одељење за инспекцијске послове, (5) Одељење послове органа општине и заједничке послове, (6) Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода. Посебна организациона јединица је Кабинет председника Општине.

Директни корисници буџета Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Индијектни корисници буџета Општине су: Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола; Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола; Дом културе Општине Бачка Топола; Туристичка организација Општине Бачка Топола; Музеј Општине Бачка Топола; МЗ Бајша; МЗ Бачка Топола; МЗ Бачки Соколац; МЗ Горња Рогатица; МЗ Гунарош; МЗ Карађорђево; МЗ Криваја; МЗ Мали Београд; МЗ Ново Орахово; МЗ Његошево; МЗ Томиславци; МЗ Пачир; МЗ Победа; МЗ Стара Моравица и Месна заједница Панонија.

Остали корисници буџета Општине Бачка Топола: Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путеве и изградњу објеката заједничке комуналне потрошње и урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола; Јавно предузеће комунално стамбене грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола; Јавно предузеће „Тржница“ доо Бачка Топола; Комунално предузеће „Стандард“ доо Стара Моравица и Први војвођански индустријски парк-логистички центар друштво са ограниченом одговорношћу Бачка Топола.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене код свих директних и индијектних корисника буџетских средстава општине Бачка Топола.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину,
- Закон о раду, Закон о јавним набавкама,
- Закон о запосленима у Аутономној покрајини и јединицама локалних самоуправи,
- Закон о радним односима у државним органима,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Одлука о буџету локалне самоуправе, и
- Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бачка Топола набавку добара, услуга и радова вршили без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, прописани законом?
2. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бачка Топола јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. и 2019. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
3. Да ли је општина Бачка Топола планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
5. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бачка Топола вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима у складу са законским прописима?
6. Да ли су директни и индиректни корисници општине Бачка Топола вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли су директни и индиректни корисници општине Бачка Топола вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са прописима?
9. Да ли су директни и индиректни корисници општине Бачка Топола вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција и

- Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије одржали смо састанак са руководиоцима директних и индиректних корисница буџетских средстава општине Бачка Топола како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије

У току 2020. године предузете су следеће мере од стране општине Бачка Топола:

1. Општина Бачка Топола је након завршеног поступка јавне набавке услуга линијског превоза у 2020. години на Порталу јавних набавки објавила обавештење о закљученом оквирном споразуму,
2. Председник општине Бачка Топола је у 2020. години решењима именовано лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама.
3. Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је од августа месеца 2020. године започела евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.
4. Дом културе општине Бачка Топола је од августа месеца 2020. године започео евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.
5. Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола је од августа месеца 2020. године започела евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.

VI Прилог 2 – Јавне набавке

1. Јавне набавке у 2018. години – Општинска управа

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама⁴ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

У поступку ревизије јавних набавки за 2018. годину у општини Бачка Топола ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи општине Бачка Топола. У наредној табели приказани је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години

у динарима

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Општинска управа општине Бачка Топола	828.464.016,15	600.999.732,00	600.999.732,00	25.338.421,00	575.661.311	4,22	72,54
Укупно:		828.464.016,15	600.999.732,00	600.999.732,00	25.338.421,00	575.661.311	4,22	72,54

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. годину у општини Бачка Топола ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи општине Бачка Топола и Предшколској установи „Бамби“ Бачка Топола. У наредној табели приказани је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

у динарима

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Општинска управа општине Бачка Топола	939.344.589,90	778.770.406,60	170.966.394,57	7.999.200,00	162.967.194,57	1,03	82,91
2	ПУ „Бамби“ Бачка Топола	12.207.706,84	11.244.256,00	11.244.256,00	1.266.540,00	9.977.716,00	11,26	92,11
Укупно:		951.552.296,74	790.014.662,60	182.210.650,57	9.265.740,00	172.944.910,57	11,73	83,02

Председник општине доноси Правилник⁵ којим се ближе уређује начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеви поступка јавних набавки, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци као и спровођење поступка јавних набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама унутар Општине Бачка Топола.

У 2018. години, Општина Бачка Топола (у даљем тексту: Општина) је имала План јавних набавки, у којем су биле планиране потребе у добрима, услугама и радовима, за све директне кориснике буџета Општине. Општина има службеника за јавне набавке који поседује сертификат и који је распоређен на систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки.

Акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца нису донели следећи индиректни корисници буџета општине :

- Месна заједница Бајша
- Месна заједница Криваја
- Месна заједница Његошево
- Месна заједница Пачир
- Месна заједница Панонија
- Месна заједница Победа
- Месна заједница Стара Моравица
- Месна заједница Томиславци
- Музеј општине Бачка Топола
- Туристичка организација општине Бачка Топола

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Бачка Топола: Месној заједници Бајша, Месној заједници Криваја, Месној заједници Његошево, Месној заједници Пачир, Месној заједници Панонија, Месној заједници Победа, Месној заједници Стара Моравица, Месној заједници Томиславци, Музеју општине Бачка Топола и Туристичкој организација општине Бачка Топола да донесу акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца

Општина је у 2018. години, спровела 71 поступака јавних набавки, од тога 29 отворених поступка, са укупно уговореном вредношћу 643.745.188 динара без ПДВ, односно 769.373.825 динара са ПДВ, 42 поступка јавних набавки мале вредности, са укупно уговореном вредношћу од 50.697.473 динара без ПДВ, односно 59.090.191 динара са ПДВ.

Табела број 3: Број и врста поступака јавних набавки у општини Бачка Топола у 2018. години

⁵ „Службени лист Општине Бачка Топола бр. 6/2018“

Врста поступка	Број поступака	Укупан износ закључених уговора (без ПДВ)	Укупан износ закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак	29	643.745.188,07	769.373.825,44
Јавна набавка мале вредности	42	50.697.473,04	59.090.190,71
Укупно	71	694.442.661,11	828.464.016,15

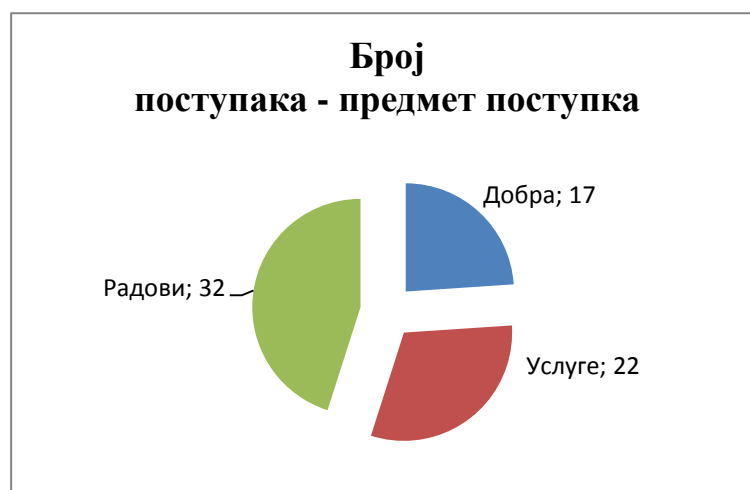
Графикон број 1 : Број и врста поступака јавних набавки у општини Бачка Топола у 2018. години



Увидом у План набавки општине Бачка Топола за 2018. годину, који је донео председник општине, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у општини Бачка Топола:

- 1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 44.331.606 динара без ПДВ-а. Вредност уговорених набавки без ПДВ-а износи 34.433.528 хиљада динара, односно 40.994.912 хиљада динара са ПДВ-ом;
- 2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 72.527.000 динара без ПДВ-а, Вредност уговорених набавки без ПДВ-а износи 62.160.239 динара, односно 70.051.084 динара са ПДВ-ом;
- 3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 608.914.952 динара без ПДВ-а, Вредност уговорених набавки у 2018. години без ПДВ-а износи 597.848.892 динара, односно 717.418.020 динара са ПДВ-ом;

Графикон број 2 : Број поступака по предмету јавних набавки у општини Бачка Топола у 2018. години



Општина је у 2018. години спровела 71 поступак јавних набавки, од којих је узорковано и ревидирано 12 поступака.

Графикон број 3 : Број ревидираних поступака по предмету јавних набавки у општини Бачка Топола у 2018. години



Табела број 4: Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора

Врста поступка	Укупно уговорена вредности без пдв	Укупно уговорена вредности са пдв	Узоркована укупно уговорена вредности без пдв	Узоркована укупно уговорена вредности са пдв
Јавна набавка мале вредности	50.697.473	59.090.191	1.960.000	2.352.995
Отворени поступак	643.745.188	769.373.825	501.272.069	598.646.737
Укупно	694.442.661	828.464.016	503.232.069	600.999.732

Графикон број 4. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора



Законом о буџетском систему је прописано да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Из наведених одредби произилази да је начелник Општинске управе, као руководилац директног буџетског корисника, одговоран и за преузимање обавеза на

терет средстава органа којим руководи, у овом случају планираних средстава на разделу Општинске управе. Супротно наведеном, председник Општине је преузимао обавезе на терет средстава планираних на разделу Општинске управе, иако није непосредни руководилац тог органа. На терет истих, покретао је поступке јавних набавки, опредељивао начин на који ће се предметни поступци спроводити (службеник за јавне набавке или Комисија за јавне набавке), доносио одлуке о додели уговора и, након спроведених поступака, преузимао обавезе потписивањем уговора о јавним набавкама.

Чланом 61. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Бачка Топола⁶ је утврђено да одговорно лице писаним налогом именује лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и стручног образовања из области која је предмет набавке, а у складу са актом о организацији и систематизацији послова код наручиоца. Члан 61. Правилника даље наводи да уколико одговорно лице посебним налогом не именује лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци, службеник на систематизованом радном месту у Одељењу за финансије је задужен за праћење извршења уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је:

- Одлуке о покретању поступка јавне набавке, решења о образовању комисије за јавну набавку, одлуке о додели уговора и уговоре о јавној набавци добара, услуга и радова потписао и обавезе преузео, председник општине Бачка Топола, иако средства за предметне јавне набавке нису обезбеђена на разделу председника општине, односно планирана на разделу Општинског већа, у буџету општине Бачка Топола за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама

- Одговорно лице у 2018. години није писаним налозима именовало лица за праћење извршења конкретних уговора о јавној набавци, нити је службеник на систематизованом радном месту у Одељењу за финансије пратио извршење уговора, што није у складу са чланом 61. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Бачка Топола.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да поступке јавних набавки спроводе и да обавезе преузимају лица сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије

Председник општине Бачка Топола је у 2020. години решењима именовано лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама.

(1) Јавна набавка – Извођење радова – уређење атарског пута у к.о. Бајша – II фаза

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.17/2018

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 2.690.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
30. јануар.2018.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
6. март 2018.	8. март 2018.	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин	2.574.802,35	3.089.762,82
Уговор о набавци - Извођење радова – уређење атарског пута у к.о. Бајша II фаза					

⁶ Сл. лист општине Бачка Топола број 6 од дана 6. марта 2018. године

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
14. март 2018.	23. март 2018.	Председник општине	2.574.802,35 динара	3.089.762,82 динара

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигло две понуде.

Предмет јавне набавке су радови уређења атарског пута у к.о. Бајша. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије и заменике именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове Комисије за јавну набавку у отвореном поступку - Извођење радова – су уређење атарског пута у к.о. Бајша – II фаза број ЈНОП 1.3.17/2018, поред службеника за јавне набавке, именована лица су пољопривредне, економске, правне и електро струке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(2) Јавна набавка – Извођење радова - изградња саобраћајнице у бачкотополској индустријској зони

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.32/2018

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 41.803.757,78 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
18. април 2018.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
30. мај 2018.	30. мај 2018.	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин	41.760.688,20	50.112.825,84
Уговор о набавци - Извођење радова – изградња саобраћајнице у бачкотополској индустријској зони					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
04. јун 2018.	13. јун 2018.	Председник општине	41.760.688,20 динара	50.112.825,84 динара	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке су извођење радова - изградња саобраћајнице у бачкотополској индустријској зони. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије и заменике именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да

су за чланове Комисије за јавну набавку у отвореном поступку - извођење радова – изградња саобраћајнице у бачкотополској индустријској зони број ЈНОП 1.3.32/2018, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, правне, економске, заштите на раду и електро струке.

У позиву за подношење понуда је наведено да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, а да су елементи критеријума ближе утврђени конкурсном документацијом. Елементи критеријума, односно начин, на основу којих наручилац врши доделу уговора у ситуацији када постоје две или више понуда са истом понуђеном ценом, као и сви други критеријуми, се наводе у позиву за подношење понуда, како прописује Прилог 3Б Закона о јавним набавкама.

Општина Бачка Топола је дана 28. августа 2018. године закључила Анекс уговора о – извођењу радова - изградња саобраћајнице у бачкотополској индустријској зони ЈНОП 1.3.32 са понуђачем „Лукач путеви“ Темерин, у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама и
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(3) Јавна набавка – Пружање услуга- превоз путника на територији општине Бачка Топола

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци број 1.2.4/2018

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 33.540.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
08. мај.2018.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
6. јул 2018.	6. јул 2018..	Председник општине	„Саобраћај“ д.о.о. Жабаљ	28.797.500,00	31.677.250,00
Уговор о набавци - Пружање услуга- превоз путника на територији Општине Бачка Топола					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
18. јул 2018.	2. октобар 2018.	Председник општине	28.797.500,00 динара	31.677.250,00 динара	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигло три понуде.

Предмет јавне набавке пружање услуга - превоз путника на територији општине Бачка Топола. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије и заменике именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове Комисије за јавну набавку у отвореном поступку пружање услуга - превоз путника на територији Општине Бачка Топола број ЈНОП 1.2.4/2018, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, правне, економске и електро струке.

Општина Бачка Топола је дана 15. јануара 2019. године закључила Анекс уговора о – вршењу услуга - линијски превоз путника и ђака на територији општине Бачка Топола ЈНОП 1.2.4 са понуђачем „Саобраћај“ доо Жабаљ у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама и
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Предузете мере у поступку ревизије

Општина Бачка Топола је након завршеног поступка јавне набавке услуга линијског превоза у 2020. години на Порталу јавних набавки објавила обавештење о закљученом оквирном споразуму,

(4) Јавна набавка добара - Вертикална сигнализација

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци број 1.1.12/2018

Врста поступка: јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.000.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
22. мај 2018.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
7. јун 2018.	8. јун 2018.	Председник општине	„Сигнал“ д.о.о. Сомбор	1.960.829,00	2.352.994,80
Уговор о набавци - набавка добара - Вертикална сигнализација					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
08. јун 2018.	21. јун 2018.	Председник општине	1.960.829,00 динара	2.352.994,80 динара	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке су набавка добара- вертикална сигнализација . Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије и заменике именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове Комисије за јавну набавку у отвореном поступку - набавка добара - вертикална сигнализација број ЈНОП 1.1.12/2018, поред службеника за јавне набавке, именована лица економије, права, пољопривредне и електро струке.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 02-74/2018-III од дана 22. маја 2018. године именована су укупно три члана и три заменика чланова комисије. Дана 7. јуна 2018. године приступило се отварању понуда и вођен је Записник о отварању понуда у отвореном поступку - набавка добара - вертикална сигнализација број ЈНОП 1.1.12/2018. Записник нису потписали сви чланови Комисије, тј. Записник је потписан од стране једног члана комисије и заменика.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда у набавка добара - вертикална сигнализација број ЈНОП 1.1.12/2018. није потписан од стране свих чланова комисије, као нити од стране свих њихових заменика, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(5) Јавна набавка - извршење радова - Изградња стазе поред акумулационог језера-Бачкотополско језеро

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.36/2018

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 29.390.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
30. мај 2018.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
7. август 2018.	8. август 2018.	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин	29.386.424,48	35.263.709,38
Уговор о набавци - Извођење радова – Изградња стазе поред акумулационог језера-Бачкотополско језеро					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
22. август 2018.	23. август 2018.	Председник општине	29.386.424,48 динара	35.263.709,38 динара	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигло две понуде.

Предмет јавне набавке - изградња стазе поред акумулационог језера-Бачкотополско језеро. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове Комисије за јавну набавку у отвореном поступку - Извођење радова – изградња стазе поред акумулационог језера - Бачкотополско језеро 1.3.36/2018, поред службеника за јавне набавке, именована лица економске, правне, пољопривредне струке и електромонтаже.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 02-88/2018-III од дана 30. маја 2018. године именована су укупно три члана и три заменика чланова комисије. Дана 13. јула 2018. године приступило се отварању понуда и вођен је Записник о отварању понуда у отвореном поступку - Извођење радова – изградња стазе поред акумулационог језера- Бачкотополско језеро број ЈНОП 1.3.36/2018. Записник нису потписали сви чланови Комисије, тј. Записник је потписан од стране једног члана комисије.

Општина Бачка Топола је дана 26. децембра 2018. године закључила Анекс уговора о – извршење радова - изградња стазе поред акумулационог језера - Бачкотополско језеро ЈНОП 1.3.36 са понуђачем „Лукач путеви“ Темерин Веоград у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда у отвореном поступку извођење радова изградња стазе поред акумулационог језера - Бачкотополско језеро број ЈНОП 1.3.36/2018. није потписан од стране свих чланова комисије, као нити од стране свих њихових заменика, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама.

(6) Јавна набавка – Извођење радова – уређење атарског пута у к.о. Гунарош

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.40/2018

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 3.483.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
25. јун .2018.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
9. август 2018.	9. август 2018.	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин	3.223.050,00	3.867.660,00
Уговор о набавци - Извођење радова – уређење атарског пута у к.о. Гунарош					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
10. август 2018.	24. август 2018.	Председник општине	3.223.050,00 динара	3.867.660,00 динара	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке је Извођење радова - уређење атарског пута у к.о. Гунарош. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије и заменике именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове Комисије за јавну набавку у отвореном поступку - Извођење радова – уређење атарског пута у к.о. Гунарош број ЈНОП 1.3.40/2018, поред службеника за јавне набавке, именована лица економске, правне, пољопривредне и електро струке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(7) Јавна набавка – Извођење радова – крпљење ударних рупа на територији општине Бачка Топола

Табела број 11: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.9/2018

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 8.000.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
05. јул. 2018.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
20. август 2018.	20. август 2018.	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин	8.000.000,00	9.600.000,00
Уговор о набавци - Извођење радова – крпљење ударних рупа на територији општине Бачка Топола					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
20. август 2018.	23. август 2018.	Председник општине	8.000.000,00 динара	9.600.000,00 динара	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове Комисије за јавну набавку у отвореном поступку - Извођење радова – крпљење ударних рупа на територији Општине Бачка Топола број ЈНОП 1.3.9/2018, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, правне, економске и електро струке.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 02-114/2018-III од дана 05. јула 2018. године именована су укупно три члана и три заменика чланова комисије. Дана 13. августа 2018. године приступило се отварању понуда и вођен је Записник о отварању понуда у отвореном поступку - Извођење радова – крпљење ударних рупа на територији Општине Бачка Топола. Записник нису потписали сви чланови Комисије, тј. Записник је потписан од стране једног заменика члана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда у отвореном поступку извођење радова – крпљење ударних рупа на територији Општине Бачка Топола број ЈНОП 1.3.9/2018 није

потписан од стране свих чланова комисије, као нити од стране свих њихових заменика, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама и

- Заменик члана комисије (који је обављао послове уместо члана комисије) није потписао изјаву о одсутности сукоба интереса што није у складу са чл. 54 Закона о јавним набавкама.

(8) Јавна набавка – Извођење радова – инвестиционо одржавање и санација некатегорисаног пута у Старој Моравици

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.48/2018

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 9.422.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
4. септембра 2018.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
8. октобар 2018.	10. октобар 2018.	Председник општине	„Дубрава“ д.о.о. Бајмок	9.395.351,00	11.274.421,00
Уговор о набавци - Извођење радова – инвестиционо одржавање и санација некатегорисаног пута у Старој Моравици					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
11. октобар 2018.	5. новембар 2018.	Председник општине	9.395.351,00 динара	11.274.421,00 динара	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама и
- Заменик члана комисије (који је обављао послове уместо члана комисије) није потписао изјаву о одсутности сукоба интереса што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.

(9) Јавна набавка – Извођење радова – санација и ојачање коловозне конструкције у насељу Његошево

Табела број 13: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.44/2018

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 4.086.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
06. септембар 2018.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ (у

				(у динарима)	динарима)
16.октобар 2018.	18. октобар 2018.	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин	4.082.253,20	4.898.708,84
Уговор о набавци - Извођење радова — санација и ојачање коловозне конструкције у Насељу Његошево					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
23. октобар 2018.	8. новембар 2018.	Председник општине	4.082.253,20 динара	4.898.708,84динара	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке су санација и ојачање коловозне конструкције у насељу Његошево. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове Комисије за јавну набавку у отвореном поступку - Извођење радова – санација и ојачање коловозне конструкције у насељу Његошево број ЈНОП 1.3.44/2018, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, правне, економске и електро струке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама и
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(10) Јавна набавка – извођење Радова – изградња затвореног базена – фаза 1

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.1/2018

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 368.504.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
26. октобар 2018			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
12.децембар 2018.	14. децембар 2018.	Председник општине	„ТронТех“ д.о.о. Нови Сад	367.471.030,25	440.965.236,30
Уговор о набавци - Извођење радова – изградња затвореног базена – фаза 1					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
13. децембар 2018.	27. децембар 2018.	Председник општине	367.471.030,25динара	440.965.236,30динара	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Општина Бачка Топола је дана 4. марта 2019. године закључила Анекс уговора – извршење радова - изградња затвореног базена фаза 1 ЈНОП 1.3.1 са групом понуђача : „Трон Тех“ доо Нови Сад, „Frenki - Alarm“ доо Ваљево , „W.D. Concord West“ доо Београд у складу члан 115. Закона о јавним набавкама до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(11) Јавна набавка – Извођење радова –изградња коловоза у Месној заједници Карађорђево

Табела број 15: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.28/2018

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 2.874.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
6. новембар 2018.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
17. децембар 2018.	19. децембар 2018.	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин	2.860.969,20	3.433.163,04
Уговор о набавци - Извођење радова – изградња коловоза у Месној заједници Карађорђево					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
18. децембар 2018.	3. јануар 2019.	Председник општине	2.860.969,20 динара	3.433.163,04 динара	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке су изградња коловоза у Месној заједници Карађорђево. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове Комисије за јавну набавку у отвореном поступку - Извођење радова – изградња коловоза у Месној заједници Карађорђево број ЈНОП 1.3.28/2018, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, економске, правне и електро струке.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 02-159/2018-III од дана 6. новембра 2018. године именована су укупно три члана и три заменика чланова комисије. Дана 10. децембра 2018. године приступило се отварању понуда и вођен је Записник о отварању понуда у отвореном поступку - Извођење радова – изградња коловоза у Месној заједници Карађорђево, улица Лењина број ЈНОП 1.3.28/2018. Записник нису потписали сви чланови Комисије, тј. Записник је потписан од стране једног члана комисије и једног заменика.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама
- Записник о отварању понуда у отвореном поступку набавке - извођење радова изградња коловоза у Месној заједници Карађорђево, улица Леђинова број ЈНОП 1.3.28/2018 није потписан од стране свих чланова комисије, као нити од стране свих њихових заменика, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(12) Јавна набавка – Извођење радова – реконструкција тротоара у насељу Бачка Топола

Табела број 16: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.13/2018

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 4.000.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
15. новембар 2018.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
24. децембар 2018.	24. децембар 2018.	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин	3.720.000,00	4.464.000,00
Уговор о набавци - Извођење радова – реконструкција тротоара у насељу Бачка Топола					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
4. јануара 2018.	10. јануар 2019.	Председник општине	3.720.000,00 динара	4.464.000,00 динара	

Записником о отварању понуда констатовано је да су благовремено пристигле три понуде.

Предмет јавне набавке је реконструкција тротоара у насељу Бачка Топола.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Заменик члана комисије није потписао изјаву о одсутности сукоба интереса што није у складу са чл. 54 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2. Јавне набавке у 2019. години – Општинска управа

У 2019. години Председник општине Бачка Топола је донео План јавних набавки за 2019. годину, којим су планиране потребе у добрима, услугама и радовима за директне кориснике буџета Општине. Послове у вези спровођења поступака јавних набавки у 2019. години обављао је запослени са положеним испитом за службеника за јавне набавке који је распоређен на радно место координатора групе за јавне набавке.

Општина Бачка Топола је у 2019. години спровела 61 поступак јавних набавки, од тога 24 отворена поступка укупно уговорене вредности 728.707.136,87 динара без ПДВ, односно 884.026.110,70 динара са ПДВ, 35 поступка јавних набавки мале вредности укупно уговорене вредности 45.855.963,62 динара без ПДВ, односно 53.294.408,20 динара са ПДВ, и два преговарачка поступка укупно уговорене вредности 1.686.726,00 динара без ПДВ, односно 2.024.071,00 динара са ПДВ.

Табела број 17: Број и врста поступака јавних набавки у општини Бачка Топола у 2019. години

Врста поступка	Број поступака	Укупан износ закључених уговора без ПДВ (у динарима)	Укупан износ закључених уговора са ПДВ (у динарима)
Отворени поступак	24	728.707.136,87	884.026.110,70
Јавна набавка мале вредности	35	45.855.963,62	53.294.408,20
Преговарачки поступак	2	1.686.726,00	2.024.071,00
УКУПНО	61	776.249.826,49	939.344.589,90

Графикон број 5 : Број и врста поступака јавних набавки у општини Бачка Топола у 2019. години



Од укупно 61 поступка јавних набавки, спроведено је 13 поступака јавних набавки добара укупно уговорене вредности 28.485.662,54 динара без ПДВ, односно 33.896.362,79 динара са ПДВ, 22 поступка јавних набавки услуга укупно уговорене вредности 64.127.023,30 динара без ПДВ, односно 82.030.712,07 динара са ПДВ, и 26 поступака јавних набавки радова укупно уговорене вредности 683.637.140,65 динара без ПДВ, односно 823.417.515,04 динара са ПДВ.

Табела број 18: Поступци јавних набавки према врсти поступка у општини Бачка Топола у 2019. години

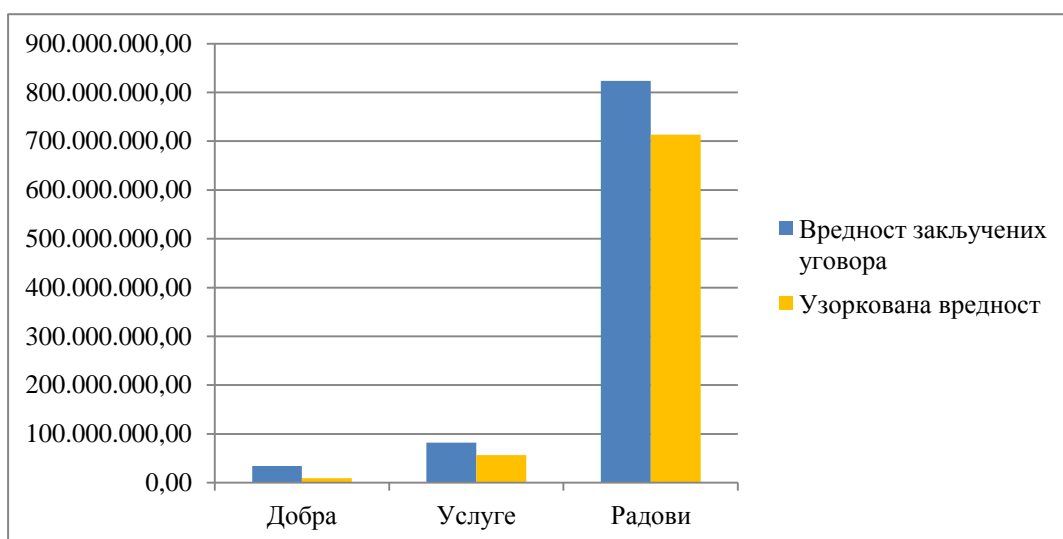
Предмет набавке	Број поступака	Укупан износ закључених уговора без ПДВ (у динарима)	Укупан износ закључених уговора са ПДВ (у динарима)
Добра	13	28.485.662,54	33.896.362,79
Услуге	22	64.127.023,30	82.030.712,07
Радови	26	683.637.140,65	823.417.515,04
Укупно	61	776.249.826,49	939.344.589,90

Графикон број 6 : Поступци јавних набавки према врсти поступка у општини Бачка Топола у 2019. години



Од укупно 61 спроведеног поступка јавних набавки у 2019. години узорковано је 12 поступака, и то три поступка јавних набавки услуга, један поступак јавне набавке добра и осам поступака јавних набавки радова, односно од укупне вредности закључених уговора са ПДВ 939.344.589,90 динара узорковано је 778.770.406,60 динара тј. 83% свих закључених уговора.

Графикон број 7. Преглед вредности свих закључених уговора по основу спроведених поступака јавних набавки и узорковане вредности уговора



Законом о буџетском систему је прописано да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Из наведених одредби произилази да је начелник Општинске управе, као руководилац директног буџетског корисника, одговоран за преузимање обавеза на терет средстава органа којим руководи, у овом случају планираних средстава на разделу Општинске управе. Супротно наведеном, председник Општине је преузимао обавезе на терет средстава планираних на разделу Општинске управе, иако није непосредни руководилац тог органа. На терет истих, покретао је поступке јавних набавки, опредељивао начин на који ће се предметни поступци спроводити, доносио одлуке о додели уговора и, након спроведених поступака, преузимао обавезе потписивањем уговора о јавним набавкама.

Чланом 61. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Бачка Топола⁷ је утврђено да одговорно лице писаним налогом именује лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и стручног образовања из области која је предмет набавке, а у складу са актом о организацији и систематизацији послова код наручиоца. Члан 61. Правилника даље наводи да уколико одговорно лице посебним налогом не именује лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци, службеник на систематизованом радном месту у Одељењу за финансије је задужен за праћење извршења уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Одлуке о покретању поступка јавне набавке, решења о образовању комисије за јавну набавку, одлуке о додели уговора и уговоре о јавној набавци добара, услуга и радова потписао и обавезе је преузео председник општине Бачка Топола, иако средства за предметне јавне набавке нису обезбеђена, односно планирана на разделу Општинског већа, односно председника општине, у буџету општине Бачка Топола за 2019. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Одговорно лице у 2019. години није писаним налозима именовало лица за праћење извршења конкретних уговора о јавној набавци, нити је службеник на систематизованом радном месту у Одељењу за финансије пратио извршење уговора, што није у складу са чланом 61. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Бачка Топола.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да поступке јавних набавки спроводе и да обавезе преузимају лица сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.

(1) Јавна набавка број 1/2019 - Извођење радова – изградња коловоза са пратећим садржајима у Томиславцима

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци број 1/2019

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 15.741.976,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
28. јануар 2019.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
5. март 2019.	6. март 2019.	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин	15.741.030,28	18.889.236,34
Уговор о набавци - Извођење радова – изградња коловоза са пратећим садржајима у Томиславцима					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)	
6. март 2019.	12. март 2019.	Председник општине	15.741.030,28	18.889.236,34	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке су радови на изградњи путева. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама утврђено је да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће

⁷ Сл. лист општине Бачка Топола број 6 од дана 6. марта 2018. године

стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове и заменике чланова Комисије за јавну набавку у отвореном поступку - Извођење радова – изградња коловоза са пратећим садржајима у Томиславцима број ЈНОП 1/2019, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, економске, правне и електро струке.

Позивом за подношење понуда је одређено да ће одлука о додели уговора бити донета у року од 10 дана од дана отварања понуда, док је у конкурсној документацији наведено да је рок у коме ће наручилац донети одлуку о додели уговора 25 дана. Чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број: 404-9/2019-III-1 од дана 28. јануара 2019. године именована су три члана и три заменика чланова комисије. Дана 4. марта 2019. године приступило се отварању понуда и вођен је Записник о отварању понуда у отвореном поступку - Извођење радова – изградња коловоза са пратећим садржајима у Томиславцима број ЈНОП 1/2019. Записник нису потписали сви чланови Комисије, тј. Записник није потписан од стране једног члана, као ни од стране његовог заменика.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Рок за доношење одлуке о додели уговора који је наведен у позиву за подношење понуда није истоветан са роком за доношење одлуке о додели уговора наведеним у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда;
- Записник о отварању понуда у отвореном поступку извођење радова – изградња коловоза са пратећим садржајима у Томиславцима број ЈНОП 1/2019 није потписан од стране једног члана комисије, као ни од стране његовог заменика, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(2) Јавна набавка број 14/2019 - Извођење радова – темељење на шиповима – затворени базен

Табела број 20: Основни подаци о јавној набавци број 14/2019

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 44.051.441,80 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
18. јул 2019. године			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
20. август 2019. године	21. август 2019. године	Председник општине	„Трон Тех“ d.o.o. Novi Sad са „W.D. Concord West“ d.o.o. Beograd	43.930.689,00	52.716.826,80

Уговор о набавци - Извођење радова – Темљење на шиповима – затворени базен				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)
21. август 2019. године	23. август 2019. године	Председник општине	43.930.689,00	52.716.826,80

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке су радови на постављању темља. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове и заменике чланова Комисије за јавну набавку у отвореном поступку - Извођење радова – Темљење на шиповима – затворени базен број ЈНОП 14/2019, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, економске, правне и електро струке.

Општина Бачка Топола је дана 25. октобра 2019. године закључила Анекс уговора о извођењу радова – Темљење на шиповима – затворени базен број ЈНОП 14/2019 са групом понуђача: „Трон Тех“ d.o.o. Нови Сад и „W.D. Concord West“ d.o.o. Београд, у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да за члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама.

(3) Јавна набавка број ЈНМВ 4/2019 радови - Изградња спортског терена за кошарку у Његошеву

Табела број 21: Основни подаци о јавној набавци број ЈНМВ 4/2019

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.285.187,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
21. фебруар 2019.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
11. март 2019.	12. март 2019.	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин	2.277.433,20	2.732.919,84
Уговор о набавци - Радови - Изградња спортског терена за кошарку у Његошеву					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)	
12. март 2019.	25. март 2019.	Председник општине	2.277.433,20	2.732.919,84	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке су радови на изградњи спортских објеката. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може

именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове и заменике чланова Комисије за јавну набавку у поступку јавне набавке мале вредности - Извођење радова – изградња спортског терена за кошарку у Његошеву број ЈНМВ 4/2019, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, економске, правне и електро струке.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 404-15/2019-III-1 од дана 21. фебруара 2019. године именована су три члана и три заменика чланова комисије. Дана 7. марта 2019. године приступило се отварању понуда и вођен је Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности - Извођење радова – изградња спортског терена за кошарку у Његошеву број ЈНМВ 4/2019. Записник нису потписали сви чланови Комисије, тј. Записник није потписан од стране једног члана, као ни од стране његовог заменика.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности - Извођење радова – изградња спортског терена за кошарку у Његошеву број ЈНМВ 4/2019 није потписан од стране једног члана комисије, као ни од стране његовог заменика, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(4) Јавна набавка број ЈНОП 4/2019 услуге - Услуге ангажовања пољочуварске службе

Табела број 22: Основни подаци о јавној набавци број ЈНОП 4/2019

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 6.666.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
29. март 2019. године			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
7. мај 2019.	8. мај 2019.	Председник општине	„Ipon bezbednost doo Novi Sad“ Novi Sad са „Ipon Security Event doo Novi Sad“ Novi Sad	6.666.000,00	7.999.200,00
Уговор о набавци - услуге - Услуге ангажовања пољочуварске службе					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)	
8. мај 2019.	15. мај 2019.	Председник општине	6.666.000,00	7.999.200,00	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

У делу конкурсне документације који се односи на врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис услуга, рок извршења, место извршења, евентуалне додатне услуге и сл. (страна 4/33) наведено је да је понуђач дужан да ангажује по једног извршиоца за сваку катастарску општину, укупно девет извршилаца и једног

координатора, који треба да буду са пребивалиштем на територији општине Бачка Топола, а које ће ангажовати уз претходно прибављену сагласност Наручиоца. На истој страни конкурсне документације, у делу који се односи на активности и мере које је понуђач дужан да изврши, између осталог, наведено је да је понуђач је дужан да ангажује девет извршиоца и једног координатора из насељеног места где ће се обављати услуга пољочуварске службе, који у последњих пет година има стално пребивалиште на територији катастарске општине на чијем подручју ће обављати послове пољочуvara, а на препоруку Општинског већа општине Бачке Тополе. Наметање обавезе понуђачима да ангажују извршиоце и координатора са територије општине Бачка Топола, по својој суштини, представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке. Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Такође, члан 12. истог Закона наводи да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима и да не може да одређује услове који би значили националну, територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима, нити дискриминацију која би произилазила из класификације делатности коју обавља понуђач. При томе, наметањем обавезе понуђачима да ангажују извршиоце и координатора са територије одређене општине дискриминисани су понуђачи који имају ангажована лица чије се пребивалиште налази на територији других општина. На овај начин, у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи су доведени у неравноправан положај. Такође, условљавањем понуђача да доставе препоруку за ангажовање извршилаца и координатора које издаје Општинско веће општине Бачка Топола, није у логичкој вези са предметом набавке.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 404-39/2019-III-1 од дана 29. април 2019. године именована су три члана и три заменика чланова комисије. Дана 6. мај 2019. године приступило се отварању понуда и вођен је Записник о отварању понуда у отвореном поступку - Услуге – Услуге пољочуварске службе број ЈНОП 4/2019. Записник нису потписали сви чланови Комисије, тј. Записник није потписан од стране једног члана, као ни од стране његовог заменика.

Конкурсном документацијом, у делу којим су дефинисани услови кадровског капацитета (страна 7/33), између осталих, наручилац је одредио да као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке понуђач мора да има минимум 10 лица у радном односу одговарајуће квалификационе структуре. Тако одређени услов кадровског капацитета, је дискриминишући, јер онемогућава учешће оних понуђача који сагласно одредбама Закона о раду имају радно ангажовано лице по другом основу, а не искључиво у радном односу.

Општина Бачка Топола је дана 8. маја 2019. године закључила Анекс уговора о услугама ангажовања пољочуварске службе ЈНОП 4/2019 са групом понуђача: „Ipon bezbednost doo Novi Sad“ Novi Sad и „Ipon Security Event doo Novi Sad“ Novi Sad у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Конкурсном документацијом је, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке услуга ангажовања пољочуварске службе, одређена обавеза ангажовања извршилаца и координатора са пребивалиштем на територији општине Бачка Топола, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача јер онемогућава учешће оних понуђача који располажу довољним кадровским капацитетом, а да то нису лица која испуњавају наведене услове, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда у отвореном поступку - Услуге – Услуге пољочуварске службе број ЈНОП 4/2019 није потписан од стране једног члана

комисије, као ни од стране његовог заменика, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама;

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(5) Јавна набавка број 3/2019 радови – Изградња коловоза, пешачке стазе и паркинга у улици Видовданска

Табела број 23: Основни подаци о јавној набавци број 3/2019

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 14.325.274,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
5. април 2019. године			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
14. мај 2019. године	14. мај 2019. године	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин са „Terax niskogradnja“ д.о.о. Subotica	14.312.981,55	17.175.577,86
Уговор о набавци - радови – Изградња коловоза, пешачке стазе и паркинга у улици Видовданска					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)	
15. мај 2019. године	17. мај 2019. године	Председник општине	14.312.981,55	17.175.577,86	

Записником о отварању понуда констатовано је да благовремено пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке обухвата радове на изградњи путева, радове на изградњи пешачких стаза и електро-монтажне радове. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове и заменике чланова Комисије за јавну набавку у отвореном поступку – Извођење радова – Изградња коловоза, пешачке стазе и паркинга у улици Видовданска, број: ЈНОП 3/2019, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, економске, правне и електро струке.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 404-45/2019-II-1 од дана 5. маја 2019. године именована су три члана и три заменика чланова комисије. Дана 10. маја 2019. године приступило се отварању понуда и вођен је Записник о отварању понуда у отвореном поступку – Извођење радова – Изградња коловоза, пешачке стазе и паркинга у улици Видовданска, број ЈНОП 3/2019. Записник нису потписали сви чланови Комисије, тј. Записник није потписан од стране једног члана, као ни од стране његовог заменика.

Позивом за подношење понуда је одређено да ће одлука о додели уговора бити донета у року од 10 дана од дана отварања понуда, док је у конкурсној документацији наведено да је рок у коме ће наручилац донети одлуку о додели уговора 25 дана. Чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама је прописано да подаци садржани у конкурсној

документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Рок за доношење одлуке о додели уговора који је наведен у позиву за подношење понуда није истоветан са роком за доношење одлуке о додели уговора наведеним у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда;
- Записник о отварању понуда у отвореном поступку – Извођење радова – Изградња коловоза, пешачке стазе и паркинга у Улици Видовданска, број ЈНОП 3/2019 није потписан од стране једног члана комисије, као ни од стране његовог заменика, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама.

(6) Јавна набавка број 6/2019 услуга - Линијски превоз путника на територији општине Бачка Топола

Табела број 24: Основни подаци о јавној набавци број 6/2019

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 36.300.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
9. мај 2019. године			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
19. јун 2019.	20. јун 2019.	Председник општине	„Саобраћај“ д.о.о. Жабаљ	27.729.500,00	30.502.450,00
Оквирни споразум - Услуга - Линијски превоз путника на територији општине Бачка Топола					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
2. јул 2019.	/	Председник општине	27.729.500,00	30.502.450,00	

Записником о отварању понуда констатовано је да су благовремено пристигле две понуде.

Предмет јавне набавке обухвата услуге друмског превоза. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове и заменике чланова Комисије за јавну набавку у отвореном поступку – Услуга - Линијски превоз путника на територији општине Бачка Топола, поред службеника за јавне набавке, именована лица правне, економске и пољопривредне струке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;

- Није објављено обавештење о закљученом оквирном споразуму, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(7) Јавна набавка број 8/2019 - радови – Санација коловоза на некатегорисаном путу у к.о. Горња Рогатица у Бачком Соколку

Табела број 25: Основни подаци о јавној набавци број 8/2019

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 1.753.954,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
28. мај 2019. године			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
1. јул 2019.	1. јул 2019.	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин	1.751.258,00	2.101.509,60
Уговор о набавци - Радови – Санација коловоза на некатегорисаном путу у к.о. Горња Рогатица у Бачком Соколку					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)	
2. јул 2019.	21. август 2019.	Председник општине	1.751.258,00	2.101.509,60	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке су радови на поправљању путева. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове и заменике чланова Комисије за јавну набавку у отвореном поступку – Радови – Санација коловоза на некатегорисаном путу у к.о. Горња Рогатица у Бачком Соколку број ЈНОП 8/2019, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, економске, правне и електро струке.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 404-68/2019-III-1 од дана 28. маја 2019. године именована су три члана и три заменика чланова комисије. Дана 1. јула 2019. године приступило се отварању понуда и вођен је Записник о отварању понуда у отвореном поступку – Радови – Санација коловоза на некатегорисаном путу у к.о. Горња Рогатица у Бачком Соколку број ЈНОП 8/2019. Записник нису потписали сви чланови Комисије, тј. Записник није потписан од стране једног члана Комисије, као ни од стране његовог заменика.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама
- Записник о отварању понуда у отвореном поступку - Радови – Санација коловоза на некатегорисаном путу у к.о. Горња Рогатица у Бачком Соколку број ЈНОП 8/2019 није потписан од стране једног члана комисије, као ни од стране његовог заменика, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(8) Јавна набавка број 12/2019 - радови – Изградња коловоза у индустријском парку у Бачкој Тополи – осовина 2, фаза 2

Табела број 26: Основни подаци о јавној набавци број 12/2019

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 7.934.473,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
12. јул 2019.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
20. август 2019.	21. август 2019.	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин	7.892.945,00	9.471.534,00
Уговор о набавци - радови – Изградња коловоза у индустријском парку у Бачкој Тополи – осовина 2, фаза 2					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)	
21. август 2019.	22. август 2019.	Председник општине	7.892.945,00	9.471.534,00	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке су радови на изградњи путева. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове и заменике чланова Комисије за јавну набавку у отвореном поступку – Радови – Изградња коловоза у индустријском парку у Бачкој Тополи – осовина 2, фаза 2 број ЈНОП 12/2019, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, економске, правне и електро струке.

Позивом за подношење понуда је одређено да ће одлука о додели уговора бити донета у року од 25 дана од дана отварања понуда, док је у конкурсној документацији наведено да је рок у коме ће наручилац донети одлуку о додели уговора 10 дана, с тим што тај рок не може бити дужи од 25 (двадесетпет) дана од дана отварања понуда. Чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Рок за доношење одлуке о додели уговора који је наведен у позиву за подношење понуда није истоветан са роком за доношење одлуке о додели уговора наведеним у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.

(9) Јавна набавка број 16/2019 - радови – Изградња коловоза на некатегорисаном путу на катастарским парцелама бр. 1740, 3018 и 629 к.о. Горња Рогатица

Табела број 27: Основни подаци о јавној набавци број 16/2019

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 9.848.849,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
25. септембар 2019.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
5. новембар 2019.	5. новембар 2019.	Председник општине	„Лукач путеви“ д.о.о. Темерин	9.841.188,97	11.809.426,76
Уговор о набавци - радови – Изградња коловоза на некатегорисаном путу на катастарским парцелама бр. 1740, 3018 и 629 к.о. Горња Рогатица					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)	
5. новембар 2019.	20. новембар 2019.	Председник општине	9.841.188,97 динара	11.809.426,76 динара	

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке су радови на изградњи путева. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове и заменике чланова Комисије за јавну набавку у отвореном поступку – Радови – Изградња коловоза на некатегорисаном путу на катастарским парцелама бр. 1740, 3018 и 629 к.о. Горња Рогатица ЈНОП 16/2019, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, економске, правне и електро струке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(10) Јавна набавка број 22/2019 - набавка добара – Набавка трактора

Табела број 28: Основни подаци о јавној набавци број 22/2019

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 7.700.000,00					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
23. октобар 2019.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
28. новембар 2019.	28. новембар 2019.	Председник општине	„Agrotech pmd doo“ Trešnjevac	7.690.000,00	9.228.000,00
Уговор о набавци - набавка добара – Набавка трактора					
Датум закључења:	Датум објаве	Потписао и преузео	Уговорена вредност без	Уговорена вредност са	

	обавештења:	обавезу:	ПДВ (у динарима)	ПДВ (у динарима)
29. новембар 2019.	3. јануар 2019.	Председник општине	7.690.000,00	9.228.000,00

Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда.

Предмет јавне набавке је набавка трактора. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове и заменике чланова Комисије за јавну набавку у отвореном поступку – Набавка – Набавка трактора ЈНОП 22/2019, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, економске, правне и електро струке.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 404-123/2013-III-1 од дана 23. октобра 2019. године именована су три члана и три заменика чланова комисије. Дана 27. новембра 2019. године приступило се отварању понуда и вођен је Записник о отварању понуда у отвореном поступку – Набавка добра – Набавка трактора број ЈНОП 22/2019. Записник нису потписали сви чланови Комисије, тј. Записник није потписан од стране два члана Комисије, као ни од стране њихових заменика.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама
- Записник о отварању понуда у отвореном поступку – Набавка добра – Набавка трактора број ЈНОП 22/2019 није потписан од стране два члана комисије, као ни од стране њихових заменика, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(11) Јавна набавка број 20/2019 - радови – Изградња постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Бачка Топола

Табела број 29: Основни подаци о јавној набавци број 11/2019

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 496.411.510,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
10. октобар 2019.			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
12. децембар 2019.	13. децембар 2019.	Председник општине	Заједничка понуда: „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о. Нови Сад са „GP Graditelj NS doo Novi Sad“	496.102.929,64	595.323.515,56

			Novi Sad, „Hydrovision doo Beograd“ Beograd и „Meris doo Beograd“ Beograd	
Уговор о набавци - радови – Изградња постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Бачка Топола				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)
13. децембар 2019.	31. децембар 2019.	Председник општине	496.102.929,64	595.323.515,56

Дана 25. октобра 2019. године на Порталу јавних набавки су објављени позив за подношење понуда и конкурсна документација за јавну набавку број 20/2019 - Извођење радова - Изградња постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Бачка Топола. Као критеријум за доделу уговора је одређена најниже понуђена цена, док су конкурсном документацијом ближе уређени техничка спецификација и додатни услови. Дана 10. децембра 2019. године приступило се отварању понуда уз присуство шест чланова комисије и једног заменика члана. Записником о отварању понуда констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда групе понуђача „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о. Нови Сад са „GP Graditelj NS doo Novi Sad“ Novi Sad, „Hydrovision doo Beograd“ Beograd и „Meris doo Beograd“ Beograd која гласи на укупан износ од 496.102.929,64 динара без ПДВ. Записником о отварању понуда нису уочени недостаци у понуди. Комисија је донела Извештај о стручној оцени понуда дана 12. децембра 2019. године на основу ког је донета Одлука о додели уговора. Уговор са групом понуђача је закључен дана 13. децембра 2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

(12) Јавна набавка број 24/2019 – услуге - Вршење услуге надзора над радовима – изградња постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Бачка Топола

Табела број 30: Основни подаци о јавној набавци број 24/2019

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 7.500.000,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
9. децембар 2019. године			Председник општине		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
13. јануар 2020.	14. јануар 2020.	Председник општине	„Аква пројект“ д.о.о. Суботица	6.949.761,14	8.339.713,37
Уговор о набавци – услуге - Вршење услуге надзора над радовима – изградња постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Бачка Топола					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)	
27. јануар 2020.	28. јануар 2020.	Председник општине	6.949.761,14	8.339.713,37	

Записником о отварању понуда број 404-148/2019-III-11 од дана 9. јануара 2020. године констатовано је да су благовремено пристигле четири понуде. Према Извештају о стручној оцени понуда број 404-148/2019-III-12 од дана 10. јануара 2020. године Комисија

је констатовала да је заједничка понуда понуђача „RK Tehnika projekt“ d.o.o. Novi Sad и „Aliquantum“ d.o.o. Novi Sad одбијена као неприхватљива из разлога што није достављена меница за озбиљност понуде која је тражена конкурсном документацијом.

Предмет јавне набавке су услуге надзора грађевинских радова. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове и заменике чланова Комисије за јавну набавку у отвореном поступку – Услуге - Вршење услуге надзора над радовима – изградња постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Бачка Топола ЈНОП 24/2019, поред службеника за јавне набавке, именована лица пољопривредне, економске, правне и електро струке.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 404-148/2019-III-1 од дана 9. децембра 2019. године именована су три члана и три заменика чланова комисије. Дана 9. јануара 2020. године приступило се отварању понуда и вођен је Записник о отварању понуда у отвореном поступку – Услуге - Вршење услуге надзора над радовима – изградња постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Бачка Топола број ЈНОП 24/2019. Записник нису потписали сви чланови Комисије, тј. Записник није потписан од стране једног члана Комисије, као ни од стране његовог заменика.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама и
- Записник о отварању понуда у отвореном поступку – Услуге - Вршење услуге надзора над радовима – изградња постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Бачка Топола број ЈНОП 24/2019 није потписан од стране једног члана комисије, као ни од стране његовог заменика, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да:

- 1) За члана комисије именују лица која има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке;
- 2) Критеријуме за избор привредних субјеката у поступцима јавних набавки утврђују у складу са Законом о јавним набавкама;
- 3) Поступак отварања понуда и вођење Записника о отварању понуда врше у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима;
- 4) Заменици чланова комисије потписују изјаву о одсутности сукоба интереса;
- 5) Објављују огласе о јавној набавци у роковима утврђеним Законом;
- 6) Обавештење о измени уговора достављају на објављивање на Порталу јавних набавки, у року од десет дана од дана потписивања уговора и
- 7) Податке садржане у конкурсној документацији и податке садржане у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив наводе тако да не буду у супротности.

3. Јавне набавке у 2018. години - Предшколска установа“ Бамби“ Бачка Топола

Управни одбор Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је у новембру 2015. године донео Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке. Правилником се уређује процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар ПУ „Бамби“ Бачка Топола. Правилником се уређују и набавке добара,

услуга, или уступање извођења радова на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке. Такође, овим Правилником су уређени поступак, рокови израде и доношење плана набавки и измене плана набавки, извршење плана набавки, надзор над извршењем, извештавање, овлашћења и одговорности. Послове планирања набавки обавља тим за планирање поред одговорног лица – директора, лице из финансијске службе – шеф рачуноводства, секретар и по потреби друга запослена лица. Носилац планирања и учесници у планирању прате извршење плана.

Увидом у План набавки ПУ “Бамби“ Бачка Топола за 2018. годину, који је донео директор ПУ “Бамби“ Бачка Топола, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је ПУ “Бамби“ Бачка Топола планирала:

- 1) једну јавну набавку добара процењене вредности 4.238.745,00 динара без ПДВ;
- 2) једну јавну набавку услуга процењене вредности 1.666.666,00 динара без ПДВ.

Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је у 2018. години, покренула три поступка јавних набавки, од тога два отворена поступка и један поступак јавних набавки мале вредности. Укупна вредност закључених уговора по јавним набавкама чији су поступци покренути у 2018. години износи 9.825.124,80 динара без ПДВ, односно 11.251.271,76 динара са ПДВ. Од укупно уговорене вредности, 10.488.024,00 динара са ПДВ се односи на јавну набавку добара, док се 763.247,76 динара са ПДВ односи на јавну набавку услуга.

У плану јавних набавки Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола за 2018. годину, објављеног на Порталу јавних набавки, планирана је јавна набавка – отворени поступак - број 1.1.2. - Храна, пиће и сродни производи обликована по партијама од 1, 4 и 5. Позив за подношење понуда и конкурсна документација, који се односе на јавну набавку број 1.1.2. - Храна, пиће и сродни производи обликована по партијама од 1, 4 и 5, редни број набавке 1/2018, су објављени на Порталу јавних набавки дана 24. јануара 2018. године. Директор установе је, након спроведеног поступка јавне набавке, дана 1. марта 2018. године донео Одлуку о додели уговора којом су додељени уговори одабраним понуђачима.

Исте године, дана 6. децембра 2018. године, Одлуком о покретању поступка број 795-21/642-18, донетог од стране Директора установе, покренут је нови отворени поступак јавне набавке хране, пића и сродних производа, обликоване по партијама од 1 до 5. Увидом у конкурсну документацију утврђено је да је јавна набавка заведена под редним бројем 2/2018, истим бројем под којим је заведена јавна набавка електричне енергије. Чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама је утврђено да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки. Увидом у достављену документацију и документацију објављеној на Порталу јавних набавки поменута набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2018. годину, нити су у 2018. години на Порталу јавних набавки објављиване измене и допуне Плана јавних набавки за 2018. годину. Чланом 52. став 2. Закона је утврђено да, у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки. У образложењу Предшколске установе, се наводи да је нови поступак јавне набавке хране, пића и сродних производа, покренут из разлога који произилазе из специфичне делатности установе, како би заштитили интересе деце, и како не би дошло до прекида снабдевања храном, пићем и сродним производима.

Табела број 31: Број и врста покренутих поступака јавних набавки у ПУ “Бамби“ Бачка Топола у 2018. години

Врста поступка	Број поступака	Укупан износ закључених уговора (без ПДВ)	Укупан износ закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак	2	9.189.085,00	10.488.024,00

Јавна набавка мале вредности	1	636.039,80	763.247,76
Укупно	3	9.825.124,80	11.251.271,76

Графикон број 8 : Укупан износ закључених уговора по покренутих поступцима јавних набавки у 2018. години према предмету јавних набавки



Од укупно три покренута поступка јавних набавки у 2018. години узоркован је један поступак, и то поступак јавне набавке добара, односно од укупне вредности закључених уговора - 11.251.271,76 динара са ПДВ, узорковано је 6.262.900,00 динара тј. 56% свих закључених уговора.

(1) Јавна набавка хране, пића и сродних производа, обликована по партијама од 1 до 5

Табела број 32: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 7.033.515,00 динара				
Број партија: пет				
Одлука о покретању поступка јавне набавке				
Датум:		Доносилац:		
6. децембар 2018.		Директор установе		
Партија 1 – Хлебни производи, свежа пецива и колачи				
Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)
„Роби пек“ доо Бачка Топола	1.139.400,00	1.266.540,00	1.139.400,00	1.266.540,00
Партија 2 – Млеко и млечни производи				
Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)
„Селекта“ доо Нови Сад	783.600,00	890.460,00	783.600,00	890.460,00
Партија 3 – Производи животињског порекла месо и месни производи				
Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)
„Big trade“ доо Нови Сад	1.381.450,00	1.596.490,00	1.381.450,00	1.596.490,00
Партија 4 – Воће, поврће и сродни производи				
Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ

	(у динарима)	(у динарима)	(у динарима)	(у динарима)
„Комерцсервис – продукт“ доо Каћ	1.039.555,00	1.181.946,00	1.039.555,00	1.181.946,00
Партија 5 - Разни прехранбени производи				
Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)
„Комерцсервис – продукт“ доо Каћ	1.124.390,00	1.327.464,00	1.124.390,00	1.327.464,00

Јавна набавка хране, пића и сродних производа, покренута дана 6. децембра 2018. године доношењем Одлуке о покретању поступка број 795-21/642-18, обликована је у пет партија, и то: Партија 1 – Хлебни производи, свежа пецива и колачи, Партија 2 – Млеко и млечни производи, Партија 3 – Производи животињског порекла месо и месни производи, Партија 4 - Воће, поврће и сродни производи, и Партија 5 - Разни прехранбени производи. Наручилац је конкурсном документацијом утврдио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу пословног, финансијског, техничког и кадровског капацитета. У делу пословног капацитета наведено је да је понуђач је у обавези да приложи фотокопију важећег сертификата о примени HACCP standarda као доказ да су производи произведени у складу са поменути стандардом. Понуђач „Роби пек“ доо Бачка Топола је, као део своје понуде за Партију број 1 - Хлебни производи, свежа пецива и колачи, доставио Одлуку о утврђивању подручја примене HACCP sistema коју је донео директор предузећа, без приложене фотокопије важећег сертификата о примени HACCP standarda.

Конкурсном документацијом, у делу кадровског капацитета, утврђено је да понуђач мора да има у радном односу, односно радно ангажовано најмање пет радника у последњих шест месеци пре дана објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки, и да као доказ приложи уговор о радном ангажовању и МА образац – Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање или МУН образац – Пријава о уплати доприноса по основу уговорене накнаде, односно накнаде по основу уговора о допунском раду и висини те накнаде. Понуђач „Роби пек“ доо Бачка Топола, уз понуду за Партију број 1 - Хлебни производи, свежа пецива и колачи, није приложио доказе којима доказује испуњеност додатних услова за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета.

У Записнику о отварању понуда број 13-21/13-19 од дана 11. јануара 2019. године комисија за јавну набавку није констатовала да је уочила недостатке у поднетим понудама приликом отварања понуда. Комисија је дана 15. јануара 2019. године донела Извештај о стручној оцени понуда по јавној набавци добара – набавка хране, пића и сродних производа број 16-21/16-19 у коме предлаже да се за Партију 1 - Хлебни производи, свежа пецива и колачи уговор додели понуђачу „Роби пек“ доо Бачка Топола. У Извештају о стручној оцени понуда је, између осталог, наведено да нема понуда које су одбијене, као и да су понуђачи доставили сву потребну документацију у складу са захтевима из конкурсне документације.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда Директор Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је дана 18. јануара 2019. године донео Одлуку о додели уговора број 25-21/25-19 у којој је наведено да се за Партију број 1 - Хлебни производи, свежа пецива и колачи уговор додељује понуђачу „Роби пек“ доо Бачка Топола. Директор Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је Уговор за Партију број 1 - Хлебни производи, свежа пецива и колачи број 52-27/7-19 закључио са Понуђачем дана 29. јануара 2019. године, укупне вредности 1.139.400,00 динара без ПДВ, односно 1.266.540,00 динара са ПДВ.

Из свега наведеног произилази да је наручилац прихватио понуду која садржи битне недостатке, с обзиром да у поступку јавне набавке понуђач „Роби пек“ доо Бачка Топола није доставио доказе о испуњености додатних услова за учешће у поступку јавне

набавке у погледу пословног и кадровског капацитета, који су предвиђени конкурсном документацијом.

У делу конкурсне документације којим су дефинисани додатни услови за учешће у поступку јавне набавке, у погледу техничког капацитета, захтевано је да понуђач мора да достави доказ да поседује одговарајуће доставно возило за врсту робе коју производи – доставља, и да као доказ приложи очитану саобраћајну дозволу, полису осигурања и пописну листу. Овако утврђен додатан услов техничког капацитета дискриминише потенцијалне понуђаче јер онемогућава понуђачима који располажу доставним возилом по основу лизинга, уговора о закупу или по другом основу да учествују у поступку јавне набавке. Члан 76. став 6. Закона о јавним набавкама прописује да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Чланом 12. Закона је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима и да не може да одређује услове који би значили националну, територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима, нити дискриминацију која би произилазила из класификације делатности коју обавља понуђач.

Директор установе је дана 6. децембра 2018. године донео Решење о образовању комисије за јавну набавку бр. 2/2019, деловодни број 796-21/643-18. Решењем су именована три члана комисије за јавну набавку хране, пића и сродних производа обликована по партијама, док нису именовани заменици чланова комисије. Чланом 54. став 3. Закона утврђено је да се решењем именују и заменици чланова комисије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Наручилац закључио уговор и прихватио понуду понуђача „Роби пек“ доо Бачка Топола за Партију број 1 - Хлебни производи, свежа пецива и колачи која садржи битне недостатке понуде, односно понуђач није доставио доказе којима доказује испуњеност додатних услова за учешће у јавној набавци у погледу пословног и кадровског капацитета, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 106. став 1. тачка 2. и чланом 76. Закона о јавним набавкама
- Конкурсном документацијом прописано да, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, понуђач мора да поседује одговарајуће доставно возило за врсту робе коју производи – доставља, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише понуђаче који предметним возилима располажу на основу уговора о закупу или по другом основу у складу са законом, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама
- Решењем о образовању комисије за јавну набавку бр. 2/2019, од дана 6. децембра 2018. године, нису именовани заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама.

4. Јавне набавке у 2019. години – Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола

Увидом у План набавки ПУ „Бамби“ Бачка Топола за 2019. годину, који је донео директор ПУ „Бамби“ Бачка Топола, као и у податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица, установљено је да је ПУ „Бамби“ Бачка Топола планирала:

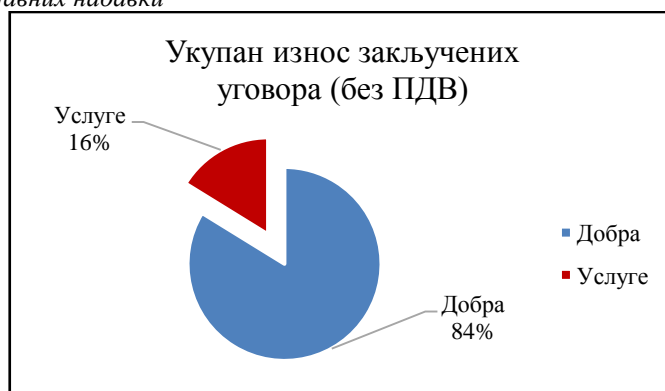
- 1) две јавне набавке добара процењене вредности 11.338.252,00 динара без ПДВ;
- 2) једну јавну набавку услуга процењене вредности 1.666.666,00 динара без ПДВ.

Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је у 2019. години покренула два поступка јавних набавки, од чега су оба поступка поступци јавне набавке мале вредности. Укупна вредност закључених уговора по јавним набавкама чији су поступци покренути у 2019. години износи 4.954.005,70 динара без ПДВ, односно 5.944.806,84 динара са ПДВ. Од укупно уговорене вредности, 4.981.356,00 динара са ПДВ се односи на јавну набавку добара, док се 963.450,84 динара са ПДВ односи на јавну набавку услуга.

Табела број 33: Број и врста покренутих поступака јавних набавки у ПУ "Бамби" Бачка Топола у 2019. години

Врста поступка	Број поступака	Укупан износ закључених уговора (без ПДВ)	Укупан износ закључених уговора (са ПДВ)
Јавна набавка мале вредности	2	4.954.005,70	5.944.806,84
Укупно	2	4.954.005,70	5.944.806,84

Графикон број 9 : Укупан износ закључених уговора по покренутих поступцима јавних набавки у 2019. години према предмету јавних набавки



Од укупно два покренута поступка јавних набавки у 2019. години узоркован је један поступак, и то поступак јавне набавке добара, односно од укупне вредности закључених уговора - 5.944.806,84 динара са ПДВ, узорковано је 4.981.356,00 динара тј. 84% свих закључених уговора.

(1) Јавна набавка добара – Набавка и постављање котла у рад, редни број 1/2019

Табела број 34: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.304.737,00 динара					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
21. јануар 2019.			Директор установе		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ (у динарима)	Вредност понуде са ПДВ (у динарима)
8. фебруар 2019.	8. фебруар 2019.	Директор установе	Viessmann doo Beograd и Алфа-Гас Терм Кула	4.151.130,00	4.981.356,00
Уговор о набавци – Добра - Набавка и постављање котла у рад					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ (у динарима)	Уговорена вредност са ПДВ (у динарима)	
25. фебруар 2019.	7. март 2019.	Директор установе	4.151.130,00	4.981.356,00	

Предмет јавне набавке је набавка и уградња котла. Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама је утврђено да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Даље, ставом 8. је прописано да ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су за чланове и заменике чланова Комисије за јавну набавку у поступку јавне набавке мале вредности – Уградња котла са већим степеном корисног дејства у котларници, број ЈН 1/2019, именована лица правне, економске и медицинске струке, као и матурант гимназије.

Конкурсном документацијом, у делу којим су дефинисани услови кадровског капацитета (страна 9/40), између осталих, наручилац је одредио да као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке понуђач мора да има најмање пет лица одговарајуће квалификационе структуре који се налазе у радном односу према Закону о раду, за последња два месеца који претходе месецу у коме је објављен јавни позив за подношење понуда. Тако одређени услов кадровског капацитета је дискриминишући, јер онемогућава учешће оних понуђача који сагласно одредбама Закона о раду имају радно ангажовано лице по другом основу, а не искључиво у радном односу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- За члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом је, као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач има у радном односу према Закону о раду одређени број запослених одговарајуће квалификационе структуре, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише и онемогућава учешће понуђача који имају радно ангажована лица по другом основу сагласно одредбама Закона о раду, а што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

У поступку ревизије смо испитали истоврсност набавки полазећи од одредби члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама, који прописује да истоврсне набавке имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне. Наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсне набавке чија је процењена вредност на годишњем нивоу већа од 500.000 динара врше се применом одговарајућег поступка јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Истоврсне набавке које је Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола извршила у 2019. години и у којима је исти понуђач, у односу на природу делатности коју обавља, испунио набавку исте или сличне намене, а за које није спроведен поступак јавне набавке су дате у следећој табели:

Табела број 35: Истоврсне набавке које је Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола извршила у 2019. години

Назив конта на коме је расход евидентиран	Добављач	Предмет набавке	Износ расхода по фактурама (и другој документацији) без ПДВ (у динарима)	Укупан износ извршених расхода за истоврсне набавке (без ПДВ)	Укупан износ извршених расхода за истоврсне набавке (са ПДВ)
512211 – Намештај	„Club 10 Nameštaj“ Ruski Krstur	Набавка намештаја	Више предрачуна добављача по којима су плаћени расходи у укупном износу од 594.794,76 динара	594.794,76	713.753,71
426811 – Хемијска средства за чишћење	„Smartcom“ Ваџка Топола	Набавка хемије	Више рачуна добављача по којима су плаћени расходи у укупном износу од 595.594,50 динара	595.594,50	714.413,40
				1.190.389,26	1.428.467,11

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола извршила расходе у укупном износу од 1.428.467,11 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним члановима 7, 7а. и 39. став 2. истог Закона.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола да:

- 1) Одбију понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта;
- 2) За члана комисије именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке,
- 3) Критеријуме за избор привредних субјеката у поступцима јавних набавки утврђују у складу са Законом о јавним набавкама;
- 4) Објављују огласе о јавној набавци у роковима утврђеним Законом.
- 5) Обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.

У наредним табеларним прегледима број 36., 37. и 38. дат је преглед утврђених неправилности у поступцима јавних набавки општине Бачка Топола у 2018. и 2019. години:

Табела број 36. Неправилности везане за одређивање додатних услова

РБ	Назив предмета јавне набавке	Неправилности везане за одређивање додатних услова		
		Предвиђена обавеза наручиоца да понуђач има ангажован одређен број извршилаца који су са територије општине Бачка Топола	Као додатни услов је одређено да понуђач мора да поседује одговарајуће доставно возило за врсту робе коју производи – доставља, што дискриминише понуђаче који предметним возилима располажу на основу уговора о закупу или по другом основу у складу са законом	Као додатни услов кадровског капацитета одређено је да понуђач има у радном односу према Закону о раду одређени број запослених што дискриминише и онемогућава учешће понуђача који имају радно ангажована лица по другом основу сагласно одредбама Закона о раду
1	Јавна набавка број ЈНОП 4/2019 услуге - Услуге ангажовања пољоочуварске службе	Утврђена неправилност		
2	Јавна набавка хране, пића и сродних производа, обликована по партијама од 1 до 5		Утврђена неправилност	
3	Јавна набавка добара – Набавка и постављање котла у рад, редни број 1/2019			Утврђена неправилност

Табела број 37.- Неправилности везане за спровођење поступака јавних набавки

РБ	Назив предмета јавне набавке	Неправилности везане за спровођење поступака јавних набавки					
		За члана комисије	Записник о отварању	Члан комисије,	Понуђачу је додељен	Решењем о образовању	Рок за доношење

		није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке	понуда није потписан од стране једног или више чланова комисије, нити од стране њихових заменика	односно заменик члана комисије, није потписао изјаву о одсутности сукоба интереса	уговор а да није испунио додатне услове у погледу пословног и техничког капацитета	чланова комисије нису именовани заменици чланова комисије	одлуке о додели уговора наведен у позиву за подношење понуда није истоветан са роком за доношење одлуке о додели уговора наведеним у конкурсној документацији
1	Извођење радова – уређење атарског пута у к.о. Бајша – II фаза број ЈНОП 1.3.17/2018	Утврђена неправилност					
2	Извођење радова – изградња саобраћајнице у бачкотополској индустријској зони број ЈНОП 1.3.32/2018	Утврђена неправилност					
3	превоз путника на територији Општине Бачка Топола. број ЈНОП 1.2.4/2018	Утврђена неправилност					
4	набавка добара - вертикална сигнализација број ЈНОП 1.1.12/2018	Утврђена неправилност	Утврђена неправилност				
5	Извођење радова – су изградња стазе поред акумулационог језера-Бачкотополско језеро 1.3.36/2018	Утврђена неправилност	Утврђена неправилност				
6	Извођење радова – уређење атарског пута у к.о. Гунарош број ЈНОП 1.3.40/2018	Утврђена неправилност					
7	Извођење радова – крпљење ударних рупа	Утврђена неправилност	Утврђена неправилност	Утврђена неправилност			

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бачка Топола, у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

	на територији Општине Бачка Топола број ЈНОП 1.3.9/2018						
8	Извођење радова – инвестиционо одржавање и санација некатегорисаног пута у Старој Моравици број 1.3.48/2018			Утврђена неправилност			
9	Извођење радова – санација и ојачање коловозне конструкције у Насељу Његошево број ЈНОП 1.3.44/2018	Утврђена неправилност					
10	Извођење радова – изградња коловоза у Месној заједници Карађорђево број ЈНОП 1.3.28/2018	Утврђена неправилност	Утврђена неправилност				
11	Извођење радова – реконструкција тротоара у насељу Бачка Топола број 1.3.13/2018			Утврђена неправилност			
12	Јавна набавка број 1/2019 - Извођење радова – изградња коловоза са пратећим садржајима у Томиславцима	Утврђена неправилност	Утврђена неправилност				Утврђена неправилност
13	Извођење радова – Темљење на шиповима – затворени базен број ЈНОП 14/2019	Утврђена неправилност					
14	Јавна набавка број ЈНМВ 4/2019 радови - Изградња спортског терена за кошарку у	Утврђена неправилност	Утврђена неправилност				

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бачка Топола, у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

	Његошеву						
15	Јавна набавка број ЈНОП 4/2019 услуге - Услуге ангажовања пољочуварске службе		Утврђена неправилност				
16	Јавна набавка број 3/2019 радови – Изградња коловоза, пешачке стазе и паркинга у Улици Видовданска	Утврђена неправилност	Утврђена неправилност				Утврђена неправилност
17	Јавна набавка број 6/2019 услуга - Линијски превоз путника на територији општине Бачка Топола	Утврђена неправилност					
18	Јавна набавка број 8/2019 - радови – Санација коловоза на некатегорисаном путу у к.о. Горња Рогатица у Бачком Соколцу	Утврђена неправилност	Утврђена неправилност				
19	Јавна набавка број 12/2019 - радови – Изградња коловоза у индустријском парку у Бачкој Тополи – осовина 2, фаза 2	Утврђена неправилност					Утврђена неправилност
20	Јавна набавка број 16/2019 - радови – Изградња коловоза на некатегорисаном путу на катастарским парцелама бр. 1740, 3018 и 629 к.о. Горња Рогатица	Утврђена неправилност					
21	Јавна набавка број 22/2019 - набавка добара – Набавка	Утврђена неправилност	Утврђена неправилност				

	трактора						
22	Јавна набавка број 24/2019 – услуге - Вршење услуге надзора над радовима – изградња постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Бачка Топола	Утврђена неправилност	Утврђена неправилност				
23	Јавна набавка хране, пића и сродних производа, обликована по партијама од 1 до 5				Утврђена неправилност	Утврђена неправилност	
24	Јавна набавка добара – Набавка и постављање котла у рад, редни број 1/2019	Утврђена неправилност					

Табела број 38. Неправилности везане за објављивање огласа и обавештавање

РБ	Назив предмета јавне набавке	Неправилности везане за објављивање огласа и обавештавање	
		Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора	Обавештење о закљученом оквирном споразуму није објављено на Порталу управе за јавне набавке
1	Извођење радова – уређење атарског пута у к.о. Бајша – II фаза број ЈНОП 1.3.17/2018	Утврђена неправилност	
2	Извођење радова – изградња саобраћајнице у бачкотополској индустријској зони број ЈНОП 1.3.32/2018	Утврђена неправилност	
3	превоз путника на територији Општине Бачка Топола. број ЈНОП 1.2.4/2018	Утврђена неправилност	
4	набавка добара - вертикална сигнализација број ЈНОП 1.1.12/2018	Утврђена неправилност	
5	Извођење радова – су изградња стазе поред акумулационог језера-Бачкотополско језеро 1.3.36/2018		
6	Извођење радова – уређење атарског пута у к.о. Гунарш број ЈНОП 1.3.40/2018	Утврђена неправилност	
7	Извођење радова – инвестиционо одржавање и санација некатегорисаног пута у Старој Моравици број 1.3.48/2018	Утврђена неправилност	
8	Извођење радова – санација и ојачање коловозне конструкције у Насељу Његошево број ЈНОП 1.3.44/2018	Утврђена неправилност	

9	извођење радова- изградња затвореног базена фаза 1 ЈНОП број 1.3.1	Утврђена неправилност	
10	Извођење радова – изградња коловоза у Месној заједници Карађорђево број ЈНОП 1.3.28/2018	Утврђена неправилност	
11	Извођење радова – реконструкција тротоара у насељу Бачка Топола број 1.3.13/2018	Утврђена неправилност	
12	Јавна набавка број 1/2019 - Извођење радова – изградња коловоза са пратећим садржајима у Томиславцима	Утврђена неправилност	
13	Извођење радова – Темљење на шиповима – затворени базен број ЈНОП 14/2019		
14	Јавна набавка број ЈНМВ 4/2019 радови - Изградња спортског терена за кошарку у Његошеву	Утврђена неправилност	
15	Јавна набавка број ЈНОП 4/2019 услуге - Услуге ангажовања пољочуварске службе	Утврђена неправилност	
16	Јавна набавка број 6/2019 услуга - Линијски превоз путника на територији општине Бачка Топола		Утврђена неправилност
17	Јавна набавка број 8/2019 - радови – Санација коловоза на некатегорисаном путу у к.о. Горња Рогатица у Бачком Соколцу	Утврђена неправилност	
18	Јавна набавка број 16/2019 - радови – Изградња коловоза на некатегорисаном путу на катастарским парцелама бр. 1740, 3018 и 629 к.о. Горња Рогатица	Утврђена неправилност	
19	Јавна набавка број 22/2019 - набавка добара – Набавка трактора	Утврђена неправилност	
20	Јавна набавка број 20/2019 - радови – Изградња постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Бачка Топола	Утврђена неправилност	
21	Јавна набавка добара – Набавка и постављање котла у рад, редни број 1/2019	Утврђена неправилност	

VII Прилог 3 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину

У 2019. години општина Бачка Топола је планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета у износу од 193.508.372 динара, док је у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Бачка Топола за 2019. годину укупно извршење исказано у износу од 181.957.252 динара.

Планирање масе средстава за плате општине Бачка Топола за 2019. годину дато је у следећој табели:

Табела бр. 39. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Бачка Топола у динарима

Ред број	Опис	Извршење расхода у 2018. години	План за 2019. годину	Ребаланс IV за 2019. годину	План/Извршење		План/Извршење	
					рзд	%	рзд	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	138.949.827	161.498.358	164.585.014	22.548.531	116	25.635.187	118
2	Група конта 412000	24.845.241	28.980.887	28.923.358	4.135.646	117	4.078.117	116
	Укупно	163.795.068	190.479.245	193.508.372	26.684.177	116	29.713.304	118

У складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. и 2021. годину, које је донео министар надлежан за послове финансија, предвиђено је да локална власт у 2019. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2018. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину⁸.

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економских класификација 411 - Плате, додаци и накнаде запослених и 412 – Социјални доприноси на терет послодавца, а више се не финансирају (због престанка рада корисника и сл.).

Тако укупна планирана маса средстава за плате ће се увећати у:

- органима и службама локалне власти и месним заједницама за 7%;
- установама социјалне заштите за 9%;
- предшколским установама за 7%;
- осталим јавним службама 7%.

Средства за плате се планирају на бази постојећег, а не систематизованог броја запослених.

На основу писаног образложења одговорног лица општине Бачка Топола, у Одлуци о буџету општине Бачка Топола за 2019. године укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, планирана су на начин да је планирани износ из 2018. године (162.129.575 динара) увећан за 7%, што је у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину. У току 2019. године, на основу Закључка Владе Републике Србије укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета општине Бачка Топола повећана су у два наврата, и то: Одлуком о ребалансу буџета општине Бачка Топола за 2019. годину од 04. јула 2019. године (први ребаланс) за 624.827 динара по основу Закључка Владе Републике Србије, број 121-5324/2019 од 30. маја 2019. године на име повећања основице за обрачун и исплату плата запослених у предшколском образовању и Одлуком о ребалансу буџета општине Бачка Топола за 2019. годину од 07. новембра 2019. године (четврти ребаланс) маса средстава за плате коригована је према Закључку Владе Републике Србије, број 121-10648/2019 од 24. октобра 2019. године, на име повећања основице за обрачун и исплату плата изабраних лица, постављених лица, запослених у органима и службама локалне власти, запослених у предшколском образовању, установама културе и установама социјалне заштите чији је оснивач локална власт и запослених у осталим јавним службама чији је оснивач локална власт, почев од плате за новембар 2019. године.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 113/2017

2. Број запослених у 2019. години

Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁹ у члану 6. прописано је да надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе.

Одредбама истог Закона прописано је да укупан број запослених на одређено време (због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговори о привременим и повременим пословима закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама) не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика, односно да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица на одређено време.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину¹⁰ (тачка 7. редни број 98.) утврђен је укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Бачка Топола и исти износи 319 лица. Скупштина општине Бачка Топола донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Бачка Топола за 2019. годину¹¹ којом је утврђен укупан максимални број од 319 лица на неодређено време.

Скупштина општине Бачка Топола је донела Кадровски план општинске управе Бачка Топола за 2019. годину¹².

Табела бр. 40: Преглед броја запослених по организационим деловима у општини Бачка Топола на дан 31.12.2019. године

Ред. бр	Назив организационог облика/ корисника буџетских средстава	Статус корисника буџетских средстава (директни, индиректни и остали)	Број запослених по Одлуци Скупштине општине Бачка Топола	Број запослених на дан 31.12.2019. године		Више запослених на дан 31.12.2019. године		Мање запослених на дан 31.12.2019. године	
				одређено	неодређено	одређено	неодређено	одређено	неодређено
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Општинска управа	директни	80	9	46				34
2	Општинско правобранилаштво	директни	1						1
3	Буџетски инспектор	директни	1	1					
4	Интерни ревизор	директни	1						1
5	Заштитник грађана	директни	1	1					
6	МЗ Бачка Топола	индиректни	4		4				
7	МЗ Горња Рогатица	индиректни	1		1				

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 68/2015, 81/2016-одлука УС и 95/2018

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017, 14/2018, 45/2018, 78/2018, 89/2018, 102/2018, 30/2019, 42/2019, 59/2019, 79/2019, 84/2019 и 88/2019

¹¹ „Службени лист општине општине Бачка Топола“, бр. 18/2019

¹² „Службени лист општине Бачка Топола“, бр. 29/2018

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бачка Топола, у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

8	МЗ Његошево	индиректни	2		2				
9	МЗ Победа	индиректни	2						2
10	МЗ Гунарош	индиректни	3		3				
11	МЗ Стара Моравица	индиректни	2		2				
12	МЗ Пачир	индиректни	8		8				
13	МЗ Криваја	индиректни	2		2				
14	МЗ Ново Орахово	индиректни	4		4				
15	МЗ Томиславци	индиректни	2		1				1
16	МЗ Бачки Соколац	индиректни	1		1				
17	МЗ Карађорђево	индиректни	1		1				
18	МЗ Панонија	индиректни	4		3				1
19	МЗ Мали Београд	индиректни	0						
20	МЗ Бајша	индиректни	3		3				
21	Туристичка организација општине Бачка Топола	индиректни	1		1				
22	Музеј Општине Бачка Топола	индиректни	3		1				2
23	Библиотека Ержебет Јухас Бачка Топола	индиректни	13	4	13			6	
24	Дом Културе општине Бачка Топола	индиректни	10	8	7			2	3
25	П.У. Бамби Бачка Топола	индиректни	65	24	57	14			8
26	Регионална развојна агенција ПАНОНРЕГ	остали	1		1				
27	Први војвођански индустријски парк-логистички центар ВИП-ЛЦ	остали	3	1	2				1
28	ЈП Тржница Бачка Топола	остали	5	1	4				1
29	ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола	остали	12	2	9				3
30	ЈП КОМГРАД Бачка Топола	остали	69	22	53	12			16
31	Доо Стандард Стара Моравица	остали	14		14				

Укупно	319	73	243	26	0	8	76
--------	-----	----	-----	----	---	---	----

У поступку ревизије испитали смо да ли је општина Бачка Топола ускладила број запослених на неодређено време и на одређено време, у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, као и са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Бачка Топола.

У поступку ревизије испитали смо да ли су буџетски корисници (директни, индиректни и остали) ускладили број запослених на неодређено време са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Бачка Топола.

На основу табеларног прегледа и достављене документације од стране одговорних лица општине Бачка Топола у општини Бачка Топола на дан 31.12.2019. године број запослених на неодређено време износио је 243 лица, док је утврђени број Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Бачка Топола 319 лица.

Одступање смо утврдили код индиректног буџетског корисника Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола који је на дан 31.12.2019. године, у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Бачка Топола имао мање запослених на неодређено време за 8 лица и више запослених на одређено време за 14 лица.

Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је доставила писано образложење у вези са ангажовањем 14 лица запослених на одређено време преко дозвољених максималних 10% од број запослених на неодређено време у овој установи, у којем наводи да, Установа има 13 објеката од којих се девет објеката налазе у насељеним местима Општине Бачка Топола. Укупан број група у свим објектима је 39, од којих је 16 група са целодневним боравком деце и 23 групе са полудневним боравком деце. Законом о предшколском васпитању и образовању, у чл. 30. и 32 прописан је број деце у васпитним групама.

У члану 30. истог Закона наводи се да, уколико не постоји могућност за формирање васпитних група у складу са ставом 3. овог члана, оснивач може утврдити мањи, односно највише 20% већи број деце од броја који се уписује у васпитну групу, у складу са критеријумима, које прописује министар.

Од укупно 16 група са целодневним боравком, осам група је са повећаним бројем деце (до дозвољеног броја повећања до 20%). Радно време са групама у целодневном боравку износи 10 радних сати, и у тим групама су запослене две васпитачице, док је у полудневном боравку запослен један васпитач.

Број запослених у административно-финансијској служби се није повећавао.

У 2015. години укупан број деце у свим објектима био је 726, и сваке године се повећавао, тако да је 2016. године број деце 729, 2017. године број деце је 765, 2018. године број деце је 776, док је 2019. године број деце 808. У складу са Одлуком о мрежи вртића, у насељу Панонија је 2015. године због повећаног броја деце уведен полудневни боравак за једну групу, у 2016. години објекат „Бамби“, ул. Сенћански пут бб у Бачкој Тополи је увео једну групу деце са целодневним боравком и у 2017. години је исти објекат увео још једну групу са целодневним боравком. У објекту „Сунчица“, у Старој Моравици у 2019. години је отворена још једна група деце са целодневним боравком.

Због повећаног броја деце и због увођења нових група деце у целодневном боравку, Установа је запослила још пет васпитача. Четири васпитачице које су примљене на одређено време су замена за четири васпитачице које су на породилском одсуству и одсуству ради неге детета.

Правилником о ближим условима за оснивање, почетак рада и обављање делатности предшколске установе, у одељку IV- Услови у погледу запослених- прописано

је да Предшколска установа на једну васпитну групу целодневног боравка има: са 10 сати дневног рада једну медицинску сестру-васпитача, односно васпитача са пуним радним временом и једну са 81,8% пуног радног времена. Да би се на безбедан начин организовао рад са децом, нарочито у групама са већим бројем деце, неопходан је непосредан надзор над њима, па је самим тим неопходно да буду запослена два васпитача са пуним радним временом. Такође, просторна удаљеност објекта Установе (и до 25 км) онемогућава да једно лице са непуним радним временом, у току дана буде ангажовано у два објекта.

Скупштине општине Бачка Топола је 20.12.2019. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Бачка Топола, којом је одређен максимални број запослених на неодређено радно време у Установи и износи 65 запослених. Наведени број датира из периода доношења Уредбе о забрани запошљавања у јавном сектору 2014. године и до данас се није мењао, иако је број деце перманентно растао. За нормално функционисање установе, услед наведених промена, било је неопходно да се запосле нови васпитачи.

Укупан број запослених на дан 31.12.2019. године је 81, од тога: 42 васпитача су запослена на неодређено време и 14 васпитача је запослено на одређено време.

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

Директни корисници буџетских средстава

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава врши Одељење за финансије Општинске управе Бачка Топола. У 2019. години директни корисници буџетских средстава су исплатили плате за 12 месеци, почевши са коначном исплатом за децембар 2018. године и закључно са исплатом коначне плате за новембар 2019. године.

У поступку ревизије, увидом у главну књигу, финансијске картице и закључне листове директних буџетских корисника утврдили смо да се код истих, обрачун и исплата додатака и накнада на плату евидентира на одговарајућим субаналитичким контима, и то: 411111- плате по основу цене рада, 411113- додатак за рад на дан државног и верског празника, 411115- додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 - накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, 412111 - доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 412211- допринос за здравствено осигурање, што је у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Интерна акта за плате, додатке и накнаде

Приликом обрачуна и исплате плата директни корисници буџетских средстава општине Бачка Топола су примењивали следећа општа акта: Статут општине Бачка Топола¹³, Појединачни Колективни уговор за Општинску управу општине Бачка Топола¹⁴, Одлуку о Општинској управи Бачка Топола¹⁵, Одлуку о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у органима и организацијама општине Бачка Топола¹⁶, Правилник о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Бачка Топола¹⁷, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Служби буџетске инспекције и Служби заштитника грађана општине Бачка Топола¹⁸ и Обједињени Правилник о организацији и систематизацији радних места у

¹³ „Службени лист општине Бачка Топола“, бр. 5/2019

¹⁴ Појединачни колективни уговор број: 110-5/2018-V од 14.05.2018. године и 110-8/2019-V од 28.08.2019. године

¹⁵ „Службени лист општине Бачка Топола“ бр. 19/2016

¹⁶ „Службени лист општине Бачка Топола“, број. 10/2008, 15/2008, 12/2009, 8/2012, 8/2013 и 10/2016

¹⁷ „Службени лист општине Бачка Топола“, број 1/2012

¹⁸ „Службени лист општине Бачка Топола“, број 4/2017 и 7/2017

Општинској управи, Служби буџетске инспекције и Служби заштитника грађана општине Бачка Топола¹⁹.

Законом о локалној самоуправи²⁰ у члану 32. став 1. тачка 6) је прописано да Скупштина општине, као највиши орган општине (члан 28. став 1. Закона), доноси прописе и друге опште акте, док је у члану 52. став 1. истог Закона прописано да Општинска управа припрема нацрте прописа и друга акта која доноси Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.

Статутом општине Бачка Топола прописана је надлежност Скупштине општине да доноси прописе и друге опште акте из надлежности општине и надлежност Општинске управе да припрема прописе и друге акте које доноси Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће (члан 47. став 1. тачка 6 и 81. став 1. тачка 1).

Сагласно наведеним одредбама Закона о локалној самоуправи и Статута општине Бачка Топола у искључивој надлежности Скупштине општине је да доноси прописе и опште акте којим се између осталог уређују плате у општини Бачка Топола, а самим тим и Правилник о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Бачка Топола. Супротно утврђеним овлашћењима начелник Општинске управе општине Бачка Топола је донео Правилник о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Бачка Топола.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да општа акта којим се између осталог уређују плате код запослених лица у Општинској управи општине Бачка Топола доноси надлежан орган општине односно Скупштина општине Бачка Топола.

1) Скупштина општине

На разделу Скупштине општине расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 3.158.530 динара, а извршени су у износу од 2.843.871 динар, на име исплате плата за једно изабрано и једно постављено лице (председник Скупштине општине и секретар Скупштине општине).

Коефицијент за обрачун и исплату плате

Пословником Скупштине општине Бачка Топола²¹ прописана је надлежност Одбора за избор и именовање да, између осталог, доноси решења о плати, накнади и осталим примањима функционера, у складу са Законом којим се уређују плате, накнада и друга примања функционера у јединици локалне самоуправе.

Супротно утврђеним овлашћењима, начелник Општинске управе је донео решење број 121-59/2016-II-01 од 16.06.2016. године којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате председника Скупштине општине, док је Скупштина општине Бачка Топола донела решење број 121-20/2017-II-01 од 23.03.2017. године којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате секретара Скупштине.

На такав начин утврђени коефицијенти за изабрано и постављено лице у општини Бачка Топола, нису већи од припадајућих коефицијената сагласно прописима.

Основица за обрачун плате

Примењена основица за обрачун и исплату плате председнику и секретару Скупштине општине је у складу са основицом коју утврђује Закључком Влада РС.

Минули рад

У току 2019. године обрачун и исплата додатака по основу временаведеног у радном односу (минули рад) вршени су у висини од 0,4% од основице.

Прековремени рад

Код Скупштине општине су у 2019. години остварена укупно 32 сата прековременог рада.

¹⁹ „Службени лист општине Бачка Топола“, број 17/2019

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007, 83/2014 - др. закон, 101/2016 - др. закон и 47/2018

²¹ „Службени лист општине Бачка Топола“, број 7/2019

У поступку ревизије увидом и прегледом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Решењем број: 121-21/2019-II-01 од 08.02.2019. године донетим од стране начелника Општинске управе општине Бачка Топола, секретару Скупштине општине Бачка Топола одобрено увећање зараде за 26% због рада дужег од пуног радног времена (32 сата прековременог рада) за период од 1. до 31. децембра 2018. године. У складу са донетим решењем, увећање зараде за прековремени рад је секретару Скупштине општине као функционеру обрачунато и исплаћено приликом исплате плате за фебруар месец 2019. године.

На захтев ревизије, Одељење за финансије је извршило прерачун накнаде по основу прековременог рада за постављено лице, по основу обрачунатих и исплаћених 32 часа прековременог рада. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је са раздела Скупштине општине на име прековременог рада исплаћено више 30.147 динара.

Накнада плате

У поступку ревизије утврдили смо да Скупштина општине током 2019. године није вршила обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је за месец у ком се остварује право на неку врсту поменуте накнаде, обрачунавала и исплаћивала основну плату за те дане.

На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Начелник Општинске управе је донео решење којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате председника Скупштине општине, док је Скупштина општине Бачка Топола донела решење којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате секретара Скупштине, што није у складу са чланом 74. став 5. Пословника Скупштине општине Бачка Топола којим је прописано да скупштински Одбор за избор и именовање доноси Решења о плати, накнади и осталим примањима функционера, у складу са законом којим се уређују плате, накнаде и друга примања функционера у јединици локалне самоуправе.
- Са раздела Скупштине општине је секретару Скупштине општине као функционеру, исплаћен прековремени рад и доприноси на терет послодавца у износу од 30.147 динара, што није у складу са чланом 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе²² којим је прописано да функционери немају права на увећање плате за случај прековременог рада. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Скупштина општине је обрачун и исплату накнада плата за време празника који је нерадни дан и за коришћења годишњег одмора за два запослена лица извршила у висини основне плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе²³.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да се појединачна акта којим се утврђују плате, накнаде и друга примања изабраних и постављених лица доносе од стране надлежних одбора, да увећање плате за прековремени рад не утврђују и не исплаћују функционерима, да обрачун и исплату накнада за време празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора врше у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

²² „Службени гласник РС“, број 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др.закон, 95/2018-др.закон и 86/2019-др.закон

²³ „Службени гласник РС“, број 38/2019 и 55/2020

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине Бачка Топола да се:

- 1) Појединачна акта којим се утврђују плате, накнаде и друга примања изабраних и постављених лица доносе од стране надлежних одбора и
- 2) Увећање плате за прековремени рад не утврђује и не исплаћује функционерима.

2) Општинско веће

На разделу Општинског већа расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за девет чланова Општинског већа планирани су у износу од 10.917.120 динара, а извршени су у износу од 10.492.654 динара .

Коефицијент за обрачун и исплату плате

Пословником Скупштине општине Бачка Топола прописана је надлежност Одбора за избор и именовање да између осталог доноси решења о плати, накнади и осталим примањима функционера, у складу са Законом којим се уређују плате, накнада и друга примања функционера у јединици локалне самоуправе.

Супротно утврђеним овлашћењима, начелник Општинске управе је донео шест решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате члановима Општинског већа (број 121-56/2016-II-01 од 15.06.2016. године, број 121-73/2017-II-01 од 09.10.2017. године, број 121-57/2016-II-01 од 15.06.2016. године, број 121-70/2016-II-01 од 14.07.2016. године, број 121-52/2016-II-01 од 15.06.2016. године, број 121-53/2016-II-01 од 15.06.2016. године), док је Скупштина општине донела три решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате члановима Општинског већа (број 121-21/2017-II-01 од 23.03.2017. године, број 121-88/2017-II-01 од 22.12.2017. године и број 121-34/2018-II-01 од 29.06.2016. године). Наведеним решењима утврђени коефицијенти за чланове Општинског већа у општини Бачка Топола нису већи од припадајућих коефицијената сагласно прописима.

Основица за обрачун плате

Примењена основица за обрачун и исплату плате члановима Општинског већа је у складу са основицом коју утврђује Закључком Влада РС.

Минули рад

У току 2019. године обрачун и исплата додатака по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) вршени су у висини од 0,4% од основице.

Накнада плате

У поступку ревизије утврдили смо да Општинско веће током 2019. године није вршило обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је за месец у ком се остварује право на неку врсту поменуте накнаде, обрачунавало и исплаћивало основну плату за те дане.

На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Начелник Општинске управе је донео решења којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате за шест чланова Општинског већа, што није у складу са чланом 74. став 5. Пословника Скупштине општине Бачка Топола,
- Општинско веће је обрачун и исплату накнада плата за време празника који је нерадни дан и за коришћења годишњег одмора за запослена лица извршило у висини основне плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да се појединачна акта којим се утврђују плате, накнаде и друга примања изабраних лица доносе од стране надлежних одбора, да обрачун и исплату накнада за време празника који је нерадни дан и

за коришћење годишњег одмора врше у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општинског већа општине Бачка Топола да се појединачна акта којим се утврђују плате, накнаде и друга примања изабраних и постављених лица доносе од стране надлежних одбора.

3) Председник општине

На разделу Председника општине расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 3.064.040 динара, а извршени су у износу од 2.943.044,63 динара, на име исплате плата за два изабрана (председник општине-пензионер и заменик председника општине).

Коефицијент за обрачун и исплату плате

Пословником Скупштине општине Бачка Топола прописана је надлежност Одбора за избор и именовање да између осталог доноси решења о плати, накнади и осталим примањима функционера, у складу са Законом којим се уређују плате, накнада и друга примања функционера у јединици локалне самоуправе.

Супротно утврђеним овлашћењима начелник Општинске управе је донео решење број 121-80/2014-II-01 од 29.12.2014. године којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате председника општине и решење број 121-58/2016-II-01 од 16.06.2016. године којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате заменици председника општине.

На такав начин утврђени коефицијенти за изабрана лица у општини Бачка Топола нису већи од припадајућих коефицијената сагласно прописима.

Основица за обрачун плате

У поступку ревизије, увидом и прегледом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су једном изабраном лицу обрачун и исплата зарада вршени применом веће основице од прописане Закључком Владе Републике Србије број 121-163/2019 од 16. јануара 2019. године и број 121-10654/2019 од 24. октобра 2019. године.

На захтев ревизије, Одељење за финансије је извршило прерачун плата и доприноса на терет послодавца за именовано лице, због примене неправилне основице. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је са раздела Председника општине на име плата и доприноса на терет послодавца исплаћено више 123.739 динара.

Минули рад

У току 2019. године обрачун и исплата додатака по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) вршени су у висини од 0,4% од основице.

Накнада плате

У поступку ревизије утврдили смо да код директног буџетског корисника Председник општине током 2019. године није вршен обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ се за месец у ком се остварује право на неку врсту поменуте накнаде, обрачунавала и исплаћивала накнада по основну основне плате за обрачун зараде у месецу у ком је вршен обрачун и исплата поменутих накнада.

На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Начелник Општинске управе је донео решења којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате за председника општине и заменика председника општине, што није у складу са чланом 74. став 5. Пословника Скупштине општине Бачка Топола,
- Са раздела Председника општине, услед примене погрешне нето основице и погрешног прерачуна цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, приликом

обрачуна и исплате плате, пореза и доприноса за једно изабрано лице, више је исплаћено 123.739 динара, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закључцима Владе Републике Србије. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Код директног буџетског корисника Председник општине обрачун и исплата накнада плата за време празника који је нерадни дан и за коришћења годишњег одмора за два запослена лица извршено је у висини основне плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да се појединачна акта којим се утврђују плате, накнаде и друга примања изабраних лица доносе од стране надлежних одбора, да обрачун и исплату плате и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописима, да обрачун и исплату накнада за време празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора врше у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Препорука број 7

Препоручујемо Председнику општине Бачка Топола да се:

- 1) Појединачна акта којим се утврђују плате, накнаде и друга примања изабраних и постављених лица доносе од стране надлежних одбора и
- 2) Обрачун и исплата плата и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописаним основицама.

4) Општински правобранилац

На позицијама Општинског правобраниоца расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 474.000 динара, док извршења са ових позиција у 2019. години није било. Скупштина општине Бачка Топола је 19. марта 2015. године донела Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Бачка Топола, којом су утврђени организација и начин његовог рада. Са стањем на дан 31.12.2019. године код наведеног буџетског корисника није било запослених лица. Решењем Општинског већа од 23. марта 2020. године, на мандатни период од пет година, почев од 01. априла 2020. године постављен је Општински правобранилац општине Бачка Топола.

5) Општинска управа

На позицијама Општинске управе расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 58.120.785 динар, а извршени су у износу од 50.698.701 динара, на име исплате плата запослених на неодређено и одређено време у Општинској управи општине Бачка Топола, пет постављених лица и једно изабрано лице. Решењем Скупштине општине Бачка Топола изабран је омбудсман у општини Бачка Топола.

Решењем начелника Општинске управе број 121-6/69-2012-II-01 од 8. фебруара 2012. године и број 121-55/71-2014-II-01 од 27. октобра 2014. године, омбудсману је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате постављеног лица у висини од 14,85, који се увећава по основу сложености и одговорности послова за додатни коефицијент од 9,00 и по основу сложености и одговорности са додатним коефицијентом за 30% (укупан коефицијент 31,01). Приликом обрачуна и исплате плате за наведено лице примењена је основица која је Закључком Владе РС утврђена за постављена лица у органима и службама локалне власти. На тај начин, омбудсману је решењем начелника Општинске управе неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и приликом обрачуна плате

неправилно је примењена основица за обрачун и исплату плате, што није у складу са чл. 3. став 1. и чл. 9 став 1. тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључком Владе РС број 121-163/2019 од 16. јануара 2019. године и број 121-10654/2019 од 24. октобра 2019. године.

Председник општине је донео решење о постављењу којим је на мандатни период од пет година постављен буџетски инспектор, почев од 12. октобра 2016. године. Одредбама Закона о локалној самоуправи (члан 40., 54 и 58) прописано је да се у органе јединице локалне самоуправе могу поставити следеће лица: секретар скупштине, заменик секретара скупштине, начелник општинске управе, заменик начелника општинске управе и помоћници председника општине. Из наведеног произилази да буџетски инспектор не може бити постављено лице, већ треба да има статус службеника (обрачун и исплата пате правилно извршени). На тај начин поступљено је супротно члану 40., 54. и 58. Закона о локалној самоуправи и члану 3. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе²⁴.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да појединачна решења којима се уређују статус запослених лица доносе у складу са Законом.

Евиденција присуства на раду

Увидом у презентовану документацију утврђено је да се води јединствена листа присуства на раду за следеће организационе јединице: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Одељење за послове органа општине и заједничке послове коју оверава и потписује председник општине. За одељења, одсеке и групе Општинске управе воде се појединачне листе присуства на раду које потписује непосредни руководиоцац. На основу листа присуства сачињава се Преглед евиденције рада на месечном нивоу у којој су евидентирани часови рада за свако лице појединачно.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате

Увидом у узорковану документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Бачка Топола, за месеце март, септембар и новембар 2019. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата и да су исти у складу са прописима.

Основице за обрачун и исплату плате

Закон о локалној самоуправи је у члану 58. прописао да се Статутом општине може предвидети да се за поједине области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, пољопривреда и др.) постављају помоћници председника општине (став 1.). Помоћнике председника општине поставља и разрешава председник општине (став 2.). Помоћници председника општине се постављају у кабинету председника општине најдуже на период док траје дужност председника општине (став 3.) Решењем председника општине постављена су три помоћника председника општине, и то: решење о постављењу помоћника председника општине за област друштвених делатности, број 02-54/2016-V од 24. јуна 2016. године, решење о постављењу помоћника председника општине за област економског развоја, број 02-50/2016-V од 22. јуна 2016. године и решење о постављењу председника општине за област пољопривреде и заштите животне средине, број 02-49/2016-V од 22. јуна 2016. године.

У поступку ревизије, увидом и прегледом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су једном постављеном лицу (помоћник председника општине-пензионер) обрачун и исплата зарада вршени применом веће основице од прописане Закључком Владе Републике Србије број 121-163/2019 од 16. јануара 2019. године и број 121-10654/2019 од 24. октобра 2019. године.

²⁴ „Службени гласник РС“ број: 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др.закон и 95/2018-др.закон

На захтев ревизије, Одељење за финансије је извршило прерачун плата и доприноса на терет послодавца за постављено лице, због примене неправилне основице. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је са раздела Општинске управе на име плата и доприноса на терет послодавца исплаћено више 79.054 динара.

Минули рад

Буџетски корисник Општинска управа је у току 2019. године извршила обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице.

Прековремени рад

У Општинској управи су у 2019. години остварена укупно 1.203 сата прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 100 сати. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију у Општинској управи општине Бачка Топола, утврђено је да се прековремени рад обавља по писменом налогу начелника одељења са образложењем разлога за прековремени рад. Изузетно, ако је природа посла таква да не припада делокругу послова одељења, или ако је начелник одељења одсутан, налог за прековремени рад издаје начелник Општинске управе. Након обављеног прековременог рада запослено лице саставља извештај о извршеним прековременим часовима који подноси начелнику одељења. Начелник одељења саставља извештај о прековременом раду на нивоу одељења и предаје га запосленом лицу на пословима управљања људским ресурсима, у оквиру Одељења за општу управу и друштвене делатности, који сачињава предлог решења о прековременом раду. Решење о праву на увећану плату за прековремени рад запосленог које садржи образложење и број остварених сати прековременог рада за одређени месец потписује начелник Општинске управе.

Накнада плате

У поступку ревизије утврдили смо да Општинска управа током 2019. године није вршила обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је за месец у ком се остварује право на неку врсту поменуте накнаде, обрачунавала и исплаћивала основну плату за те дане. Општинска управа је у току 2019. године извршила обрачун и исплату боловања до 30 дана у висини од 65% основне плате за обрачун зараде, уместо у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Са раздела Општинске управе, услед примене неисправне нето основице и погрешног прерачуна цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, приликом обрачуна и исплате плате, пореза и доприноса за једно постављено лице, више је исплаћено 79.054 динара од износа који би се добио исправним обрачуном плата, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закључцима Владе Републике Србије. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Општинска управа је коришћења годишњег одмора и боловања до 30 дана за запослена лица извршила у висини основне плате за обрачун зараде уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 42. и 43. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бачка Топола да обрачун и исплату плате и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописима, да

обрачун и исплату накнада за време празника који је нерадни дан, за коришћење годишњег одмора и боловања до 30 дана врше у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Бачка Топола да се обрачун и исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописаним основицама.

Индиректни корисници буџетских средстава

1. Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола

На позицијама Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 64.770.857 динара, а извршени су у износу од 64.770.802 динара.

Директорица установе донела је 13. априла 2018. године Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Бамби“ Бачка Топола којим се утврђују организациони делови, групе послова, назив радног места, опис послова и потребан број извршилаца за њихово обављање, радна места за која се као посебан услов предвиђа познавање језика и писма националне мањине који је у службеној употреби на територији општине Бачка Топола и на коме се остварује васпитно-образовни рад, услови за заснивање радног односа и за рад и друга питања којима се уређује несметано обављање свих послова у оквиру делатности Установе.

Закључком Владе Републике Србије, број 401-8033/2019 од 29. августа 2019. године утврђено је да се ради унапређивања услова рада, као и побољшања материјалног положаја запослених у предшколским установама, из буџета јединица локалне самоуправе, запосленима исплати једнократна новчана помоћ у нето износу од 5.000 динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Истим Закључком предвиђено је да право на исплату остварују сва лица која су у радном односу, односно запослени који су закључили уговор о раду на неодређено и одређено време у наведеним установама (запослени на неодређено време, запослени на одређено време, приправници, запослени који су на боловању до и преко 30 дана, запослени на породилском одсуству, односно на одсуству ради неге детета, запослени који раде са непуним радним временом, запослени који је остао нераспоређен).

Наведено право остварују запослени којима су плате, односно накнаде плата исплаћиване од плате, односно накнаде плате за јануар 2019. године до плате, односно накнаде плате за април 2019. године.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију утврдили смо да је Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола за 77 запослених лица исплатила по 5.000 динара у нето износу, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, односно извршила је расход у укупном износу од 643.406 динара, од чега је 385.000 динара нето износ, док су припадајући порези и доприноси 258.406 динара.

Евиденција присуства на раду

Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола није водила евиденцију о присуству 81 запосленог лица на послу, већ се на основу дознака за боловање, решења о годишњем одмору или другог изостанка са посла, на месечном нивоу водила евиденција о запосленима који су изостали са посла.

Минимална зарада

Законом о раду прописано је право запосленог на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду (члан 111. став 1.), док је чланом 112. став 1. истог Закона прописано да се минимална цена рада утврђује одлуком Социјално-економског савета основаног за територију Републике Србије. Одлуком Социјално-економског савета

Републике Србије утврђена је минимална цена рада без пореза и доприноса за 2019. годину²⁵, која износи 155,30 динара (нето), по радном часу.

У поступку ревизије, увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврдили смо да је Предшколска установа „Бамби“ приликом обрачуна минималне зараде за 13 запослених лица са I и III степеном стручне спреме нетачно примењивала време проведено на раду.

На захтев ревизије, Одељење за финансије је извршило прерачун минималне зараде због примене већег броја могућих часова рада у месецу. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је са позиција Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола на име минималне зараде исплаћено више 248.565 динара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате

Коефицијенти за обрачун плата запосленима утврђени су уговорима/анексима уговора о раду закљученим између запосленог лица и директорице Установе. У поступку ревизије утврдили смо да су у узоркованој документацији (обрачун и исплата плата за март, септембар и новембар 2019. године) при обрачуна плата примењени коефицијенти у складу са прописима.

Основице за обрачун и исплату плате

За обрачун и исплату плата коришћена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

Додаци на плату

Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је у току 2019. године извршила обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице. Такође, додаток за прековремени рад је обрачунат и исплаћен у висини од 26% од основице.

Накнада плате

У поступку ревизије утврдили смо да Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола током 2019. године није вршила обрачун и исплату накнаду плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица, већ се за месец у ком се остварује право на неку врсту поменуте накнаде, обрачунавала и исплаћивала накнада на основу основне плате за обрачун зараде у месецу у ком је вршен обрачун и исплата поменутих накнада. Такође обрачун и исплата боловања до 30 дана вршена је у висини од 65% основне плате за обрачун зараде, уместо у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола није успоставила евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, података и накнада;
- Са позиција Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола је приликом обрачуна минималне зараде код 13 запослених лица за месец, фебруар, март, април, јун, септембар и новембар 2019. године, а због примене већег броја часова рада у месецу фебруару, марту, априлу, јуну, септембру и новембру 2019. године, од стварно проведеног времена на раду, више је обрачунато и исплаћено 248.565 динара, што није у складу са чланом 111. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

²⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 69/2018

- Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је обрачун и исплату накнада плата за време празника који је нерадни дан, за коришћења годишњег одмора и боловања до 30 дана за запослена лица извршила у висини основне плате за обрачун зараде уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 42. и 43. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да обрачун и исплату минималне зараде врше у складу са временом provedеним раду, да успоставе евиденцију о присуству запослених на послу, да обрачун и исплату накнада за време празника који је нерадни дан, за коришћење годишњег одмора и боловања до 30 дана врше у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола да обрачун и исплату минималне зараде врше у складу са временом provedеним на раду;

Предузете мере у поступку ревизије: Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола је од августа месеца 2020. године започела евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.

2. Дом културе општине Бачка Топола

На позицијама Дома културе општине Бачка Топола расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 10.457.025 динара, а извршени су у износу од 10.228.617 динара.

Директор установе донео је 26.09.2014. године Правилник о организацији и систематизацији послова Дома културе општине Бачка Топола, са изменама од 24.10.2016. године. Наведеним актима се утврђују организациони делови код послодавца, радна места-назив и опис послова, степен стручне спреме, потребна знања, односно искуства, други посебни услови (знање језика средине, пробни рад и претходна провера радних способности) за заснивање радног односа на тим радним местима у Дому културе општине Бачка Топола.

Евиденција присуства на раду

Дом културе општине Бачка Топола није водио дневну евиденцију о присуству 15 запослених лица на послу, него се на основу дознака за боловање и решења о годишњем одмору или другог разлога за одсуство запослених на месечном нивоу водила евиденција о запосленима који су изостали са посла.

Минимална зарада

Законом о раду прописано је право запосленог на минималну зараду за стандардни учинак и време provedено на раду (члан 111. став 1.), док је чланом 112. став 1. истог Закона прописано да се минимална цена рада утврђује одлуком Социјално-економског савета основаног за територију Републике Србије. Одлуком Социјално-економског савета Републике Србије утврђена је минимална цена рада без пореза и доприноса за 2019. годину²⁶, која износи 155,30 динара (нето), по радном часу.

У поступку ревизије, увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврдили смо да је Дом културе општине Бачка Топола приликом обрачуна минималне зараде за два запослена лица са I степеном стручне спреме нетачно примењивао време provedено на раду.

На захтев ревизије, Одељење за финансије је извршило прерачун минималне зараде нетачне примене времена provedеног на раду. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је са позиција Дома културе Бачка Топола на име минималне зараде исплаћено више 43.434 динара.

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 69/2018

Коефицијенти за обрачун и исплату плате

У поступку ревизије, увидом и прегледом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су за једно лице обрачун и исплата зарада вршени применом већег коефицијента од прописаног чланом 2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Одељење за финансије је извршило прерачун плата и доприноса на терет послодавца за једно лице, због примене неправилног коефицијента. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је са позиција Дома културе Бачка Топола на име плата и доприноса на терет послодавца исплаћено више 9.412 динара.

Основице за обрачун и исплату плате

У поступку ревизије, увидом и прегледом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су за два лица обрачун и исплата зарада вршени применом веће основице од прописане Закључком Владе Републике Србије број 121-163/2019 од 16. јануара 2019. године и број 121-10654/2019 од 24. октобра 2019. године.

На захтев ревизије, Одељење за финансије је извршило прерачун плата и доприноса на терет послодавца за два лица, због примене неправилне основице. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је са позиција Дома културе Бачка Топола на име плата и доприноса на терет послодавца исплаћено више 62.446 динара.

Додаци на плату

Дом културе општине Бачка Топола је у току 2019. године извршио обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице.

Накнада плате

У поступку ревизије утврдили смо да Дом културе општине Бачка Топола током 2019. године није вршио обрачун и исплату накнаду плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица, већ се за месец у ком се остварује право на неку врсту поменуте накнаде, обрачунавала и исплаћивала накнада на основу основне плате за обрачун зараде у месецу у ком је вршен обрачун и исплата поменутих накнада. Такође обрачун и исплата боловања до 30 дана вршена је у висини од 65% основне плате за обрачун зараде, уместо у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Дом културе Бачка Топола није успоставио евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, података и накнада;
- Са позиција Дома културе општине Бачка Топола је приликом обрачуна минималне зараде код два запослена лица, за месец, фебруар, март, април, јун, септембар и новембар 2019. године, а због примене већег броја часова рада у месецу фебруару, марту, априлу, јуну, септембру и новембру 2019.године, од стварно проведеног времена на раду, више је обрачунато и исплаћено 43.434 динара, што није у складу са чланом 111. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Дом културе општине Бачка Топола је обрачун и исплату накнада плата за време празника који је нерадни дан, за коришћења годишњег одмора и боловања до 30 дана за запослена лица извршио у висини основне плате за обрачун зараде уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са

чланом 42. и 43. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

- Дом културе општине Бачка Топола није правилно применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС за два запослена лица и на тај начин је преузео обавезу и извршио расходе у већем износу од прописаног за 62.446 динара, што није у складу са чл. 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама којим је прописано да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Дом културе општине Бачка Топола није применио коефицијент за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за једно запослено лице. На тај начин је преузео обавезу и извршио расходе у већем износу од 9.412 динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама којим су прописани коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе општине Бачка Топола да обрачун и исплату минималне зараде врше у складу са прописима, да успоставе евиденцију о присуству запослених на послу, да обрачун и исплату накнада за време празника који је нерадни дан, за коришћење годишњег одмора и боловања до 30 дана врше у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше на основу основице која је прописана Закључком Владе РС, да приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених примењују коефицијенте у складу са прописима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе општине Бачка Топола да :

- 1) Обрачун и исплату минималне зараде врше у складу са временом provedеним на раду;
- 2) Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше на основу прописаних основица и коефицијената.

Предузете мере у поступку ревизије: Дом културе општине Бачка Топола је од августа месеца 2020. године започео евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада.

3. Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола

На позицијама Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 11.612.675 динара, а извршени су у износу од 11.503.092 динара.

Директор установе донео је 04. априла 2018. године Правилник о организацији и систематизацији послова у Библиотеци „Ержебет Јухас“ Бачка Топола којим се утврђује унутрашња организација, радна места по организационим јединицама, врста и степен стручне спреме, потребна знања односно искуство и други посебни услови за обављање послова сваког радног места.

Евиденција присуства на раду

Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола није водила дневну евиденцију о присуству 17 запослених лица на послу, него се на основу дознака за боловање и решења о годишњем одмору или другог разлога за одсуство запослених на месечном нивоу водила евиденција о запосленима који су изостали са посла.

Минимална зарада

Законом о раду²⁷ прописано је право запосленог на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду (члан 111. став 1.), док је чланом 112. став 1. истог Закона прописано да се минимална цена рада утврђује одлуком Социјално-економског савета основаног за територију Републике Србије. Одлуком Социјално-економског савета Републике Србије утврђена је минимална цена рада без пореза и доприноса за 2019. годину²⁸, која износи 155,30 динара (нето), по радном часу.

У поступку ревизије, увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврдили смо да је Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола приликом обрачуна минималне зараде за једно запослено лице са првим степеном стручне спреме примењивала већи број часова рада у месецу од стварно проведеног времена на раду.

На захтев ревизије, Одељење за финансије је извршило прерачун минималне зараде у складу са стварно проведеним временом на раду. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је са позиција Библиотеке „Ержебет Јухас“ Бачка Топола на име минималне зараде исплаћено више 22.430 динара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате

У поступку ревизије, увидом и прегледом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су за једно лице обрачун и исплата зарада вршени применом већег коефицијента од прописаног чланом 2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Одељење за финансије је извршило прерачун плата и доприноса на терет послодавца за једно лице, због примене неправилног коефицијента. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је са позиција Библиотеке „Ержебет Јухас“ Бачка Топола на име плата и доприноса на терет послодавца исплаћено више 9.412 динара.

Основице за обрачун и исплату плате

У поступку ревизије, увидом и прегледом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су за једно лице обрачун и исплата зарада вршени применом веће основице од прописане Закључком Владе Републике Србије број 121-163/2019 од 16. јануара 2019. године и број 121-10654/2019 од 24. октобра 2019. године.

На захтев ревизије, Одељење за финансије је извршило прерачун плата и доприноса на терет послодавца за једно лице, због примене неправилне основице. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је са позиција Библиотеке „Ержебет Јухас“ Бачка Топола на име плата и доприноса на терет послодавца исплаћено више 13.663 динара.

Додаци на плату

Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола је у току 2019. године извршила обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице.

Накнада плате

У поступку ревизије утврдили смо да Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола током 2019. године није вршила обрачун и исплату накнада плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица, већ се за месец у ком се остварује право на неку врсту поменуте накнаде, обрачунавала и исплаћивала накнада на основу основне плате за обрачун зараде у месецу у ком је вршен обрачун и исплата поменутих накнада. Такође обрачун и исплата боловања до 30 дана вршена је у висини од 65% основне плате за обрачун зараде, уместо у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

²⁷ Службени гласник Републике Србије ", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС , 113/2017 I 95/2018 – аутентично тумачење)

²⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 69/2018

На основу ревизије узорковане документације и презентованих података у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола није успоставила евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатака и накнада;
- Са позиција Библиотеке „Ержебет Јухас“ Бачка Топола, приликом обрачуна минималне зараде, код једног запосленог лица, за месец, фебруар, март, април, јун, септембар и новембар 2019.године, а због примене већег броја часова рада у месецу фебруару, марту, априлу, јуну, септембру и новембру 2019.године, од стварноведеног времена на раду, више је обрачунато и исплаћено 22.430 динара, што није у складу са чланом 111. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и времеведено на раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола није правилно применила основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС за једно запослено лице. На тај начин је преузела обавезу и извршила расходе у већем износу од прописаног за 13.663 динара, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Библиотека „Ержебет Јухас“ није правилно примењивала коефицијент за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за једно запослено лице и тако је преузела обавезу и извршила расходе у већем износу од прописаног 9.412 динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7) Уредбе коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама којим су прописани коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола је обрачун и исплату накнада плата за време празника који је нерадни дан, за коришћења годишњег одмора и боловања до 30 дана за запослена лица извршила у висини основне плате за обрачун зараде уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 42. и 43. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Ержебет Јухас“ Бачка Топола да обрачун и исплату минималне зараде врше у складу са прописима, да успоставе евиденцију о присуству запослених на послу, да обрачун и исплату накнада за време празника који је нерадни дан, за коришћење годишњег одмора и боловања до 30 дана врше у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше на основу основице која је прописана Закључком Владе РС, да приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених примењују коефицијенте у складу са прописима.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Ержебет Јухас“ Бачка Топола да:

- 1) Обрачун и исплату минималне зараде врше у складу са временом проведеним на раду;
- 2) Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше на основу прописаних основица и коефицијената.

4) Музеј општине Бачка Топола

На овом разделу расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 1.070.862 динара, а извршени су у износу од 1.038.763 динара.

Одлуком Скупштине општине Бачка Топола од 26. јуна 2014. године основана је Установа - Музеј општине Бачка Топола да врши делатност заштите уметничко-историјских дела. Наведеном Одлуком предвиђено је да Установом руководи директор, којег именује Скупштина општине, на основу претходно спроведеног јавног конкурса и предлога Управног одбора Установе, на период од четири године.

Управни одбор Установе је са запосленом закључио Уговор о раду на неодређено време, почев од 01. септембра 2015. године. Анексом Уговора о раду од 10. новембра 2015. године утврђено је да запослена (кустос - музејски педагог) до именовања директора Установе обавља његове послове и врши његова овлашћења.

Кустос - музејски педагог, лице које ће до именовања директора установе обављати његове послове и вршити његова овлашћења је донело 12. октобра 2015. године Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Музеја општине Бачка Топола, којим се уређују радна места-назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, потребна знања и искуства за заснивање радног односа на тим радним местима.

Евиденција присуства на раду

Музеј општине Бачка Топола је водио дневну евиденцију о присуству запосленог на послу, која је од стране истог и потписана.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате

Коефицијенти за обрачун плата запосленом лицу утврђен је решењем Управног одбора број 47/2015 од 10. новембра 2015. године.

У поступку ревизије утврдили смо да су у узоркованој документацији (обрачун и исплата плате за март, септембар и новембар 2019. године) при обрачуну плата накнада и додатака примењени коефицијенти у складу са прописима.

Основице за обрачун и исплату плате

За обрачун и исплату плата коришћена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

Додаци на плату

Музеј општине Бачка Топола је у току 2019. године извршио обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице.

Накнада плате

У поступку ревизије утврдили смо да Музеј општине Бачка Топола током 2019. године није вршио обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица, већ се за месец у ком се остварује право на неку врсту поменуте накнаде, обрачунавала и исплаћивала накнада на основу основне плате за обрачун зараде у месецу у ком је вршен обрачун и исплата поменуте накнаде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Музеј општине Бачка Топола обрачун и исплату накнада плата за време празника који је нерадни дан за запослено лице извршио у висини основне плате за обрачун зараде уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Музеја општине Бачка Топола да обрачун и исплату накнада за време празника који је нерадни дан врше у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

4. Социјална давања запосленима

1) Општинска управа

Код директног буџетског корисника Општинска управа расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 3.000.000 динара, а исказани су у износу од 2.273.023 динара.

На овој групи конта узоркован је расход са субаналитичког конта:

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311) је исказана у укупном износу од 693.029 динара. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Општинска управа обрачунала и исплатила отпремнину приликом одласка у пензију за једно запослено лице. Отпремнина за једно запослено лице исплаћена је на основу Решења којим се утврђује право и висина отпремнине ради одласка у инвалидску пензију донетим од стране начелника Општинске управе.

Исплата отпремнине за једно запослено лице извршена је у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем коначно објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, на дан исплате, што је у складу са чланом 25. став 1. Појединачног колективног уговора за Општинску управу општине Бачка Топола.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале помоћи запосленим радницима (414419) су исказане у укупном износу од 438.889 динара по основу исплате солидарне помоћи, за случај побољшања материјалног положаја, свим изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине Бачка Топола, као и лицима која су ангажована на привременим и повременим пословима.

Председник општине Бачка Топола и Организација самосталног синдиката запослених у Општинској управи Бачка Топола су дана 28.08.2019. године потписали Појединачни колективни уговор за Општинску управу општине Бачка Топола, број:110-8/2019-V.

Појединачним колективним уговором за Општинску управу општине Бачка Топола у члану 29. став 1. тачка 12. је прописано да послодавац може исплатити другу солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог у складу са мерилима која се могу прописати општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима.

Начелник општинске управе општине Бачка Топола је донео Правилник о солидарној помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима општине Бачка Топола број: 110-14/2019 од 17.10.2019. године. Чланом 3. наведеног Правилника прописано је да се утврђује износ солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленима у износу од 5.000,00 динара за текућу годину.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију утврдили смо да је са раздела Општинске управе извршена исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Бачка Топола, а да Појединачним колективним уговором за Општинску управу општине Бачка Топола, нити било којим другим општим актом надлежног органа послодавца, нису прописани ближи услови и критеријуми за доделу солидарне помоћи (ко има право на солидарну помоћ, да ли постоје услови за остваривање овог права, коју документацију приложити уз захтев и др). Да би запослени остварио право на солидарну помоћ неопходно је: да наступи прописани основ за остваривање права на солидарну помоћ, да запослени поднесе захтев за остваривање права на солидарну помоћ и да приложи одговарајуће доказе о наступању прописаног основа за остваривање права на солидарну помоћ као и доказе о другим чињеницама од којих зависи остваривање права и да послодавац донесе решење којим утврђује право запосленог на солидарну помоћ и износ солидарне помоћи.

Општина Бачка Топола је, дана 14.11.2019. године, за укупно 79 лица, од којих су 52 запослена лица, 13 изабрана лица, шест постављених лица и осам лица која су ангажована на привремених и повременим пословима, исплатила по 5.000 динара, односно извршила расход у укупном износу од 438.889 динара, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе којим је прописано да се право на исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у јединицама локалне самоуправе утврђује у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Дан 14.11.2019.године са раздела Општинске управе запосленима је у органима општине Бачка Топола: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу и Општинској управи извршена исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја у нето износу од 395.000 динара и припадајућих пореза и доприноса у износу од 43.889 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 438.889 динара, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе којим је прописано да се право на исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у јединицама локалне самоуправе утврђује у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

2) Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола

Код индиректног буџетског корисника Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола, расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 860.000 динара, а исказани су у износу од 592.269 динара.

На овој групи конта узоркован је расход са субаналитичког конта:

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311) је исказана у укупном износу од 453.014 динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола на основу Решења директорице Установе извршила исплату отпремнине за једно запослено лице у висини троструког износа последње исплаћене плате запослене. На тај начин је поступила у складу са чланом 41. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁹.

3) Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола

На позицијама Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 175.000 динара, а исказани су у износу од 77.784 динара.

Остале помоћи запосленим радницима (414419) су исказане у укупном износу од 77.784 динара по основу исплате солидарне помоћи запосленима.

Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у члану 30. став 1. тачка 1. је прописано да запослени има право на исплату солидарне помоћи у случају: (1) дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице; (2) набавке ортопедских

²⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 43/2017 и 97/2020

помагала и апарата за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице, уколико иста нису обезбеђена у складу са посебним законом; (3) здравствене рехабилитације запосленог, уколико иста није остварена у истој календарској години, у складу с посебним прописима; (4) настанка теже инвалидности запосленог; (5) набавке лекова за запосленог или члана његове уже породице; (6) помоћи малолетној деци запосленог за случај смрти запосленог родитеља; (7) месечне стипендије током редовног школовања за децу запосленог који је преминуо у току обављања послова радног места на које је распоређен - до висине просечне зараде по запосленом у Републици Србији, без припадајућих пореза и доприноса и (8) помоћ за рођење детета запосленог, односно усвојења, у висини једне плате из става 1. тачке 1) подтачка (7) овог члана.

Директор Библиотеке „Ержебет Јухас“ Бачка Топола је донео Одлуку број 113/2019, од 11.12.2019. године на основу које је запосленима у овој установи одобрена исплата солидарне помоћи у износу од 5.000 динара. Оваква врста исплате није предвиђена Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије, увидом у узорковану документацију утврдили смо да је на основу наведене Одлуке, са позиција Библиотеке „Ержебет Јухас“ Бачка Топола, за 14 запослених лица извршена исплата солидарне помоћи у укупном износу од 77.784 динара, од чега је 70.000 динара нето износ, док је 7.784 динара припадајући порез.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Запосленима у Библиотеци „Ержебет Јухас“ Бачка Топола у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи у нето износу од 70.000 динара и припадајућег пореза у износу од 7.784 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 77.784 динара, што није у складу чланом 30. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4) Дом културе општине Бачка Топола

На позицијама Дома културе општине Бачка Топола расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 90.000 динара, а исказани су у износу од 72.228 динара.

Остале помоћи запосленим радницима (414419) су исказане у укупном износу од 72.228 динара по основу исплате солидарне помоћи запосленима.

Директор Дома културе општине Бачка Топола је донео Одлуку број 310/2019, од 11.12.2019. године на основу које је запосленима у овој установи одобрена исплата солидарне помоћи у износу од 5.000 динара. Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе су у члану 30. став 1. тачка 1. прописани случајеви у којима запослени има право на исплату солидарне помоћи. Оваква врста исплате није предвиђена Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије, увидом у узорковану документацију утврдили смо да је на основу наведене Одлуке, са позиција Дома културе општине Бачка Топола, за 13 запослених лица извршена исплата солидарне помоћи у укупном износу од 72.228 динара, од чега је 65.000 динара нето износ, док је 7.228 динара припадајући порез.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Запосленима у Дому културе општине Бачка Топола у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи у нето износу од 65.000 динара и припадајућег пореза у износу од 7.228 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове социјалне помоћи од 72.228 динара, што није у складу са чланом 30. став 1. тачка 1. Посебног

колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5) Музеј општине Бачка Топола

На позицијама Музеја општине Бачка Топола расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 10.000 динара, а исказани су у износу од 5.556 динара.

Остале помоћи запосленим радницима (414419) су исказане у укупном износу од 5.556 динара по основу исплате солидарне помоћи запосленима.

Лице које до именовања директора Музеја општине Бачка Топола обављало његове послове и вршило његова овлашћења донело је Одлуку број 205/2019, од 13.12.2019. године на основу које је сваком запосленом лицу у овој установи одобрена исплата солидарне помоћи у износу од 5.000 динара. Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе су у члану 30. став 1. тачка 1. прописани случајеви у којима запослени има право на исплату солидарне помоћи. Оваква врста исплате није предвиђена Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије, увидом у узорковану документацију утврдили смо да је на основу наведене Одлуке, са позиција Музеја општине Бачка Топола, за једно запослено лице извршена исплата солидарне помоћи у укупном износу од 5.556 динара, од чега је 5.000 динара нето износ, док је 556 динара припадајући порез.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Запосленој у Музеју општине Бачка Топола у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи у нето износу од 5.000 динара и припадајућег пореза у износу од 556 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове социјалне помоћи од 5.556 динара, што није у складу са чланом 30. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

6) Туристичка организација општине Бачка Топола

На позицијама Туристичке организације општине Бачка Топола расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 882.000 динара, а исказани су у износу од 51.318 динара.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) је исказана у укупном износу од 51.318 динара, од чега се 22.220 динара односи на исплате по основу солидарне помоћи запосленима.

Заменик директора Туристичке организације општине Бачка Топола донео је Одлуку број: 217/2019, од 11.12.2019. године да се исплати солидарна помоћ са припадајућим порезом у износу од 5.555 динара, за четири запослена лица.

У поступку ревизије, увидом у узорковану документацију утврдили смо да је на основу наведене Одлуке, са позиција Туристичке организације општине Бачка Топола, за четири запослена лица извршена исплата солидарна помоћи у укупном износу од 22.220 динара, од чега је 20.000 динара нето износ, док је 2.220 динара припадајући порез. На основу Одлуке заменика директора Туристичке организације општине Бачка Топола број: 217/2019, од 11.12.2019. године, извршена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Туристичкој организацији општине Бачка Топола, и ако се ради о општем акту у којем нису прописани ближи услови и критеријуми за доделу солидарне помоћи (ко има право на солидарну помоћ, да ли постоје

услови за остваривање овог права, коју документацију приложити уз захтев и др). Да би запослени остварио право на солидарну помоћ неопходно је: да наступи прописани основ за остваривање права на солидарну помоћ, да запослени поднесе захтев за остваривање права на солидарну помоћ и да приложи одговарајуће доказе о наступању прописаног основа за остваривање права на солидарну помоћ као и доказе о другим чињеницама од којих зависи остваривање права и да послодавац донесе решење којим утврђује право запосленог на солидарну помоћ и износ солидарне помоћи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Запосленима у Туристичкој организацији општине Бачка Топола у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи у нето износу од 20.000 динара и припадајућег пореза у износу од 2.220 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове социјалне помоћи 22.220 динара, на основу одлуке Одлуке заменика директора Туристичке организације општине Бачка Топола број: 217/2019, од 11.12.2019. године. Ова одлука не може бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Туристичкој организацији општине Бачка Топола, јер се ради о општем акту у којем нису прописани ближи услови и критеријуми за доделу солидарне помоћи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

7) Месне заједнице

На позицијама 15 месних заједница општине Бачка Топола расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 834.750 динара, а исказани су у износу од 360.755 динара.

У поступку ревизије, увидом у узорковану документацију утврдили смо да је 13 месних заједница општине Бачка Топола, за 36 лица исплатила солидарну помоћ по 5.000 динара у нето износу, са припадајућим порезом, односно извршиле су расход у укупном износу од 200.003 динара, од чега је 180.000 динара нето износ, док су припадајући порези 20.003 динара, и то:

Табела бр. 41: Исплата солидарне помоћи код месних заједница општине Бачка Топола у динарима

Назив месне заједнице	Број прималаца солидарне помоћи	Број Одлуке Савета месне заједнице	Датум Одлуке Савета месне заједнице	Нето износ	Припадајући порез	Укупно
1	2	3	4	5	6	6=(4+5)
Месна заједница Бајша	4	-	21.11.2019.године	20.000	2.224	22.224
Месна заједница Бачки Соколац	1	-	22.11.2019.године	5.000	556	5.556
Месна заједница Горња Рогатица	1	2/2019	21.11.2019.године	5.000	555	5.555
Месна заједница Гунарош	3	229/19	08.11.2019.године	15.000	1.668	16.668
Месна заједница Карађорђево	1	-	22.11.2019.године	5.000	556	5.556
Месна заједница Ново Орахово	4	220/2019	13.11.2019.године	20.000	2.222	22.222
Месна заједница Његошево	2	ОВ-02/19	21.11.2019.године	10.000	1.110	11.110
Месна заједница Пачир	8	-	20.11.2019.године	40.000	4.444	44.444
Месна заједница Стара Моравица	2	154	10.11.2019.године	10.000	1.111	11.111
Месна заједница Криваја	2	-	22.11.2019.године	10.000	1.112	11.112
Месна заједница Панонија	3	-	22.11.2019.године	15.000	1.668	16.668
Месна заједница Томиславци	1	-	20.11.2019.године	5.000	555	5.555
Месна заједница Бачка Топола	4	240	27.11.2019.године	20.000	2.222	22.222
Укупно	36			180.000	20.003	200.003

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

У месним заједницама општине Бачка Топола, за укупно 36 лица, у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи у нето износу од 180.000 динара и припадајућег пореза у износу од 20.003 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 200.003 динара, од тога: Месна заједница Бајша нето износ 20.000 динара, припадајући порез 2.224 динара, укупно 22.224 динара; Месна заједница Бачки Соколац нето износ 5.000 динара, припадајући порез 556 динара, укупно 5.556 динара; Месна заједница Горња Рогатица нето износ 5.000 динара, припадајући порез 555 динара, укупно 5.555 динара; Месна заједница Гунарош нето износ 15.000 динара, припадајући порез 1.668 динара, укупно 16.668 динара; Месна заједница Карађорђево нето износ 5.000 динара, припадајући порез 556 динара, укупно 5.556 динара; Месна заједница Ново Орахово нето износ 20.000 динара, припадајући порез 2.222 динара, укупно 22.222 динара; Месна заједница Његошево нето износ 10.000 динара, припадајући порез 1.110 динара, укупно 11.110 динара; Месна заједница Пачир нето износ 40.000 динара, припадајући порез 4.444 динара, укупно 44.444 динара; Месна заједница Стара Моравица нето износ 10.000 динара, припадајући порез 1.111 динара, укупно 11.111 динара; Месна заједница Криваја нето износ 10.000 динара, припадајући порез 1.112 динара, укупно 11.112 динара; Месна заједница Панонија нето износ 15.000 динара, припадајући порез 1.668 динара, укупно 16.668 динара; Месна заједница Томиславци нето износ 5.000 динара, припадајући порез 555 динара, укупно 5.555 динара и Месна заједница Бачка Топола нето износ 20.000 динара, припадајући порез 2.222 динара, укупно 22.222 динара, на основу Одлука Савета месних заједница, које не могу бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Месним заједницама, јер се ради о општем акту у којем нису нису прописани ближи услови и критеријуми за доделу солидарне помоћи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Бачка Топола да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима општине Бачка Топола врше у складу са важећим законским и другим прописима.

5. Накнаде трошкова за запослене

1) Општинска управа

Код директног буџетског корисника Општинска управа расходи за накнаде трошкова за запослене планирани су у износу од 2.000.000 динара, а исказани су у износу од 1.393.170 динара на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (која се на основу члана 53. сходно примењује на јединице локалне самоуправе), регулисано је да се запосленом надокнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима јединице локалне самоуправе уређено је Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе. Одредбама члана 44. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Ставом 2. истог члана прописано је да изузетно од става 1. овог члана, на захтев запосленог, послодавац може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте. На основу става 3. истог члана прописано је да за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне

претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. На основу става 4. истог члана, стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи, а за које не постоји месечна претплатна карта.

У поступку ревизије узорковали смо путне трошкове запослених за фебруар и август 2019. године и утврдили да је Општинска управа општине Бачка Топола обрачунавала и исплаћивала накнаду трошкова превоза на посао и са посла у складу са прописима.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола

На позицијама Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола расходи за накнаду трошкова за запослене планирани су у износу од 850.000 динара, а исказани су у износу од 645.588 динара.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је чланом 118. Закона о раду и чланом 40. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије узорковали смо исплату трошкова за превоз на посао и са посла за месеце фебруар и август 2019. године и утврдили да је Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола обрачун трошкова превоза за запослене извршила на основу списка који садржи име и презиме запосленог, релацију на којој запослени путује, цена дневне карте, број дана за који се трошкови превоза исплаћују и укупан износ који се исплаћује запосленом. Порез на доходак је обрачунат сагласно члану 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

1) Општинска управа

На овом разделу, расходи за награде запосленима и остали посебни расходи планирана су у износу од 600.000 динара, а исказани су у износу од 545.564 динара. На овој групи конта узоркован је расход са субаналитичког конта:

Јубиларне награде (416111) су исказане у укупном износу од 545.564 динара. Право на јубиларну награду прописано је чланом 33. Појединачног колективног уговора за Општинску управу општине Бачка Топола.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Општинска управа општине Бачка Топола у 2019. години извршила обрачун и исплату јубиларне награде на основу Решења начелника Општинске управе, број 123-6/2019-II-1 од 08. октобра 2019. године за 40 година рада у Општинској управи за једно лице, у складу са прописима.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Бамби“ Бачка Топола

На позицијама Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола, расходи за награде запосленима и остали посебни расходи планирана су у износу од 900.716 динара, а извршени су у целости.

На овој групи конта узоркован је расход са субаналитичког конта:

Јубиларне награде (416111) су исказане у укупном износу од 900.716 динара. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је директорица Предшколске установе „Бамби“ Бачка Топола донела Одлуку о исплати јубиларних награда запосленима, и то: за два запослена лица за 10 година радног стажа, за три запослена лица за 20 година радног стажа, за два запослена лица за 30 година радног стажа и за два запослена лица за 35 година радног стажа.

У поступку ревизије утврдили смо да су обрачун и исплата јубиларних награда за девет запослених лица у Предшколској установи „Бамби“ Бачка Топола извршени у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

VIII Прилог 4 – Случајни налази

Индиректни корисници нису приказали износе планираних прихода и примања и планираних расхода и издатака одобрених буџетом у колони број 4. Извештаја о извршењу буџета (образац 5) што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.