



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



Број 400-759/2020-04/19
Београд, 9. децембар 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?

Одговорним лицима Општине Мeroшина смо дали девет препорука, и то:

- да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.

Резиме

Општина Мeroшина је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 27,87 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступку јавних набавки и Општина Мeroшина је у 2019. години извршила расходе за запослене у износу од најмање 2,2 милиона динара више од прописаног износа.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Мeroшина су у 2018. и 2019. години набавили добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке у износу од најмање 9,38 милиона динара и без поштовања законских процедура приликом спровођења поступка јавне набавке добара и услуга у износу од 18,49 милиона динара, јер: оглас о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од пет милиона динара није објављен на Порталу службених гласила РС и базе прописа, сви чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса и сви чланови комисије нису присуствовали поступку отварања понуда.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Мeroшина су у 2019. години извршили расходе за запослене у износу од најмање 2,2 милиона динара више од прописаног износа због примене погрешно утврђених коефицијената и основице и неправилно обрачунатих додатака и накнада.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1. Планирање јавних набавки.....	6
1.1.1. Народна библиотека није План јавних набавки за 2018. годину и План јавних набавки за 2019. годину објавила на Порталу јавних набавки.....	6
1.1.2. ПУ „Полетарац“ није током 2018. и 2019. године имала интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке.	6
1.2. Службеник за јавне набавке.....	6
1.2.1. Директни корисници буџетских средстава имају службеника за јавне набавке	6
1.3. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
1.3.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Меровина су у 2018. и 2019. години преузели обавезе у износу од 9,38 милиона динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке.	7
1.4. Спровођење јавних набавки.....	8
1.4.1. Општинска управа у 2018. и 2019. години је закључила уговоре о јавној набавци у укупној вредности од 18,49 милиона динара, а да приликом спровођења поступка јавне набавке нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавним набавкама.	8
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	9
2.1. Планирање масе средстава за плате.....	9
2.1.1. Општина Меровина је планирала масу за плате у већем износу од прописаног Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.	9
2.2. Број запослених.....	9
2.2.1. Број запослених лица код ПУ „Полетарац“ на дан 31.12.2019. године није био у складу са прописима.....	9
2.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца.....	9
2.3.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Меровина су у 2019. години неправилно обрачунали и исплатили плате додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од најмање 2,08 милиона динара.....	9
2.4. Социјална давања запосленима.....	12
2.4.1. Директни корисници буџетских средстава општине Меровина у току 2019. године обрачун и исплату социјалних давања запосленима нису извршили у складу са законским прописима.	12
2.5. Накнаде трошкова за запослене.....	13
2.5.1. Директни корисници буџетских средстава општине Меровина су у 2019. години неправилно преузели обавезе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 187 хиљада динара.	13
2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	13
2.6.1. Општинска управа и ПУ „Полетарац“ су јубиларне награде запосленима обрачунале и исплатиле у складу са прописима.....	13
II ПРЕПОРУКЕ.....	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	17

1.	Предмет ревизије.....	17
2.	Ревидирани период пословања	17
3.	Информације о субјекту ревизије.....	17
4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима	18
5.	Критеријуми	19
6.	Методологија рада	20
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	20
V	Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије	21
VI	Прилог 2 – Јавне набавке	22
VII	Прилог 3 – Расходи за запослене.....	40
VIII	Прилог 4 – Случајни налази.....	52

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки

1.1.1. Народна библиотека није План јавних набавки за 2018. годину и План јавних набавки за 2019. годину објавила на Порталу јавних набавки.

1.1.2. ПУ „Полетарац“ није током 2018. и 2019. године имала интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке.

1.1.1.1. Народна библиотека није објавила на Порталу јавних набавки План јавних набавки за 2018. годину и 2019. годину, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

1.1.2.1. ПУ „Полетарац“ није донела акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца у 2018. и 2019. години, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама. Управни одбор ПУ „Полетарац“ Мeroшина донео је 23.7.2020. године Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује Предшколске установе „Полетарац“ Мeroшина број 2393.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Предлога извештаја.

1.2. Службеник за јавне набавке

1.2.1. Директни корисници буџетских средстава имају службеника за јавне набавке.



1.2.1.1. Директни корисници буџетских средстава општине Мeroшина имају службеника за јавне набавке сагласно члану 134 Закона о јавним набавкама. Индиректни корисници буџетских средстава општине Мeroшина нису планирали јавне набавке у већем износу од 25.000 хиљада динара те нису у обавези да имају службеника за јавне набавке.

1.3. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

1.3.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Мeroшина су у 2018. и 2019. години преузели обавезе у износу од 9,38 милиона динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке.

1.3.1.1. Председник општине је преузео обавезе и извршио плаћање без спроведеног поступка јавне набавке за угоститељске услуге у 2018. години у износу од 784 хиљаде динара и у 2019. години у износу од 801 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

1.3.1.2. Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке и то: у 2018. години за репрезентацију у износу од 1.649 хиљада динара и за угоститељске услуге у износу од 753 хиљаде динара и у 2019. години за репрезентацију у износу од 1.357 хиљада динара, за угоститељске услуге у износу од 617 хиљада динара, за медијске услуге у износу од 877 хиљада динара и за одржавање возила у износу од 996 хиљада динара, што није у складу са чланом 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

1.3.1.3. ПУ „Полетарац“ је преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 1.548 хиљада динара за ужине за припремни предшколски програм за децу, за боравак трећег детета, децу корисника новчане социјалне помоћи и децу у истуреним одељењима без спроведеног поступка јавне набавке и то: у 2018. години у износу од 801 хиљаде динара и у 2019. години у износу од 747 хиљада динара, што није у складу са чланом 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Предлога извештаја.

1.4. Спровођење јавних набавки

1.4.1. Општинска управа у 2018. и 2019. години је закључила уговоре о јавној набавци у укупној вредности од 18,49 милиона динара, а да приликом спровођења поступка јавне набавке нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавним набавкама.

1.4.1.1. Општинска управа није објавила оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и базе прописа за спроведени поступак јавне набавке електричне енергије за јавну расвету и широку потрошњу на територији Општине Меровина број 10/2018 и спроведени поступак јавне набавке радова на ревитализацији општинског пута „Оранска чука“ у селу Падина, КО Крајковац број 12/2018 чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.

1.4.1.2. Код Општинске управе приликом спровођења јавне набавке „Помоћ у кући за старе“ број 4/2018 и јавне набавке одржавања информационог система ЛПА број 1/2019 нису сви чланови комисије за јавну набавку присуствовали поступку отварања понуда тако да нису сви чланови комисије потписали записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 6 Закона о јавним набавкама.

1.4.1.3. Код Општинске управе приликом спровођења јавне набавке одржавања информационог система ЛПА број 1/2019 нису сви чланови комисије за јавну набавку потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54 став 11 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Предлога извештаја.

Ревизијом јавних набавки спроведених од стране Предшколске установе „Полетарац“ и Народне библиотеке нису утврђене материјално значајне неправилности.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

2.1.1. Општина Мeroшина је планирала масу за плате у већем износу од прописаног Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

2.1.1.1. Општина Мeroшина је Одлуком о буџету општине Мeroшина за 2019. годину планирала средства за плате у износу који је 10% већи од извршења у 2018. години што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

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

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

2.2. Број запослених

2.2.1. Број запослених лица код ПУ „Полетарац“ на дан 31.12.2019. године није био у складу са прописима.

2.2.1.1. Код ПУ „Полетарац“ укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу је за једно лице већи од прописаног броја, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

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

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

2.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

2.3.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Мeroшина су у 2019. години неправилно обрачунали и исплатили плате додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од најмање 2,08 милиона динара.

2.3.1.1. Код Председника општине је изабраним лицима због необрачунавања накнаде плате за одсуство са рада укупно више исплаћена плата у износу од 13 хиљада динара и укупно мање исплаћена плата у износу од 22 хиљаде динара јер је за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора, обрачуната и исплаћена плата као да су били на редовном раду, уместо да им се за те сате исплати накнада плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду.

2.3.1.2. Код Скупштине општине је изабраним лицима због необрачунавања накнаде плате за одсуство са рада плата укупно више исплаћена у износу од три хиљаде динара јер је за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачуната је и исплаћена плата као да су били на редовном раду, уместо да им се за те сате исплати накнада плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду.

2.3.1.3. Код Општинске управе је запосленима плата више исплаћена у укупном износу од 284 хиљаде динара и то:

- Запосленима није обрачуната накнада плате за одсуство са рада па је плата укупно више исплаћена у износу од 278 хиљада динара и укупно мање исплаћена у износу од 73 хиљаде динара, јер је за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачунала и исплатила плату као да су били на редовном раду, уместо да им за те сате исплати накнаду зараде у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду;

- Руководиоцу Одељења за финансије плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 32 хиљаде динара јер су обрачун и исплата плате до фебруара 2019. године извршени применом увећаног коефицијента, што није у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- Запосленом на пословима месних заједница плата је више обрачуната и исплаћена у износу од 47 хиљада динара јер су обрачун и исплата плате до септембра 2019. године извршени применом увећаног коефицијента, што није у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- Прековремени рад за поједина лица трајао је дуже од четири сата дневно, односно осам

сати недељно, и то на пример за запосленог на радном месту шеф возног парка у септембру 2019. године 37 сати; у октобру 2019. године 37 сати и новембру 2019. године 39 сати, што није у складу са чланом 53 став 2 и 3 Закона о раду.

2.3.1.4. Код ПУ „Полетарац“ је плата више исплаћена у укупном износу од 245 хиљада динара и то:

- Запосленима није обрачуната накнада плате за одсуство са рада па је плата укупно више исплаћена у износу од 99 хиљада динара јер је запосленима за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачунала и исплатила плату као да су били на редовном раду, уместо да им за те дане исплати накнаду плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114 Закона о раду;

- Шефу рачуноводства је плата укупно више исплаћена у износу од 121 хиљаде динара јер су обрачун и исплата плате извршени применом увећаног коефицијента, што није у складу са чланом 2 тачка 6б и чланом 3 тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- Благајнику је плата више исплаћена у износу од 24 хиљаде динара јер су обрачун и исплата плате извршени применом коефицијента 11,46 који није прописан за предшколско васпитање и образовање, уместо 11,15 те је на тај начин а због примене неправилног коефицијента више исплаћена плата благајнику у износу од 20 хиљада динара и истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 тачка 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.3.1.5. Код Народне библиотеке је плата више исплаћена у укупном износу од 640 хиљада динара и то:

- Директору је плата укупно више исплаћена у износу од 358 хиљада динара јер је сваког месеца обрачуната и исплаћена увећана плата

по основу додатног посла и то тако што је цена рада за редован рад увећана за 30% па потом помножена са 184 сати, без обзира колики је фонд сати у конкретном месецу, што није у складу са чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 2. тачка 7 и чланом 3 тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- Помоћнику директора више је обрачуната и исплаћена плата у износу од 282 хиљаде динара јер су обрачун и исплата плате помоћника директора, који има VI степен стручне спреме, извршени применом коефицијента за помоћника директора са VII степеном, што није у складу са чланом 2 тачка 7 и чланом 3 тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.3.1.6. Код Установе „Облачинско језеро“ Облачина више је обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 828 хиљада динара јер обрачун и исплата плате за 12 запослених, нису извршени применом коефицијената прописаних за физичку културу и основице за остале јавне службе, што није у складу са чланом 2 тачка 10 и чланом 3 тачка 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

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

2.4. Социјална давања запосленима

2.4.1. Директни корисници буџетских средстава општине Мeroшина у току 2019. године обрачун и исплату социјалних давања запосленима нису извршили у складу са законским прописима.

2.4.1.1. Председнику и члановима Привременог органа општине Мeroшина исплаћена је солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у укупном износу од 267 хиљада динара иако општим актом послодавца нису прописана мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, што није у складу са чланом 51 став 1 тачка 11 Посебног

колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

2.4.1.2. Начелнику Општинске управе извршен је обрачун отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 151 хиљада динара, а исплаћена му је отпремнина у износу од 145 хиљада динара, односно умањена за износ од пет хиљада динара, колико износи рачун Угоститељске радње „Бисер“ пр Ниш број 13695 од 12.7.2019. године, што није у складу са чланом 119 Закона о раду и чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7 и 8).

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

2.5. Накнаде трошкова за запослене

2.5.1. Директни корисници буџетских средстава општине Мeroшина су у 2019. години неправилно преузели обавезе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 187 хиљада динара.

2.5.1.1. Општинска управа је накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за пет запослених више исплатила у укупном износу од 187 хиљада динара, јер је запосленима исплатила превоз у висини цене месечне аутобуске карте за релацију од места на коме запослени станује а за које нема доказ, што није у складу са чланом 118 Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

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

2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи

2.6.1. Општинска управа и ПУ „Полетарац“ су јубиларне награде запосленима обрачунале и исплатиле у складу са прописима



2.6.1.1. Општинска управа је јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила у складу са прописима.

2.6.1.2. Општинска управа је јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила у складу са прописима.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3 – Расходи за запослене, тачка 3 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) подтачка 1) Директни корисници да Законом о платама у државним органима и јавним службама нису прописани коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих лица у јединицама локалне самоуправе. Председнику и члановима Привременог органа општине Меровина, који је именovala Влада Републике Србије, плата је обрачуната и исплаћена применом коефицијената за изабрана лица у осталим општинама.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Општине у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

2) Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3 – Расходи за запослене, тачка 5 Социјална давања запосленима, да су чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину, различито одређени обрачуни и исплате запосленима које се неће вршити, односно које не треба планирати, у буџетској 2019. години код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Општине у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

II ПРЕПОРУКЕ

Препоручујемо одговорним лицима Општине Меровина:

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

1. да објаве План јавних набавки на Порталу јавних набавки (Прилог 2 – Препорука број 1);
2. да набавку добара и услуга врше у поступку јавне набавке (Прилог 2 – Препорука број 2);
3. да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских процедура (Прилог 2 – Препорука број 3);
4. да масу средстава за исплату плата планирају у складу са законским прописима (Прилог 3 – Препорука број 4);
5. да број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу сведу на прописаних десет (Прилог 3 – Препорука број 5);
6. да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше: применом прописаних коефицијената; применом прописаних основица за остале јавне службе; за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позива државног органа обрачунају и исплате накнаду зараде у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци; на додатак за прековремени рад не обрачунавају минули рад; запослени не раде

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

прековремено више сати од прописаних; воде евиденцију присутност на раду за изабрана лица; у обрачунским листама искажу све податке потребне за обрачун зараде и накнаде зараде (Прилог 3 – Препорука број 6);

7. да општим актом одреде мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја и да право на исплату наведене солидарне помоћи утврђују у складу са општим актом (Прилог 3 – Препорука број 7);

8. да исплату отпремнине приликом одласка у пензију врше у обрачунатом износу (Прилог 3 – Препорука број 8);

9. да накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима врше за релацију од места становања за које поседују доказ (Прилог 3 – Препорука број 9).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Мeroшина 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Мeroшина мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле 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 институција 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
9. децембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-759/2020-04/1 од 1.6.2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Мeroшина, улица Цара Лазара број 17, која се односи на: 1) јавне набавке 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).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у делу:

- јавних набавки од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и
- расхода за запослене од 1. јануара 2019. године до 31.12.2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Мeroшина се налази у централној Србији, граничи се са општином Алексинац на северу, Градским општинама града Ниша Палилула и Црвени Крст на истоку, општинама Дољевац и Житорађа на југу и градом Прокупље на западу. Територијално припада Нишавском округу. Простире се на површини од 193км². Општина има укупно 27 насеља у којима живи 13.968 становника, а у самом насељу Мeroшина живе 873 становника.

Према степену развијености јединица локалних самоуправа из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину² општина Мeroшина је сврстана у четврту групу са степеном развијености испод 50% републичког просека.

Седиште општине Мeroшина је у Мeroшини, у улици Цара Лазара број 17. Матични број Општине је 07187068, а порески идентификациони број ПИБ је 100758336, шифра делатности 84.11. Рачун извршења буџета је 840-38640-26 и води се код Управе за трезор.

Највиши правни акт Општине је Статут. Органи општине Мeroшина, према Статуту општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган Општине и има 31 одборника (до Измене Статута општине Мeroшина од 19.2.2020. године Скупштина општине је имала 37 одборника). Скупштина општине има председника, заменика и секретара. Скупштина општине оснива стална и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности. Извршни органи општине су Општинско веће и Председник општине. Општинско веће чине председник, заменик председника и пет чланова. Председник општине представља и заступа Општину и врши друге послове утврђене законом, Статутом Општине и другим актима Општине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност и има једног помоћника.

² „Службени гласник РС“, број 104/2014

Влада Републике Србије је 8.8.2019. године донела Одлуку о распуштању Скупштине општине Мeroшина и образовању Привременог органа за обављање текућих и неодложних послова извршних органа, а чине га председник и четири члана.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности општине Мeroшина и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника општине и општинског већа образована је Општинска управа, као јединствени орган. Општинска управа је образована као јединствени орган са следећим одељењима: Одељење за општу управу и непривредне делатности, Одељење за финансије, Одељење за привреду и комуналне делатности и Кабинет председника општине. Радом Општинске управе руководи начелник Општинске управе. Организација, делокруг и начин рада Општинске управе општине Мeroшина уређени су Одлуком о Општинској управи општине Мeroшина, коју је донела Скупштина општине. Начелник Општинске управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност, али у Општинској управи општине Мeroшина није постављен заменик.

Индијектни корисници буџетских средстава су: Предшколска установа „Полетарац“, Народна библиотека Мeroшина, Установа за спорт и туризам „Облачинско језеро“ Облачина и 27 месних заједница, и то: МЗ Азбресница, МЗ Александрово, МЗ Арбанасце, МЗ Баличевац, МЗ Балајнац, МЗ Батушинац, МЗ Биљег, МЗ Брест, МЗ Бучић, МЗ Горња Расовача, МЗ Горња Девча, МЗ Градиште, МЗ Девча, МЗ Дешилово, МЗ Доња Расовача, МЗ Дудулајце, МЗ Јовановац, МЗ Југбогдановац, МЗ Кованлук, МЗ Костадиновац, МЗ Крајковац, МЗ Лепаја, МЗ Мeroшина, МЗ Облачина, МЗ Падина, МЗ Рожина и МЗ Чубура.

Општина је оснивач јавног предузећа ЈКП „Мeroшина“.

Образовање на територији општине Мeroшина организовано је преко ОШ „Јastreбачки партизани“. Осмогодишња настава је осим у матичној школи „Јastreбачки партизани“ у Мeroшини организована и у Азбресници, Облачини, Југбогдановцу и Балајнцу, а четворогодишња у још 12 насеља (Баличевац, Рожина, Лепаја, Биљег, Кованлук, Падина, Крајковац, Дудулајце, Доња Расовача, Дешилово, Девча и Батушинац). Предшколско васпитање и образовање организовано је преко предшколске установе „Полетарац“ у Мeroшини у шеснаест васпитних група. На подручју Општине нема средњошколских установа.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама општине Мeroшина, у Мeroшини, улица Цара Лазара број 17 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, ул. Генерала Милојка Лешјанина број 19.

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.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Мeroшина.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Извори критеријума на основу којих се извршило давање закључака о предмету ревизије:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о локалној самоуправи,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину и 2019. годину,
- 4) Закон о раду,
- 5) Закон о јавним набавкама,
- 6) Закон о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- 7) Закон о радним односима у државним органима,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- 10) Закон о порезу на доходак грађана,
- 11) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 12) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- 13) Закон о јавним службама,
- 14) Одлука о буџету општине Мeroшина за 2018. и 2019. годину,
- 15) Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Мeroшина (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози прописани законом за изузеће?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Мeroшина 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 Мeroшина планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
5. Да ли су ДКБС и ИКБС вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
6. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Мeroшина вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Мeroшина вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Мeroшина вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

Вршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Меровина за 2013. годину о чему је сачињен Извештај број 400-649/2014-04 од 27.11.2014. године и дато мишљење са резервом.

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене и јавне набавке,
- анализу интерних аката општине Меровина, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности, одлука општине Меровина у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене и интервјуисање одговорних лица општине Меровина.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Меровина 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 поступку ревизије индиректни корисник **Предшколска установа „Полетарац“** је предузео следеће мере за отклањање утврђених неправилности:

1. Управни одбор ПУ „Полетарац“ Мeroшина донео је дана 23.7.2020. године Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује Предшколске установе „Полетарац“ Мeroшина број 2393.

VI Прилог 2 – Јавне набавке

1. Планирање јавних набавки

Председник општине

За 2019. годину донет је дана 4.3.2019. године План јавних набавки за председника општине Мeroшина број 404-104, а објављен на Порталу јавних набавки дана 8.3.2019. године. У току 2019. године биле су четири Измене и допуне Плана јавних набавки. У 2019. години планирано је 19 поступака јавних набавки, од чега: 13 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 25.189.799 динара без ПДВ и шест јавних набавки у отвореном поступку процењене вредности 60.000.000 динара без ПДВ.

Од планираних 19 поступака у 2019. години, код председника општине Мeroшина спроведено је 12 поступака јавних набавки и то: осам поступака јавних набавки мале вредности у укупном уговореном износу од 16.689.210 динара без ПДВ, односно 18.929.052 динара са ПДВ и четири јавне набавке у отвореном поступку уговорене вредности 40.507.852 динара без ПДВ, односно 48.609.422 динара са ПДВ.

У 2018. години председник општине није био наручилац у поступцима јавних набавки.

Општинска управа

Општинска управа општине Мeroшина – Служба за општу управу и непривредне делатности донела је Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Општинској управи општине Мeroшина број 404-212 од 12.3.2014. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Општинској управи општине Мeroшина 404-212/1 од 29.9.2015. године. Правилником је одређено да План јавних набавки доноси начелник Општинске управе, уз сагласност Општинског већа.

За 2018. годину План јавних набавки број 404-259, донет је дана 22.3.2018. године, а објављен на Порталу јавних набавки дана 29.3.2018. године. У току 2018. године било је шест Измена и допуна плана јавних набавки.

У 2018. години планирана су 24 поступка набавке, од чега: 20 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 30.745.163 динара без ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 900.000 динара без ПДВ и три јавне набавке у отвореном поступку процењене вредности 19.000.000 динара без ПДВ. Од планирана 24 поступка у 2018. години, спроведено је 13 поступака јавних набавки и то: девет поступака јавних набавки мале вредности укупне уговорене вредности у износу од 20.949.837 динара без ПДВ, односно 23.722.815 динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда уговорене вредности 798.000 динара без ПДВ, односно 957.600 динара са ПДВ и три јавне набавке у отвореном поступку уговорене вредности 13.275.464 динара без ПДВ, односно 15.930.556 динара са ПДВ.

За 2019. годину донет је дана 4.4.2019. године План јавних набавки за Општинску управу општине Мeroшина број 404-423, а објављен на Порталу јавних набавки дана 5.4.2019. године. У току 2019. године није било Измена и допуна плана јавних набавки за Општинску управу.

У 2019. години планирано је шест поступака набавки, од чега: пет поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 8.950.000 динара без ПДВ и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 850.000 динара без ПДВ.

Од планираних шест поступака у 2019. години, код Општинске управе спроведено је пет поступака јавних набавки и то: четири поступка јавних набавки мале вредности у укупном уговореном износу од 5.327.393 динара без ПДВ, односно 6.392.840 динара са ПДВ и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда уговорене вредности 798.000 динара без ПДВ, односно 957.600 динара са ПДВ.

Предшколска установа „Полетарац“

У 2018. години и 2019. години Предшколска установа „Полетарац“ није имала акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки.

Предшколска установа „Полетарац“ је 26.2.2018. године донела План јавних набавки за 2018. годину број 111. У току 2018. године извршена је једна измена Плана јавних набавки за 2018. годину.

Предшколска установа је у 2018. години спровела два поступка јавних набавки мале вредности, чија је уговорена вредност 1.687.246 динара без ПДВ, односно 2.024.665 динара са ПДВ.

Предшколска установа „Полетарац“ је 11.1.2019. године донела План јавних набавки за 2019. годину број 210. У току 2019. године није било измена Плана јавних набавки за 2019. годину.

Предшколска установа је у 2019. години спровела три поступка јавних набавки мале вредности, чија је уговорена вредност 1.860.491 динара без ПДВ, односно 2.173.826 динара са ПДВ.

Налаз:

ПУ „Полетарац“ није донела акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама³.

Предузета мера број 1:

Управни одбор ПУ „Полетарац“ Мeroшина донео је 23.7.2020. године Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује Предшколске установе „Полетарац“ Мeroшина број 2393.

Народна библиотека

Управни одбор Народне библиотеке Мeroшина донео је 31.3.2014. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 71-6/2014.

Народна библиотека је 22.1.2018. године донела План јавних набавки за 2018. годину. У току 2018. године нису вршене измене Плана јавних набавки за 2018. годину.

Народна библиотека у 2018. години није спроводила поступке јавних набавки, јер су све набавке изузете на основу члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама.

У 2019. години Народна библиотека донела је дана 23.1.2019. године План јавних набавки за 2019. годину. У току 2019. године извршена је једна измена Плана јавних набавки за 2019. годину.

Народна библиотека је у 2019. години спровела једну јавну набавку у преговарачком поступку, без објављивања позива за подношење понуда, чија је вредност 660.000 динара.

³ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Налаз:

План јавних набавки за 2018. годину и План јавних набавки за 2019. годину нису објављени на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да План јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Мeroшина да објаве План јавних набавки на Порталу јавних набавки.

2. Службеник за јавне набавке

Послови јавних набавки систематизовани су у Одељењу за финансије Општинске управе општине Мeroшина, са једним службеником за јавне набавке, који поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Код индиректних корисника буџетских средстава укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу није већа од 25.000.000 динара, па због тога нису у обавези да имају службеника за јавне набавке.

3. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

У току 2018. године преузете су обавезе у укупном износу од 3.986.716 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и то:

Налаз:

Председник општине је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 783.977 динара за угоститељске услуге без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему⁴.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мeroшина да набавку услуга врше у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 2.401.723 динара без спроведеног поступка јавне набавке и то за репрезентацију у износу од 1.648.831 динара и угоститељске услуге у износу од 752.892 динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да набавку услуга врше у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

ПУ „Полетарац“ је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 801.016 динара за ужине за припремни предшколски програм за децу, боравак трећег детета и децу корисника новчане социјалне помоћи, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019

Закон о буџетском систему. За групе у истуреним одељењима установе, добављача је бирао Савет родитеља чији је председник закључио и потписао Уговор број 939 од 4.10.2018. године са Аутопревозничко – пекарском радњом „Паша“ Прокупље, док је исти оверила ПУ „Полетарац“ својим печатом. Предшколска установа је део рачуна (за треће дете и децу корисника новчане социјалне помоћи) евидентирала у својим пословним књигама, док рачуне који се односе на ужину за децу у истуреним одељењима Предшколска установа није евидентирала у својим пословним књигама иако је печатирала уговор.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да набавку добара врше у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

У току 2019. године преузете су обавезе у укупном износу од 5.395.289 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и то:

Налаз:

Председник општине је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 801.226 динара за угоститељске услуге без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Меришина да набавку услуга врше у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 3.846.711 динара без спроведеног поступка јавне набавке и то за: угоститељске услуге у износу од 616.575 динара, репрезентацију у износу од 1.356.800 динара, медијске услуге у износу од 877.229 динара и одржавање возила у износу од 996.107 динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему. Општинска управа је у поступку јавне набавке за угоститељске услуге дана 2.7.2019. године закључила Уговор број 404-697/02/10 са Установом за спорт и туризам „Облачинско језеро“ Облачина и Уговор број 404-697/02/11 са Угоститељском радњом „Бисер“ Ниш. Међутим, у току 2019. године, коришћене су услуге наведених ресторана пре спроведеног поступка јавне набавке, а такође су коришћене и услуге других ресторана („Бокан“, „МБ“, Нишлијска механа, Месечев конак и УР „Марков конак“).

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да набавку услуга врше у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

ПУ „Полетарац“ је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 747.352 динара за ужине за припремни предшколски програм за децу, боравак трећег детета и децу корисника новчане социјалне помоћи, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему. За групе у истуреним одељењима понуђача је бирао Савет родитеља чији је председник закључио и потписао Уговор број 595 од 16.9.2019. године са Аутопревозничко – пекарском радњом „Паша“ Прокупље, док је исти оверила ПУ „Полетарац“ својим печатом. Предшколска установа је део рачуна (за треће дете и децу корисника новчане социјалне помоћи) евидентирала у својим пословним књигама, док рачуне који се односе на ужину за децу у истуреним

одељењима Предшколска установа није евидентирала у својим пословним књигама иако је печатирала уговор.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да набавку добара врше у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мeroшина да набавку добара и услуга врше у поступку јавне набавке.

4. Спровођење поступака јавних набавки

У поступку ревизије јавних набавки за 2018. годину у општини Мeroшина ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи општине Мeroшина и Предшколској установи „Полетарац“ Мeroшина. У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност утврђених 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	40.610.971	34.664.003	34.664.003	17.535.576	17.128.422	51%	85%
2	ПУ Полетарац	2.024.665	2.024.665	2.024.665	-	2.024.665	-	100%
Укупно:		42.635.636	36.688.668	36.688.668	17.535.576	19.153.087	48%	86%

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. годину у општини Мeroшина ревидирали смо јавне набавке код Председника општине, у Општинској управи општине Мeroшина, Предшколској установи „Полетарац“ Мeroшина и Народној библиотеци Мeroшина. У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност утврђених неправилности у узорку:

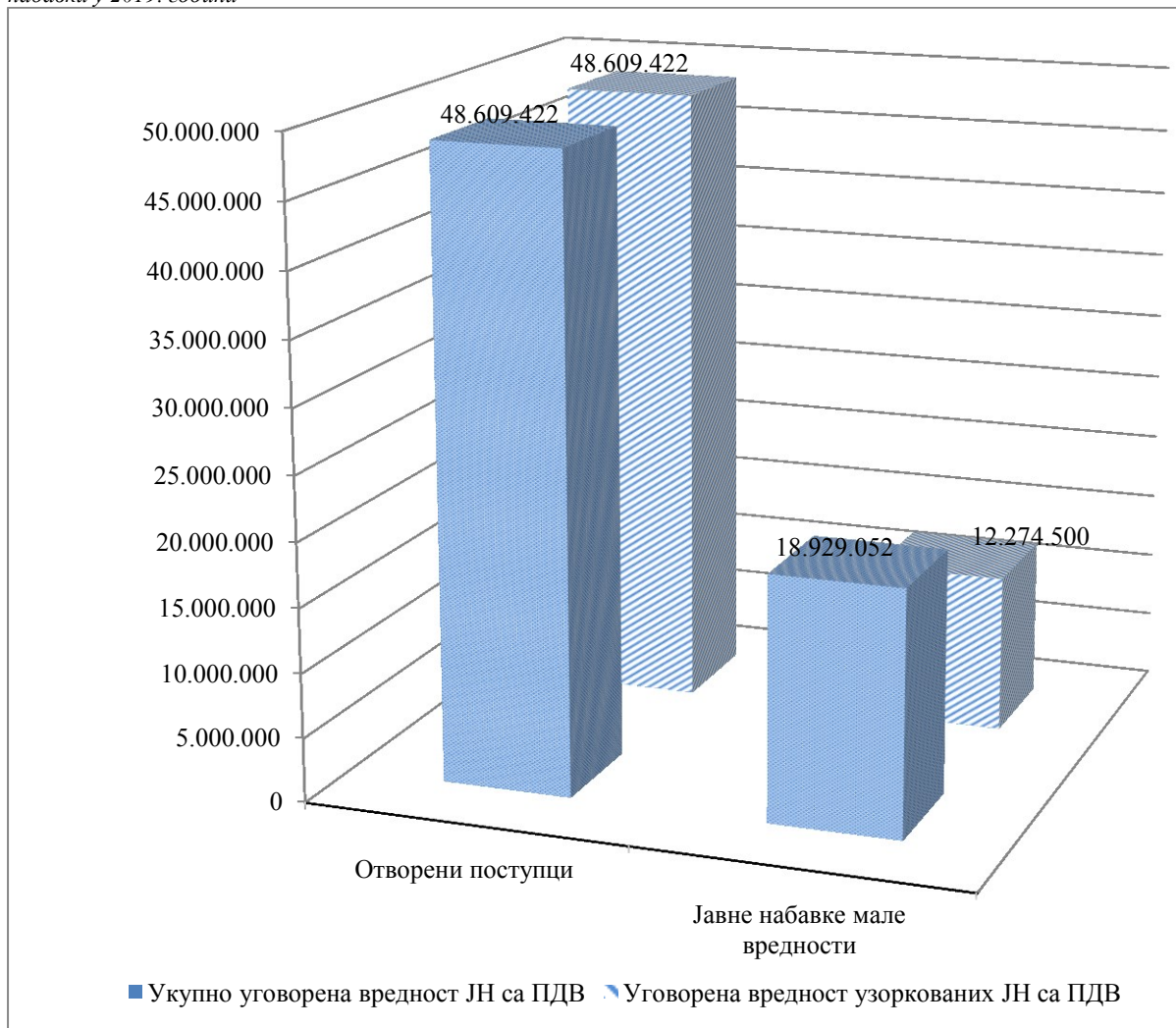
Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години у динарима

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	Председник	67.538.474	60.883.922	60.883.922	-	60.883.922	-	90%
2	Општинска управа	7.350.440	7.350.440	7.350.440	957.600	6.392.840	13%	100%
3	ПУ Полетарац	2.173.826	2.173.826	2.173.826	-	2.173.826	-	100%
4	Народна библиотека	660.000	660.000	660.000	-	660.000	-	100%
Укупно:		77.722.740	71.068.188	71.068.188	957.600	70.110.588	1%	91%

Председник општине

За 2019. годину ревидирано је седам поступака јавних набавки укупне уговорене вредности у износу од 60.883.922 динара са ПДВ, од којих четири јавне набавке у отвореном поступку и три поступка јавних набавки мале вредности.

Графикон број 1: Уговорена вредност узоркованих јавних набавки у односу на укупно уговорену вредност јавних набавки у 2019. години



Ревидиране су следеће јавне набавке које су спроведене у 2019. години:

1) Јавна набавка број 1/2019 – набавка радова у отвореном поступку, грађевински радови на адаптацији зграде Основне школе „Јастребачки партизани“ у селу Балајнац у општини Мeroшина, процењене вредности 16.000.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-110/01/1 од 6.3.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, председник Општине је закључио Уговор о извођењу грађевинских радова на адаптацији зграде Основне школе „Јастребачки партизани“ у селу Балајнац у општини Мeroшина број 404-110/01/15 од 6.5.2019. године са МПП „Јединство“ ад Севојно, са подизвођачем „ХГ Хидро група“ доо Београд у вредности од 13.347.580 динара без ПДВ, односно 16.017.096 динара са ПДВ. Вредност уговора измењена је Анексом I уговора број 404-823 од 18.10.2019. године којим је дефинисан вишак радова и непредвиђени радови, тако да укупна вредност уговора износи 14.434.003 динара без ПДВ, односно 17.320.804 динара са ПДВ. На основу уговора, извршено је плаћање у износу од 14.331.179 динара.

Налаз:

- Председник општине Меровина покренуо је и спровео поступак јавне набавке и уговором преузео обавезу за набавку грађевинских радова, а Одлуком о буџету општине Меровина за 2019. годину, средства за финансирање набавке су предвиђена на апропријацији Општинске управе, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка број 4/2019 – набавка радова у отвореном поступку, грађевински радови на изградњи секундарне канализационе мреже за насеље Балајнац, процењене вредности 10.000.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-110/04/1 од 5.6.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, председник Општине је закључио Уговор о извођењу радова на изградњи секундарне канализационе мреже за насеље Балајнац број 404-110/04/9 од 5.8.2019. године са групом понуђача коју представља „Коп Транс Плус“ пр Прокупље у вредности од 9.954.400 динара без ПДВ, односно 11.945.280 динара са ПДВ. Председник Привременог органа општине Меровина, на основу Изјаве број 031-757 од 2.10.2019. године, једнострано је раскинуо наведени уговор због недостатка средстава за његову реализацију, што је предвиђено чланом 20 став 3 Уговора.

Налаз:

- Председник општине Меровина покренуо је и спровео поступак јавне набавке и уговором преузео обавезу за набавку грађевинских радова, а Одлуком о буџету општине Меровина за 2019. годину, средства за финансирање набавке су предвиђена на апропријацији Општинске управе, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка број 5/2019 – набавка радова у отвореном поступку, грађевински радови на реконструкцији зграде Народне библиотеке – I фаза, процењене вредности 12.000.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-110/05/1 од 20.6.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, председник Привременог органа Општине је закључио Уговор о извођењу радова на реконструкцији зграде Народне библиотеке – I фаза број 404-110/05/16 од 20.8.2019. године са групом понуђача чији је носилац посла „Finish Deal“ доо Београд у вредности од 10.539.955 динара без ПДВ, односно 12.647.946 динара са ПДВ. На основу уговора, извршено је плаћање у износу од 12.060.753 динара.

Налаз:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 2 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка број 9/2019 – набавка добара у отвореном поступку, електрична енергија за јавну расвету на територији Општине Меровина, процењене вредности 7.000.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-110/09/2 од 1.8.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, председник Привременог органа Општине је закључио Уговор о продаји електричне енергије број 404-110/09/15 од 20.9.2019. године са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд у вредности од 6.664.100 динара без ПДВ, односно 7.999.100 динара са ПДВ. На основу уговора, у 2019. години извршено је плаћање у износу од 871.964 динара и у 2020. години у износу од 4.764.600 динара, што укупно износи 5.636.564 динара.

Налаз:

- Председник општине Меровина покренуо је поступак јавне набавке, а председник Привременог органа Општине је уговором преузео обавезу за набавку електричне енергије за јавну расвету, иако су Одлуком о буџету општине Меровина за 2019. годину средства за финансирање набавке предвиђена на апропријацији Општинске управе, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности број 8/2019 – набавка услуге „Помоћ у кући за старе“, процењене вредности 2.508.816 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-110/08/1 од 2.8.2019. године покренута је јавна набавка. Након окончаног поступка, председник Привременог органа Општине је закључио Уговор о јавној набавци услуга „Помоћ у кући за старе“ број 404-110/08/9 од 28.8.2019. године са Агенцијом за пружање услуга социјалне заштите без смештаја „Нивеус тим“ пр Горњи Милановац у вредности од 2.100.000 динара без ПДВ, јер пружалац услуге није у систему ПДВ. На основу уговора, у 2019. години извршено је плаћање у износу од 2.100.000 динара.

Налаз:

- Председник општине Меровина покренуо је поступак јавне набавке, а председник Привременог органа Општине је уговором преузео обавезу за набавку услуге, иако су Одлуком о буџету општине Меровина за 2019. годину средства за финансирање набавке предвиђена на апропријацији Општинске управе, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

6) Јавна набавка мале вредности број 11/2019 – набавка услуге осигурања пољопривреде, процењене вредности 4.000.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-110/11/1 од 2.10.2019. године покренута је јавна набавка. Након окончаног поступка, председник Привременог органа Општине је закључио Уговор о осигурању број 404-110/11/14 од 30.10.2019. године са „Wiener stadtische osiguranje“ адо Београд у износу до процењене вредности од 4.000.000 динара без ПДВ. На основу уговора, у 2019. години извршено је плаћање у износу од 3.866.509 динара.

Налаз:

-Председник Привременог органа Општине покренуо је и спровео поступак јавне набавке и уговором преузео обавезу за набавку услуге осигурања, а Одлуком о буџету општине Меровина за 2019. годину средства за финансирање набавке су предвиђена на апропријацији Општинске управе, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама.

-Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

7) Јавна набавка мале вредности број 12/2019 – радови на утовару, транспорту, разастирању и ваљању стругане асфалтне масе, рециклажа и крпљење ударних рупа, процењене вредности 4.990.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-110/12/1 од 2.12.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, председник Привременог органа Општине је закључио Уговор о извођењу радова број 404-110/12/9 од 13.12.2019. године са „Нискоградња Миленковић“ доо Доња Расовача, Југбодановац у вредности од 4.978.750 динара без ПДВ, односно 5.974.500 динара са ПДВ. На основу уговора, у 2019. години извршено је плаћање у

износу од 4.000.000 динара, док је у 2020. години извршено плаћање у износу од 978.750 динара.

Налаз:

- Председник Привременог органа Општине покренуо је и спровео поступак јавне набавке и уговором преузео обавезу за набавку радова, а Одлуком о буџету општине Мeroшина за 2019. годину, средства за финансирање набавке су предвиђена на апропријацији Општинске управе, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

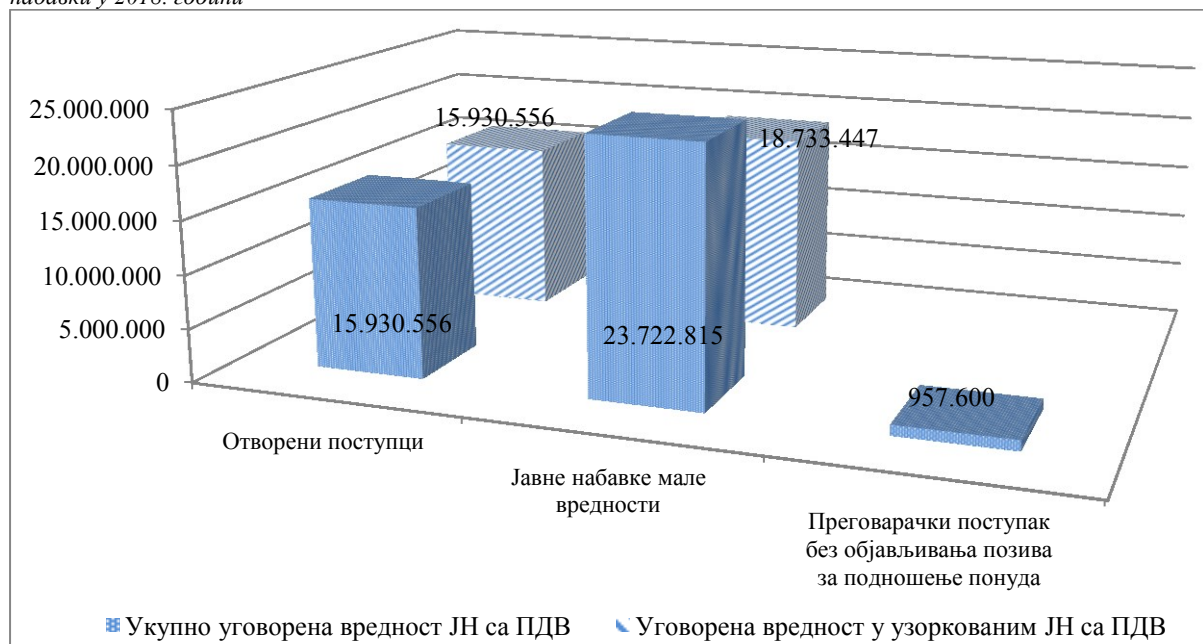
- Дана 12.12.2019. године спроведен је поступак отварања понуда, сачињен је Записник о отварању понуда број 404-110/126 и сачињен је Извештај о стручној оцени понуда број 404-110/12/7, док је дана 13.12.2019. године донета Одлука о додели уговора број 404-110/12/8 и закључен уговор о јавној набавци број 404-110/12/9.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мeroшина да за јавну набавку предвиде средства у финансијском плану надлежног наручиоца и решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије.

Општинска управа

За 2018. годину ревидирано је осам поступака јавних набавки укупне уговорене вредности 34.664.003 динара са ПДВ, од којих три отворена поступка и пет поступака јавних набавки мале вредности.

Графикон број 2: Уговорена вредност узоркованих јавних набавки у односу на укупно уговорену вредност јавних набавки у 2018. години



Ревидиране су следеће јавне набавке које су спроведене у 2018. години:

1) Јавна набавка број 10/2018 – набавка добара у отвореном поступку, електрична енергија за јавну расвету и широку потрошњу на територији Општине Мeroшина, процењене вредности 12.000.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-274/10/1 од 6.8.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о продаји електричне енергије број 404-274/10/12 од 14.9.2018. године са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“

Београд у вредности од 6.607.000 динара без ПДВ, односно 7.928.400 динара са ПДВ. На основу наведеног уговора, у 2018. години, плаћено је 723.641 динара и у 2019. години у износу од 8.495.461 динара, што укупно износи 9.219.102 динара.

Налаз:

- Оглас о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара није објављен на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Општинска управа је приликом утврђивања процењене вредности јавне набавке за набавку електричне енергије за јавну освету утврдила износ који се односи само на утрошак електричне енергије, без трошкова приступа и коришћења система за пренос електричне енергије и трошкова приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као и накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, што није у складу са чланом 64 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се процењена вредност јавне набавке исказује у динарима, без пореза на додату вредност и да обухвата укупни плативи износ понуђачу.

2) Јавна набавка број 12/2018 – набавка радова у отвореном поступку радови на ревитализацији општинског пута „Оранска чука“ у селу Падина, КО Крајковац, процењене вредности 6.000.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-274/12/1 од 4.10.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о извођењу радова на ревитализацији општинског пута „Оранска чука“ у селу Падина, КО Крајковац број 404-274/12/12 од 9.12.2018. године са СЗР „Тасићкоп“ Прокупље у вредности од 5.698.480 динара без ПДВ, односно 6.838.176 динара са ПДВ. Наручилац, по овом уговору, у 2018. години, није вршио плаћање, док је у 2019. години платио 5.697.377 динара.

Налаз:

- Оглас о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара није објављен на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка број 13/2018 – набавка добара у отвореном поступку пасивна мрежна опрема, процењене вредности 1.000.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-274/13/2 од 19.11.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор за набавку пасивне мрежне опреме број 404-274/13/10 од 8.1.2019. године са „Tele Group“ доо Београд у вредности од 969.984 динара без ПДВ, односно 1.163.981 динара са ПДВ. Наручилац, по овом уговору, у 2018. години, није вршио плаћање пружаоцу услуге, док је у 2019. години плаћено 1.163.981 динара.

Налаз:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка мале вредности број 4/2018 – набавка услуге „Помоћ у кући за старе“, процењене вредности 3.025.163 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-274/04/1 од 4.6.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа закључила је Уговор о јавној набавци услуга „Помоћ у

кући за старе“ број 404-274/04/9 од 25.6.2018. године са Агенцијом за пружање услуга социјалне заштите без смештаја „Нивеус тим“ Горњи Милановац у вредности од 461.500 динара месечно, односно 2.769.000 динара без ПДВ за шест месеци. На основу уговора, у 2018. години извршено је плаћање у износу од 2.769.000 динара.

Налаз:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Нису сви чланови комисије за јавну набавку присуствовали поступку отварања понуда и нису сви чланови комисије потписали записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 6 Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности број 5/2018 – набавка горива, процењене вредности 3.000.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-274/05/1 од 6.6.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа закључила је Уговор о јавној набавци горива број 404-274/05/9 од 2.7.2018. године са НИС ад Нови Сад у вредности од 2.366.840 динара без ПДВ, односно 2.840.200 динара са ПДВ. На основу уговора, у 2018. години извршено је плаћање у износу од 1.100.000 динара, док је у 2019. години извршено плаћање у износу од 1.000.000 динара, па је укупно плаћено 2.100.000 динара.

Налаз:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

6) Јавна набавка мале вредности број 6/2018 – набавка радова на изградњи игралишта за мале спортове при ОШ „Јастребачки партизани“ у Азбресници, процењене вредности 3.350.000 динара. Након окончаног поступка, Општинска управа закључила је Уговор о извођењу грађевинских радова на изградњи игралишта за мале спортове при ОШ „Јастребачки партизани“ у Азбресници број 404-274/06/12 од 17.7.2018. године са „АБМ Путоградња“ доо Мрамор у вредности од 2.699.251 динара без ПДВ, односно 3.239.101 динара са ПДВ. На основу уговора, у 2018. години извршено је плаћање у износу од 2.690.378 динара.

Налаз:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора од 2.7.2018. године није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, већ 10.7.2018. године, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.

7) Јавна набавка мале вредности број 7/2018 – набавка услуге осигурања, укупно процењене вредности 4.450.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-274/07/1 од 14.6.2018. године покренута је јавна набавка по партијама и то: партија 1 – Осигурање имовине домаћинства од пожара и неких других опасности на територији општине Меровина, процењене вредности 3.000.000 динара; партија 2 – Осигурање грађевинских објеката и опреме од пожара и неких других опасности, процењене вредности 440.000 динара; партија 3 – Осигурање лица од последица несрећног случаја (незгоде) – 24 часа, процењене вредности 390.000 динара; партија 4 – Осигурање за случај обољевања од рака, процењене вредности 320.000 динара и партија 5 – Осигурање службених возила, процењене вредности 300.000 динара. Након окончаног поступка, Општинска управа закључила је са „Дунав осигурање“ адо Београд дана 28.6.2018. године: за партију 1 Уговор о пружању услуга осигурања број 404-274/07/13 у вредности од 2.992.017 динара без пореза на неживотна осигурања од 5%, односно 3.141.618 динара са порезом; за партију 2 Уговор о пружању услуга

осигурања број 404-274/07/14 у вредности од 413.423 динара без пореза на неживотна осигурања од 5%, односно 434.094 динара са порезом; за партију 3 Уговор о пружању услуга осигурања број 404-274/07/15 у вредности од 388.334 динара без пореза на неживотна осигурања од 5%; за партију 4 Уговор о пружању услуга осигурања број 404-274/07/16 у вредности од 311.731 динара без пореза на неживотна осигурања од 5% и за партију 5 Уговор о пружању услуга осигурања број 404-274/07/17 у вредности од 234.066 динара без пореза на неживотна осигурања од 5%, односно 245.367 динара са порезом. На основу уговора, у 2018. години извршено је плаћање за партију 1 у износу од 3.141.618 динара, за партију 2 у износу од 434.094 динара, за партију 3 у износу од 388.334 динара, за партију 4 у износу од 311.731 динара и за партију 5 у износу од 245.367 динара, док је у 2019. години извршено плаћање у износу од 65.416 динара, за партију 4 у износу од 311.733 динара и за партију 5 у износу од 176.784 динара, па је укупно плаћено по овим уговорима 5.075.077 динара.

Налаз:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

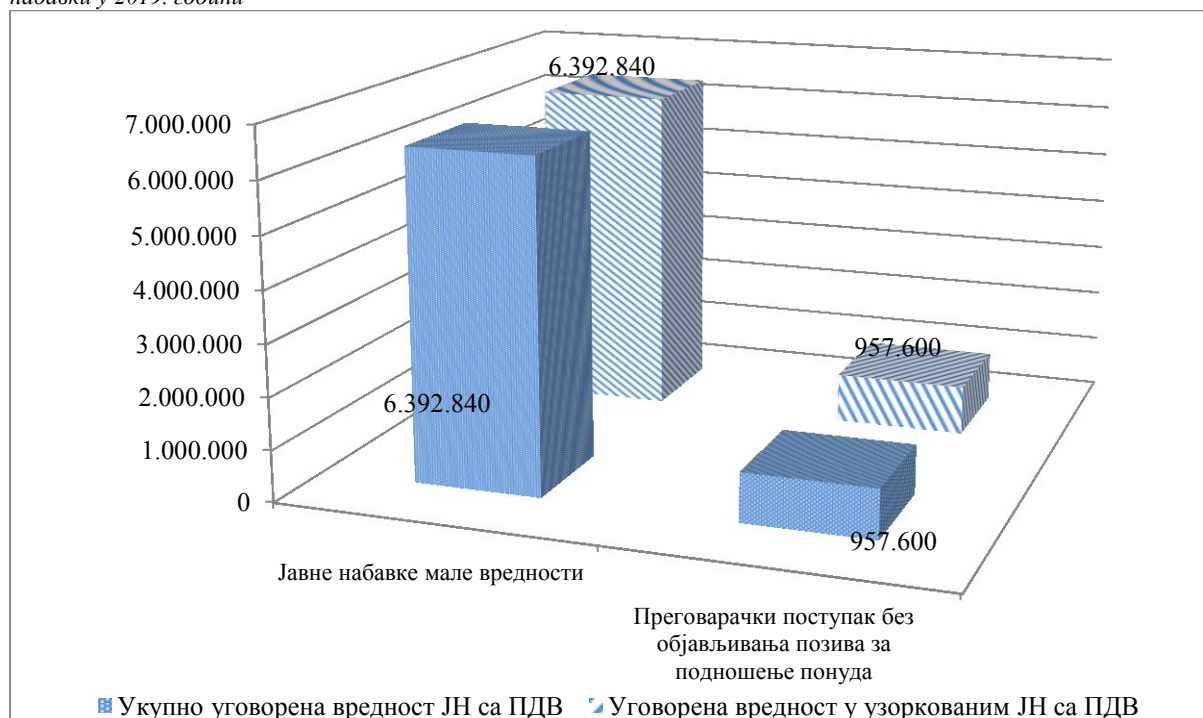
8) Јавна набавка мале вредности број 8/2018 – набавка опреме за модернизацију рачунарске мреже и сервиса СО Мeroшина, процењене вредности 4.500.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-274/08/1 од 17.7.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа закључила је Уговор о јавној набавци опреме за модернизацију рачунарске мреже и сервиса СО Мeroшина број 404-274/08/9 од 7.8.2018. године са „TeleGroup“ доо Београд у вредности од 4.470.000 динара без ПДВ, односно 5.364.001 динара са ПДВ. На основу уговора, у 2018. години извршено је плаћање у износу од 5.364.001 динара.

Налаз:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

За 2019. годину ревидирана су сва четири спроведена поступка јавних набавки укупне уговорене вредности 7.350.440 динара са ПДВ, од којих један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и три поступка јавних набавки мале вредности.

Графикон број 3: Уговорена вредност узоркованих јавних набавки у односу на укупно уговорену вредност јавних набавки у 2019. години



Ревидиране су следеће јавне набавке које су спроведене у 2019. години:

9) Јавна набавка број 1/2019 – преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда – услуга одржавања информационог система локалне пореске администрације, процењене вредности 850.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-697/01/1 од 4.6.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о набавци број 404-697/01/10 од 3.7.2019. године са Институтом „Михајло Пупин“ доо Београд у вредности од 798.000 динара без ПДВ, односно 957.600 динара са ПДВ. На основу уговора, у 2019. години извршено је плаћање у износу од 188.895 динара и у 2020. години извршено је плаћање у износу од 504.013 динара.

Налаз:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Један члан комисије за јавну набавку није потписао изјаву којом чланови комисије потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54 став 11 Закона о јавним набавкама.
- Нису сви чланови комисије за јавну набавку присуствовали поступку отварања понуда и нису сви чланови комисије потписали записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 6 Закона о јавним набавкама.

10) Јавна набавка мале вредности број 2/2019 – набавка услуге ресторана, укупно процењене вредности 1.800.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-697/02/1 од 11.6.2019. године покренута је јавна набавка по партијама и то: партија 1 – Услуге ресторана у угоститељском објекту на територији Општине Мeroшина, процењене вредности 1.000.000 динара и партија 2 – Услуге ресторана у угоститељском објекту у Нишу, процењене вредности 800.000 динара. Након окончаног поступка, Општинска управа закључила је: Уговор за партију 1 број 404-697/02/10 од 2.7.2019. године са Установом за спорт и туризам „Облачинско језеро“ Облачина у вредности од 1.000.000 динара без ПДВ, односно 1.200.000 динара са ПДВ

и за Уговор за партију 2 број 404-697/02/11 од 2.7.2019. године са Угоститељском радњом „Бисер“ Ниш у вредности од 800.000 динара без ПДВ, односно 960.000 динара са ПДВ. На основу уговора, у 2019. години извршено је плаћање за партију 1 у износу од 44.251 динара и за партију 2 у износу од 58.350 динара, док је у 2020. години извршено плаћање за партију 1 у износу од 47.261 динара и за партију 2 у износу од 15.075 динара, па је укупно плаћено по овим уговорима 164.937 динара.

Налаз:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

11) Јавна набавка мале вредности број 3/2019 – набавка електричне енергије, процењене вредности 1.200.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-697/03/1 од 17.6.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о јавној набавци електричне енергије број 404-697/03/11 од 15.7.2019. године са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“, Београд у вредности од 1.199.700 динара без ПДВ, односно 1.439.640 динара са ПДВ. На основу уговора, у 2019. години извршено је плаћање у износу од 284.060 динара, док је у 2020. години извршено плаћање у износу од 1.153.628 динара, па је укупно плаћено 1.437.688 динара.

Налаз:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

12) Јавна набавка мале вредности број 4/2019 – набавка горива, процењене вредности 2.500.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 404-697/04/1 од 19.6.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Општинска управа је закључила Уговор о набавци горива број 404-697/04/9 од 15.7.2019. године са НИС ад Нови Сад у вредности од 2.327.693 динара без ПДВ, односно 2.793.200 динара са ПДВ. На основу уговора, у 2019. години извршено је плаћање у износу од 750.000 динара и у 2020. години извршено је плаћање у износу од 700.000 динара.

Налаз:

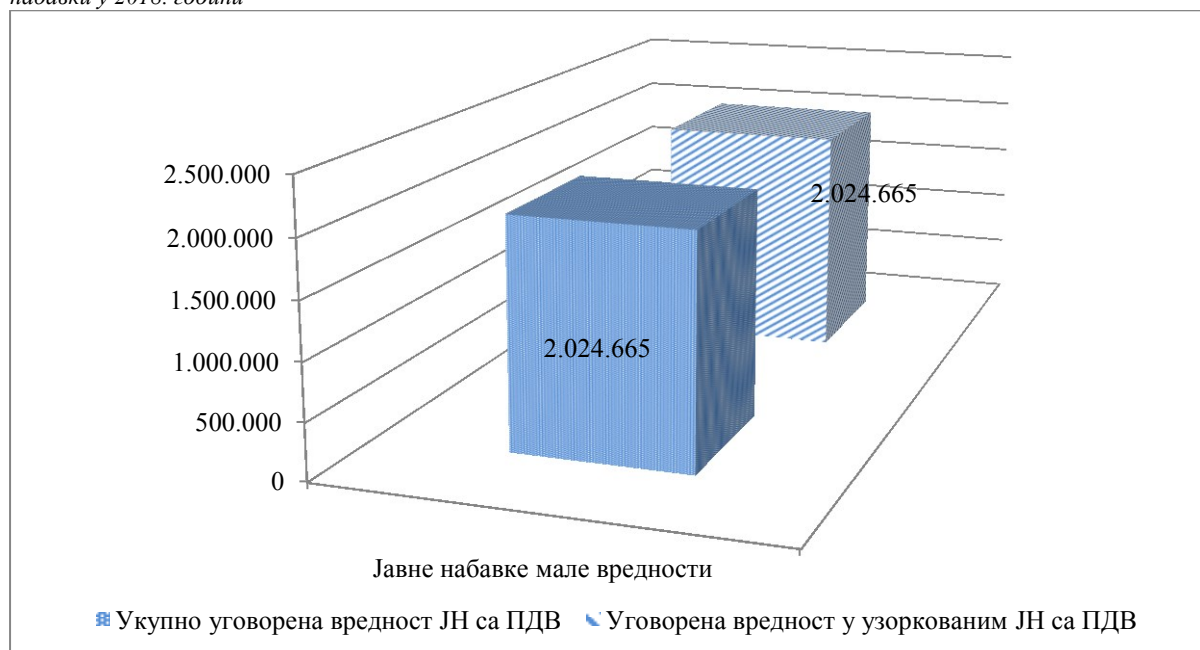
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара објављују на Порталу службених гласила и базе прописа РС; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије; процењена вредност јавне набавке обухвата укупни плативи износ понуђачу; сви чланови комисије за јавну набавку потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; сви чланови комисије присуствују поступку отварања понуда и потписују записник о отварању понуда и Одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења.

Предшколска установа „Полетарац“

За 2018. годину ревидирана су оба спроведена поступка јавних набавки укупне уговорене вредности у износу од 2.024.665 динара са ПДВ.

Графикон број 4: Уговорена вредност узоркованих јавних набавки у односу на укупно уговорену вредност јавних набавки у 2018. години



Ревидиране су следеће јавне набавке које су спроведене у 2018. години:

1) Јавна набавка мале вредности број 1/2018 – набавка лож уља – гасно уље екстра лако евро ел, процењене вредности 541.666 динара. Одлуком о покретању поступка број 174 од 15.10.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, директор ПУ „Полетарац“ закључио уговор о купопродаји лож уља број 186 од 27.11.2018. године у вредности од 493.358 динара без ПДВ, односно 592.000 динара са ПДВ са НИС ад Нови Сад. На основу наведеног уговора плаћено је 531.593 динара.

Налаз:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што није у складу са чланом 60 став 2 и Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези члана 55 став 1 тачка 8 и члана 57 став 1 Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности број 2/2018 – путнички аутомобил, процењене вредности 1.250.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 189 од 14.12.2018. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, директор ПУ „Полетарац“ закључио је Уговор о јавној набавци добара путничког аутомобила број 201 од 26.12.2018. године са „Ауто Чачак Промет“ доо Чачак, ПЈ Ниш у вредности од 1.193.888 динара без ПДВ, односно 1.432.665 динара са ПДВ. На основу наведеног уговора плаћено је 1.432.665 динара.

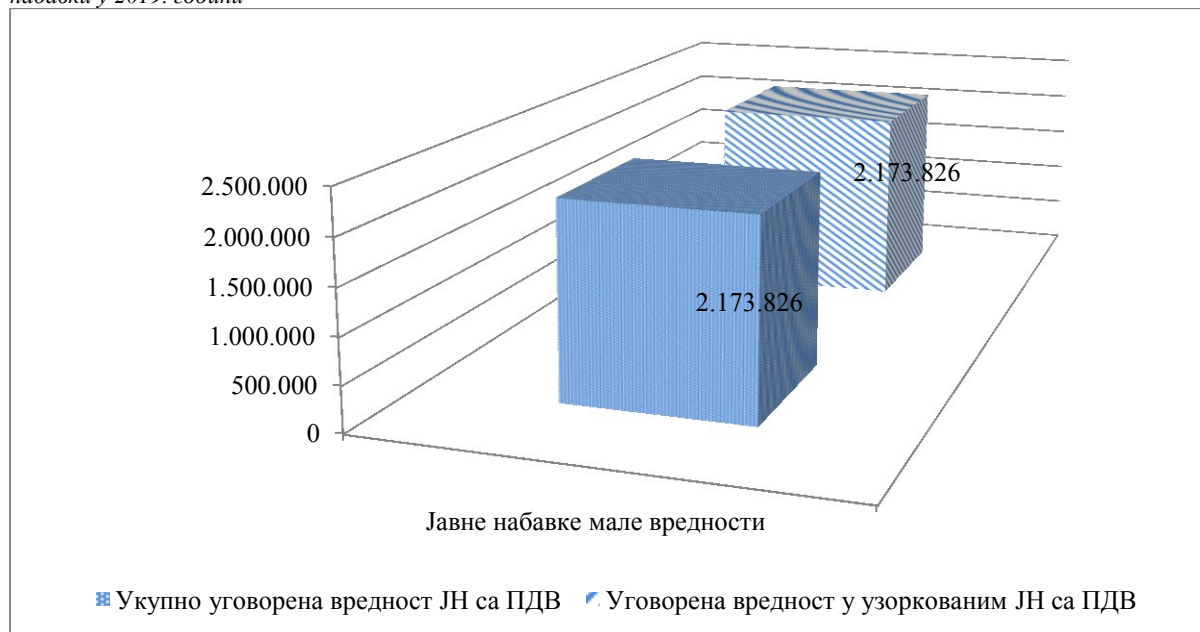
Налаз:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што није у складу са чланом 60 став 2 и Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама.

- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези члана 55 став 1 тачка 8 и члана 57 став 1 Закона о јавним набавкама.

За 2019. годину ревидирана су сва три поступка јавних набавки укупне уговорене вредности у износу од 2.173.826 динара са ПДВ.

Графикон број 5: Уговорена вредност узоркованих јавних набавки у односу на укупно уговорену вредност јавних набавки у 2019. години



Ревидиране су следеће јавне набавке које су спроведене у 2019. години:

3) Јавна набавка мале вредности број 1.1.1/2019 – набавка лож уља – гасно уље екстра лако евро ел, процењене вредности 500.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 333 од 14.10.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, директор ПУ „Полетарац“ закључио је Уговор о јавној набавци добара лож уља – гасно уље екстра лако евро ел број 352 од 15.11.2019. године са понуђачем „Кнез Петрол“ доо Батајница у вредности од 468.667 динара без ПДВ, односно 562.400 динара са обрачунатим ПДВ. На основу наведеног уговора, у 2019. години, плаћено је 562.320 динара.

Налаз:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка мале вредности број 1.1.2/2019 – набавка намирница за припремање хране, укупно процењене вредности 916.666 динара. Одлуком о покретању поступка број 213 од 28.1.2019. године покренута је јавна набавка по партијама и то: партија 1 – Млеко и млечни производи; партија 2 – Месо и прерађевине од меса; партија 3 – Рибе и производи од рибе; партија 4 – Хлеб; партија 5 – Јаја; партија 6 – Свеже воће и поврће; партија 7 – Смрзнуто и конзервирано воће и поврће и прерађевине од воћа и поврћа и партија 8 – Остале намирнице широке потрошње.

Након окончаног поступка, директор ПУ „Полетарац“ закључио је два уговора о јавној набавци и то: Уговор број 244 од 19.2.2019. године са понуђачем „Рич“ доо Прокупље за партије 1, 2, 3, 5, 6, 7 и 8 укупне вредности у износу од 837.748 динара без ПДВ, односно 954.104 динара са ПДВ и Уговор број 245 од 19.2.2019. године са понуђачем Аутопревозничко – пекарска радња „Паша“ Прокупље, за партију 4, у вредности од 76.540 динара без ПДВ, односно 84.280 динара са обрачунатим ПДВ. На основу наведених уговора плаћено је за партије 1, 2, 3, 5, 6, 7 и 8 укупно 454.518 динара и за партију 4 у износу од 38.650 динара.

Налаз:

- Одлука о покретању поступка не садржи процењену вредност за сваку партију посебно, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи процењену вредност за сваку партију посебно, што није у складу са чланом 105 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези члана 55 став 1 тачка 8 и члана 57 став 1 Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности број 1.1.3/2019 – нафтни деривати за службена возила – бензин и дизел гориво, процењене вредности 541.666 динара. Одлуком о покретању поступка број 235 од 12.2.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, директор ПУ „Полетарац“ закључио је Уговор о јавној набавци добара – Нафтни деривати за службена возила – бензин и дизел гориво број 273 од 18.3.2019. године са „Прогас“ доо Нова Божурна бб, Прокупље у вредности од 477.535 динара без ПДВ, односно 573.042 динара са ПДВ. На основу наведеног уговора, у 2019. години, плаћено је 266.178 динара.

Налаз:

- Позив за подношење понуда не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што није у складу са чланом 60 став 2 и Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези члана 55 став 1 тачка 8 и члана 57 став 1 Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима ПУ „Полетарац“ препоручујемо да: одлука о покретању поступка садржи процењену вредност за сваку партију посебно; позив за подношење понуда садржи назив и ознаку из општег речника набавке; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података у записник; извештај о стручној оцени понуда садржи процењену вредност за сваку партију посебно и обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки.

Народна библиотека

За 2019. годину је ревидиран један спроведени поступак:

- 1) Јавна набавка број 1.2.1 – преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда – ангажовање бенда „Тропико“ поводом манифестације „Дани

вишње 2019“, процењене вредности 660.000 динара. Одлуком о покретању поступка број 100-1/2019 од 12.6.2019. године покренут је поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, Народна библиотека је закључила Уговор о набавци број 100-10/2019 од 20.6.2019. године са „Мар-Пет Арт“ пр Ниш у вредности од 660.000 динара. Уговорени износ је плаћен понуђачу у 2019. години.

Налаз:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 7 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац након доношења одлуке о покретању преговарачког поступка, није на Порталу јавних набавки, објавио обавештење о покретању поступка које садржи податке из Прилога 3Е Закона као и конкурсну документацију, што није у складу чланом 36 став 7 Закона о јавним набавкама.
- Комисија за одабир понуда нема службеника за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету, на студијама другог степена (дипломске академске студије – мастер, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно на основним студијама у трајању од најмање четири године, што није у складу са чланом 54 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео да је изабрани понуђач у обавези да најкасније на дан закључења уговора достави бланко сопствену меницу којом понуђач обезбеђује исплаћени аванс, што није учињено, што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из извештаја о стручној оцени понуда у делу који се односи на изабраног понуђача јер је наведено да се уговор додељује понуђачу „Макарт“ доо Београд са понуђеном ценом 271.758 динара, уместо „Мар-Пет Арт“ пр Ниш са понудом у износу од 660.000 динара, што није у складу са чланом 108 став 4 Закона о јавним набавкама, Према писаном појашњењу Народне библиотеке од 17.9.2020. године наведено је да је дошло до техничке грешке јер је у Одлуци о додели уговора наведено да је уговор додељен понуђачу „Макарт“ доо Београд са понуђеном ценом 271.758 динара, уместо „Мар-Пет Арт“ пр Ниш са понудом у износу од 660.000 динара.
- Одлука о додели уговора не садржи упутство о правном средству, што није у складу са чланом 108 став 4 Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези члана 55 став 1 тачка 8 и члана 57 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да: Одлука о покретању поступка садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану; обавештење о покретању поступка и конкурсну документацију објављују на Порталу јавних набавки; комисија има једног члана који је службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету; Одлука о додели уговора садржи податке из извештаја о стручној оцени понуда и упутство о правном средству; Одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки и обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мeroшина да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских процедура.

VII Прилог 3 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину

У 2019. години за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе планирано је 106.277.000 динара из средстава буџета општине. Планирање масе средстава за плате из буџета општине Меровина за 2019. годину дато је у следећој табели:

Табела број 3: Планирање масе средстава за плате

у 000 динара

Ред бр	Опис	Извршење 2018. године	План за 2019. годину	Ребаланс III за 2019. годину	План/ Извршење		План/ Извршење		Повећање по Упутству МФ	Разлика
					износ	%	износ	%		
1	2	3	4	5	6 (4/3)	7(4/3)	8 (5/3)	9 (5/3)	10	11
1	Група конта 411000	77.320	89.911	89.911	12.591	116	12.591	116	7%	9%
2	Група конта 412000	13.568	16.466	16.366	2.898	121	2.798	121	7%	14%
Укупно		90.888	106.377	106.277	15.489	117	15.389	117	7%	10%

Налаз:

Општина Меровина масу средстава за исплату плата је планирала у већем износу за 9.027.000 динара од прописаног Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. и 2021. годину и чланом 36а Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да масу средстава за исплату плата планирају у складу са законским прописима.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Меровина да масу средстава за исплату плата планирају у складу са законским прописима.

2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Меровина у 2019. години

Скупштина општине Меровина је на седници одржаној дана 28. септембра 2017. године донела Одлуку о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Меровина за 2017. годину број 02-653 (са изменама број 02-244 од 7.3.2018. године и број 02-948 од 19.9.2018. године) којом је утврдила максималан број запослених на неодређено време у јавном сектору општине Меровина на 133 запослена, од којих код директних и индиректних корисника 100 запослених на неодређено време.

Код свих директних и индиректних корисника буџета општине Меровина на дан 31.12.2019. године укупан број запослених на неодређено време износио је 90, на одређено време 17 запослених, један по уговору о делу и један по уговору о привременим и повременим пословима, што је по корисницима приказано у следећој табели:

Табела број 4: Преглед броја запослених на дан 31.12.2019. године

Корисник	Одлука о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Мeroшина за 2017. годину од 28.9.2017. године	Одлука о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Мeroшина од 19.9.2018. године	Број запослених на дан 31.12.2019. године			
			Неодређено	Одређено	По другим основима	Укупно
Скупштина општине	1	0	0	0	0	0
Правобранилаштво	0	1	0	0	0	0
Општинска управа	53	53	48	4	0	52
ПУ Полетарац	23	24	21	10	1	32
Народна библиотека	11	12	11	1	1	13
Установа Облачинско језеро	10	10	10	2	0	12
Укупно	98	100	90	17	2	109
ЈКП Мeroшина	34	33	/	/	/	/
ЦСР	1	0	/	/	/	/
Свега	133	133	/	/	/	/

Налаз:

Код Предшколске установе укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу за једно лице већи од прописаног броја, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁵. Сходно наведеном Закону Предшколска установа може да има 10 запослених на одређено време због повећаног обима посла, ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима као и по другим основима, а Предшколска установа на дан 31.12.2019. године је имала 11 лица.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу сведу на прописаних десет.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мeroшина да број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу сведу на прописаних десет.

3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 87.033.000 динара и то на терет буџета општине у износу од 86.029.000 динара и из осталих извора у износу од 1.004.000 динара. У 2019. години исплаћено је 12 плата и то од месеца децембра 2018. године закључно са месецом новембром 2019. године.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 68/2015, 81/2016-УС и 95/2018

Исказано је извршење од 87.033.000 динара међутим ревизијом консолидације је утврђено да је за групу 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) Предшколска установа исказала извршење у износу од 22.736.000 динара иако јој је Општинска управа пренела 22.792.000 динара. Предшколска установа је 56.000 динара искористила за плаћање рачуна за материјал, група 426000.

1) Директни корисници

Исказан је расход код директних корисника из средстава буџета Општине, и то код: Скупштине општине у износу од 4.425.000 динара, председника општине у износу од 6.266.000 динара и код Општинске управе у износу од 36.872.000 динара.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака регулисани су Одлуком о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Мeroшина и СО Мeroшина 400-430 од 23.5.2016. године са изменама од 16.8.2018. године и од 21.1.2019. године и Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата и накнада председника, чланова и секретара Привременог органа општине Мeroшина број 120-616 од 27.8.2019. године.

На дан 31.12.2019. године код свих директних корисника средстава буџета општине Мeroшина било је у радном односу: пет изабраних лица, два постављена лица, 48 запослених на неодређено време и четири запослена на одређено време.

Налаз:

- Изабраним лицима код Председника општине, за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора, обрачуната је и исплаћена плата као да су били на редовном раду, уместо да им се за те сате исплати накнада плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114 Закона о раду⁶. У поступку ревизије је извршен прерачун којим је утврђено да је појединим изабраним лицима више обрачуната и исплаћена плата у укупном износу од 10.580 динара, док је појединим изабранима лицима плата мање обрачуната и исплаћена у укупном износу од 17.909 динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.189 динара и мање исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 3.707 динара, тако да је плата изабраним лицима код Председника општине због необрачунавања накнаде плате за одсуство са рада укупно више исплаћена у износу од 12.769 динара и укупно мање исплаћена у износу од 21.616 динара.

- Изабраним лицима код Скупштине општине за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачуната је и исплаћена плата као да су били на редовном раду, уместо да им се за те сате исплати накнада плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114 Закона о раду. У поступку ревизије је извршен прерачун којим је утврђено да је појединим изабраним лицима више обрачуната и исплаћена плата у износу од 2.170 динара, док је појединим изабраним лицима плата мање обрачуната и исплаћена у износу од 311 динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 449 динара и мање исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 64 динара, тако да је плата изабраним лицима код Скупштине општине због необрачунавања накнаде плате за одсуство са рада укупно више исплаћена у износу од 2.619 динара и укупно мање исплаћена у износу од 375 динара.

- У 2019. години није вођена евиденција доласка на посао и одласка са посла за изабрана лица.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење

- Председнику и члановима Привременог органа општине Меровина плата је обрачуната и исплаћена применом коефицијената за изабрана лица у осталим општинама на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата и накнада председника, чланова и секретара Привременог органа општине Меровина број 120-616 од 27.8.2019. године иако су они именована лица сходно решењу Владе Републике Србије број 24 број 119-8049/2019 од 8.8.2019. године. Законом о платама у државним органима и јавним службама нису прописани коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих лица у јединицама локалне самоуправе.
- Општинска управа обрачун и исплату плата није уредила општим актом, што није у складу са чланом 107 Закона о раду. Општинска управа обрачун и исплату плата врши на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јединицама локалне самоуправе.
- Општинска управа је запосленима за сате одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачунала и исплатила плату као да су били на редовном раду, уместо да им за те сате исплати накнаду плате у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114 Закона о раду. У поступку ревизије је извршен прерачун којим је утврђено да је појединим запосленима више обрачуната и исплаћена плата у износу од 230.603 динара, док је појединим запосленима плата мање обрачуната и исплаћена у укупном износу од 60.818 динара. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 47.734 динара и мање исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 12.589 динара, тако да је плата запосленима због необрачунавања накнаде плате за одсуство са рада укупно више исплаћена у износу од 278.337 динара и укупно мање исплаћена у износу од 73.408 динара.
- Руководиоцу Одељења за финансије обрачун и исплата плате до фебруара 2019. године су извршени применом коефицијента 24,75 који није прописан за то радно место, уместо коефицијента 22,50, те је по том основу у 2019. години истом обрачуната и исплаћена плата у увећаном износу за 26.643 динара, што није у складу са чланом 4 и чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁷, чланом 9 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама⁸ и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 5.843 динара, тако да је плата руководиоцу више обрачуната и исплаћена у износу од 32.486 динара. Решењем начелника Општинске управе од 24.4.2019. године утврђена је разлика због погрешно утврђеног коефицијента и наложено запосленом да разлику врати у пет месечних рата, што је запослени учинио.
- Запосленом на пословима месних заједница обрачун и исплата плате до септембра 2019. године су извршени применом коефицијента 11,05 уместо коефицијента 10,05 због увећања коефицијента те је по то основу у 2019. години истом обрачуната и исплаћена плата у увећаном износу за 39.627 динара, што није у складу са чланом 4. и чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 9 став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 6.988 динара, тако да је плата запосленом

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др. закон, 23/2018, 95/2018-др. закон и 86/2019-др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001,....113/2017-др. закони, 95/2018-др. закони и 86/2019-др. закони

више обрачуната и исплаћена у износу од 46.535 динара. Запосленом се од октобра 2019. године плата обрачунава и исплаћује применом прописаног коефицијента.

- У новембру 2019. године запосленима који су одсуствовали са посла због крсне славе исказан је у обрачунским листама државни празник, уместо плаћено одсуство, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 4 и чланом 3 Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде⁹.

- Запосленима који су радили прековремено, обрачунат је минули рад на додатак за прековремени рад, што није у складу са чланом 108 Закона о раду. У поступку ревизије је извршен прерачун више обрачунатог и исплаћеног минулог рада на додатак за прековремени рад, али збирно са прерачуном накнаде за одсуство са рада.

- Увидом у обрачунске листе утврдили смо да је прековремени рад за поједина лица трајао дуже од четири сата дневно, односно осам сати недељно, и то на пример за запосленог на радном месту шеф возног парка у септембру 2019. године 37 сати; у октобру 2019. године 37 сати и новембру 2019. године 39 сати, што није у складу са чланом 53 став 2 и 3 Закона о раду, којим је предвиђено да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, као и да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.

Препоручујемо одговорним лицима да: за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позива државног органа обрачунају и исплате накнаду зараде у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци; воде евиденцију присутност на раду за изабрана лица; у обрачунским листама искажу све податке потребне за обрачун зараде и накнаде зараде; на додатак за прековремени рад не обрачунавају минули рад; запослени не раде прековремено више сати од прописаних.

2) Индиректни корисници

Предшколска установа „Полетарац“ – Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 22.736.000 динара на терет буџета Општине. Обрачун и исплата плата, накнада и додатка у Предшколској установи регулисани су Правилником о платама у Предшколској установи „Полетарац“ Мeroшина број 251 од 18.11.2014. године и Правилником о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Мeroшина број 1694/1 од 21.3.2019. године.

Налаз:

- Шефу рачуноводства су обрачун и исплата плате извршени применом коефицијента 13,42 који је прописан за васпитаче и медицинске сестре са IV степеном стручне спреме, уместо 11,60. На тај начин, више је обрачуната и исплаћена плата шефу рачуноводства у износу од 103.459 динара, што није у складу са чланом 2 тачка 6б и чланом 3 тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁰ и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 17.743 динара, тако да је плата за шефа рачуноводства укупно више исплаћена у износу од 121.202 динара.

- Благајнику су обрачун и исплата плате извршени применом коефицијента 11,46 који није прописан за предшколско васпитање и образовање, уместо 11,15 те је на тај начин а због примене неправилног коефицијента више исплаћена плата благајнику у износу од 20.745 динара, што није у складу са чланом 2 тачка 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 90/2014 и 44/2018-др. закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001,...113/2017-др. закон, 95/2018-др. закон и 86/2019-др. закон

буџетском систему. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 3.558 динара, тако да је плата за благајника укупно више исплаћена у износу од 24.303 динара.

- ПУ је запосленима за дане одсуства са рада због државног празника или годишњег одмора обрачунала и исплатила плату као да су били на редовном раду, уместо да им за те дане исплати накнаду зараде у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. У поступку ревизије је извршен прерачун којим је утврђено да је запосленима више исплаћена плата у износу од 84.699 динара. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 14.526 динара, тако да је плата запосленима због необрачунавања накнаде зараде за одсуство са рада укупно више исплаћена у износу од 99.225 динара.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу сведу на прописаних 10, обрачун и исплату плата запосленима врше применом прописаних коефицијената и за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позива државног органа обрачунају и исплате запосленима накнаду зараде у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци.

Народна библиотека – Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 9.084.000 динара и то на терет буџета Општине.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака у Народној библиотеци регулисани су Правилником о раду Народне библиотеке Мeroшина број 7-11-1/2015 од 14.1.2015. године и изменом број 71-5/2016 од 15.3.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Директору је сваког месеца обрачуната и исплаћена увећана плата по основу додатног посла и то тако што је цена рада за редован рад увећана за 30% па потом помножена са 184 сати, без обзира колики је фонд сати у конкретном месецу. На тај начин, више је обрачуната и исплаћена плата директору у износу од 300.799 динара, што није у складу са чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 2 тачка 7 и чланом 3 тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 56.745 динара, тако да је плата за директора укупно више исплаћена у износу од 357.544 динара.

- Обрачун и исплата плате помоћника директора, који има VI степен стручне спреме, извршени су применом коефицијента за помоћника директора са VII степеном, па је на тај начин више обрачуната и исплаћена плата помоћнику директора у износу од 238.008 динара, што није у складу са чланом 2 тачка 7 и чланом 3 тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 44.240 динара, тако да је плата за помоћника директора укупно више исплаћена у износу од 282.248 динара.

- Помоћном раднику, манипуланту библиотечке грађе обрачун и исплата плате вршена је применом коефицијента који је већи у односу на прописани коефицијент за послове манипуланта, што није у складу са чланом 2 тачка 7 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, међутим, како наведени запослени прима минималну зараду, непримењивање правилног коефицијента при обрачуну не утиче на исплаћени износ.

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената.

Установа за спорт и туризам „Облачинско језеро“ Облачина – Извршени су расходи у износу од 7.595.000 динара и то на терет буџета у износу од 6.591.000 динара и из осталих извора у износу од 1.004.000 динара.

Налаз:

- Установа обрачун и исплату плата није уредила општим актом, што није у складу са чланом 107 Закона о раду.
- Обрачун и исплата плате за 12 запослених, због непримењивања коефицијената прописаних за физичку културу и основице за остале јавне службе извршени су у већем износу од прописане за 674.511 динара, што није у складу са чланом 2 тачка 10 и чланом 3 тачка 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 153.104 динара, па је укупно више исплаћено 827.615 динара.

Препоручујемо одговорним лицима Установе „Облачинско језеро“ да донесу акт којим ће уредити обрачун и исплату плата и да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената за физичку културу и основице за остале јавне службе.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мeroшина да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше: применом прописаних коефицијената (код Предшколске установе, Народне библиотеке и Установе Облачинско језеро); применом прописаних основица за остале јавне службе (код Установе Облачинско језеро); за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позива државног органа обрачунају и исплате накнаду зараде у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци (код директних корисника, Предшколске установе и Установе Облачинско језеро); на додатак за прековремени рад не обрачунавају минули рад (код Општинске управе); запослени не раде прековремено више сати од прописаних (код Општинске управе); воде евиденцију присутност на раду за изабрана лица (код директних корисника); у обрачунским листама искажу све податке потребне за обрачун зараде и накнаде зараде (код Општинске управе).

4. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 14.619.000 динара и то на терет буџета општине у износу од 14.446.000 динара и из осталих извора у износу од 173.000 динара.

1) Директни корисници

Исказан је расход код директних корисника из средстава буџета Општине, и то код: Скупштине општине у износу од 731.000 динара, Председника општине у износу од 1.064.000 динара и Општинске управе у износу од 12.824.000 динара.

Налаз:

- Код Председника општине појединим изабраним лицима више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.189 динара док су појединим изабраним лицима мање обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 3.707 динара, што је описано код групе 411000.
- Код Скупштине општине појединим изабраним лицима више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 449 динара док су појединим изабраним лицима мање обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 64 динара, што је описано код групе 411000.
- Општинска управа је појединим запосленима више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 47.734 динара и мање обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 12.589 динара, што је описано код групе 411000.
- За руководиоца Одељења за финансије више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 5.843 динара, што је описано код групе 411000.
- За запосленог на пословима месних заједница више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 6.988 динара, што је описано код групе 411000.

Препоручујемо одговорним лицима да за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позива државног органа обрачунају и исплате накнаду зараде у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци.

2) Индиректни корисници

Предшколска установа „Полетарац“ – Извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.895.000 динара на терет буџета Општине.

Налаз:

- За шефа рачуноводства су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 17.743 динара, што је описано код групе 411000.
- За благајника су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 3.558 динара, што је описано код групе 411000.
- ПУ „Полетарац“ је запосленима више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.526 динара, што је описано код групе 411000.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун и исплату плата запосленима врше применом прописаних коефицијената.

Народна библиотека – Извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.558.000 динара на терет буџета Општине.

Налаз:

- За директора су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 56.745 динара, што је описано код групе 411000.
- За помоћника директора, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 44.240 динара, што је описано код групе 411000.

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената.

Установа за спорт и туризам „Облачинско језеро“ Облачина – Извршени су расходи у износу од 1.303.000 динара и то на терет буџета у износу од 1.130.000 динара и из осталих извора 173.000 динара.

Налаз:

- Установа је за све запослене више обрачунала и платила социјалне доприносе на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 153.104 динара, па је укупно више исплаћено 827.615 динара, што је описано код групе 411000.

Препоручујемо одговорним лицима Установе „Облачинско језеро“ да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената за физичку културу и основице за остале јавне службе.

5. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта: исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Исказано је извршење у износу од 5.839.000 динара и то на терет буџета Општине у износу од 4.562.000 динара и на терет буџета Републике у износу од 1.277.000 динара.

Скупштина општине – Исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 240.000 динара. Председник Привременог органа општине Меровина донео је појединачна решења о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог председнику привременог органа и члановима привременог органа.

Налаз:

- Председник Привременог органа општине Меровина донео је појединачна решења о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог, члановима привременог органа, правобраниоцу и начелнику Општинске управе, као и председнику Привременог органа, односно сам себи.

- За председника и чланове Привременог органа исплаћена је солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у укупном износу од 266.666 динара, од ког износа је 240.000 динара исплаћено са апропријације Скупштине општине, а износ од 26.666 динара који се односи на порез на солидарне помоћи са апропријације Општинске управе. Увидом у Одлуку о буџету утврђено је да на апропријацији Скупштине општине није било довољно средстава за исплату наведеног износа пореза.

- Председнику и члановима Привременог органа општине Меровина исплаћена је солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у укупном износу од 266.666 динара иако општим актом послодавца нису прописана мерила, што није у складу са чланом 51 став 1 тачка 11 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе¹¹.

Препоручујемо одговорним лицима да општим актом одреде мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја и да право на исплату наведене солидарне помоћи утврђују у складу са општим актом и примењују организациону класификацију.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 38/2019

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мeroшина да општим актом одреде мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја и да право на исплату наведене солидарне помоћи утврђују у складу са општим актом.

Општинска управа – Исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 4.322.318 динара и то за: породилско боловање у износу од 878.751 динара, боловање преко 30 дана у износу од 309.813 динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 120.000 динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 575.880 динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 100.096 динара, остале помоћи запосленим радницима у износу од 2.337.778 динара.

Ревизијом узорковане документације за расходе за породилско боловање, боловање преко 30 дана, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом нису утврђене неправилности.

Отпремнина приликом одласка у пензију, субаналитички конто 414311 – Извршени су расходи у износу од 575.880 динара.

Налаз:

Начелнику Општинске управе је извршен обрачун отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 150.882 динара, на основу члана 46 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и члана 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Међутим, начелнику је отпремнина исплаћена у износу од 145.492 динара, односно умањена за износ од 5.390 динара, колико износи рачун Угоститељске радње „Бисер“ пр Ниш број 13695 од 12.7.2019. године, са којом је Општинска управа закључила уговор по спроведеном поступку јавне набавке. Извршена је исплата отпремнине, без основа за њено умањење, што није у складу са чланом 119 Закона о раду и чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹². Начелнику Општинске управе је престао радни однос 16.5.2019. године, користио је угоститељске услуге 12.7.2019. године (два месеца након престанка радног односа), донето му је решење о отпремнини 18.7.2019. године, а исплата отпремнине је извршена 27.9.2019. године.

Препоручујемо одговорним лицима да исплату отпремнине приликом одласка у пензију врше у обрачунатом износу.

Остале помоћи запосленим радницима, субаналитички конто 414419 – Извршени су расходи у износу од 2.337.777 динара.

Исплата солидарне помоћи вршена је на основу Одлуке о додели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених број 114-2121 од 23.12.2019. године, Правилника о радним односима Општинске управе Општине Мeroшина број 110-1787 од 28.11.2019. године и појединачних решења за запослене. Одлуку је донео начелник Општинске управе општине Мeroшина. Овом одлуком износ солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Општинској управи општине Мeroшина за 2019. годину утврђен је у износу од 40.000 динара.

Чланом 17 став 1 и 2 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину („Сл. гласник РС“ број 95/2018 и 72/2019) предвиђено је:

¹² „Службени гласник РС“, број 98/2007-пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

„У складу са чланом 2 тачка 31), чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17) у буџетској 2019. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС и 113/17), предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава буџета Републике Србије, локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

У 2019. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.“

Међутим, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020 и 2021. годину, донетом на основу члана 36а Закона о буџетском систему, предвиђено је: „Као и у претходним годинама, и у буџетској 2019. години, не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2019. години.

Такође, у 2019. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне односно нетранспарентне облике награда и бонуса.“

На основу наведеног можемо закључити да постоји разлика између Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020 и 2021. годину, у погледу одређивања обрачуна и исплата запосленима које се неће вршити, односно које не треба планирати у буџетској 2019. години код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти.

Налаз:

Са апропријације Општинске управе за председника и чланове Привременог органа исплаћена је солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у износу од 26.666 динара, што није у складу са организационом класификацијом прописаном чланом 29 Закона о буџетском систему. Увидом у Одлуку о буџету утврђено је да на апропријацији Скупштине општине није било довољно средстава за исплату наведеног износа пореза.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују организациону класификацију.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Меровина да исплату отпремнине приликом одласка у пензију врше у обрачунатом износу.

6. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Исказано је извршење у укупном износу 7.391.000 динара и то на терет буџета Општине у износу од 7.388.000 динара и из осталих извора у износу од 3.000 динара.

Општинска управа – Извршени су расходи у износу од 3.665.269 динара за превоз на посао и са посла.

Налаз:

Општинска управа накнаду трошкова превоза са посла и на посао за пет запослених је више исплатила у укупном износу од 186.747 динара, јер је запосленима исплатила превоз у висини цене месечне аутобуске карте за релацију од места на коме запослени станује а за које нема доказ, што није у складу са чланом 118 Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада врше за релације од места становања за које поседују доказ.

ПУ Полетарац – Извршени су расходи у износу од 2.370.000 динара, од којих на терет буџета Општине износ од 2.367.000 динара и из осталих извора 3.000 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Народна библиотека – Извршени су расходи у износу од 815 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Меровина да накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада врше за релације од места становања за које поседују доказ.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Општинска управа – Извршени су расходи у износу од 73.475 динара за награде запосленима и остале посебне расходе на терет буџета Општине.

Јубиларне награде, субаналитички конто 416111 – Извршени су расходи у износу од 73.475 динара.

У Општинској управи исплаћена је једна јубиларна награда за 20 година рада у износу од 68.084 динара у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује увећане за 30%.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

ПУ „Полетарац“ – Извршени су расходи у износу од 80.000 динара за награде запосленима и остале посебне расходе на терет буџета Општине.

У ПУ „Полетарац“ исплаћена је једна јубиларна награда за 20 година рада у износу од 74.768,00 динара у висини једне просечне плате у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

VIII Прилог 4 – Случајни налази

У поступку ревизије правилности пословања која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, даље је утврђено:

Са апропријација Општинске управе исплаћен је порез на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у износу од 26.666 динара за председника и чланове Привременог органа, што није у складу са организационом класификацијом прописаном чланом 29 Закона о буџетском систему.

Код Предшколске установе за набавку ужина добављача је бирао Савет родитеља чији је председник закључио и потписао уговор са Аутопревозничко – пекарском радњом „Паша“ Прокупље, док је исти оверила ПУ „Полетарац“ својим печатом. Предшколска установа је део рачуна (за треће дете и децу корисника новчане социјалне помоћи) евидентирала у својим пословним књигама, док рачуне који се односе на ужину за децу у истуреним одељењима Предшколска установа није евидентирала у својим пословним књигама иако је печатирала уговор, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа је 56.000 динара, које је примила од Општинске управе за групу 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), ненаменски искористила за плаћање рачуна за материјал, група 426000, што није у складу са чланом 78 Закона о буџетском систему и чланом 6 Уредбе о буџетском рачуноводству. Предшколска установа је за групу 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) исказала извршење у износу од 22.736.000 динара иако јој је Општинска управа пренела 22.792.000 динара.