



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ БАЧКА ТОПОЛА
по ревизији правилности пословања**

**која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019.
годину**

**Број: 400-723/2020-04/29
Београд, 9. март 2021. године**

САДРЖАЈ

1.УВОД.....	6
2.НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019.годину	6
2.1.1. Непостојање акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.....	6
2.1.2. Планирање јавних набавки	7
2.1.3. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама	8
2.1.4. Оглашавање и извештавање о закљученом оквирном споразуму	8
2.1.5. Набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	9
2.1.6. Додатни услови у поступцима јавних набавки.....	9
2.1.7.Технички капацитет као додатни услов у поступцима јавних набавки	10
2.1.8. Кадровски капацитет као додатни услов у поступцима јавних набавки.....	10
2.1.9. Спровођење поступака јавних набавки – кадровски капацитет.....	11
2.1.10. Спровођење поступака јавних набавки - понуђач није доставио доказе којима доказује испуњеност додатних услова за учешће у јавној набавци.....	11
2.1.11. Спровођење поступака јавних набавки - за члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке	12
2.1.12. Спровођење поступака јавних набавки - записници о отварању понуда нису потписани од стране једног члана комисије	12
2.1.13. Спровођење поступака јавних набавки - није потписана изјава о одсутности сукоба интереса	13
2.1.14. Спровођење поступака јавних набавки - Рок за доношење одлуке о додели уговора који је наведен у позиву за подношење понуда није истоветан са роком за доношење одлуке о додели уговора наведеним у конкурсној документацији	14
2.1.15. Доношење интерних аката- Начелник Општинске управе је донео решење којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате председника Скупштине општине.....	14
2.2. Неправилности у делу који се односи на расходе за запослене за 2019.годину	15
2.2.1. Доношење интерних аката- Начелник Општинске управе је донео решење којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате за шест чланова Општинског већа	15
2.2.2. Доношење интерних аката- Начелник Општинске управе је донео решење којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате за председника општине и заменика председника општине 15	
2.2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца - секретару Скупштине општине исплаћен прековремени рад и доприноси на терет послодавца.....	16
2.2.4. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца - погрешна нето основица	16

2.2.5. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца – погрешна примена броја часова рада	17
2.2.6. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца – неправилно примењен коефицијент за обрачун и исплату плата.....	19
2.2.7. Није успостављена евиденција о присуству запослених	19
2.2.8. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима-исплаћена солидарна помоћ изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима.....	20
2.2.9. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима-исплаћена солидарна помоћ Дому културе општине Бачка Топола.....	21
2.2.10. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима-исплаћена солидарна помоћ запосленом лицу у Музеју општине Бачка Топола	21
2.2.11. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима-исплаћена солидарна помоћ запосленом лицу у Туристичкој организацији општине Бачка Топола	22
2.2.12. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима-исплаћена солидарна помоћ запосленим лицима у месним заједницама општине Бачка Топола	22
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	24

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Бачка Топола који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, број: 400-723/2020-04/21 од 19. новембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

2.1.1. Непостојање акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца

2.1.1.1. Опис неправилности

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

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

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

МЗ Бајша, МЗ Криваја, МЗ Његошево, МЗ Пачир, МЗ Панонија, МЗ Победа, МЗ Стара Моравица, МЗ Томиславци, Музеј општине Бачка Топола и Туристичка организација општине Бачка Топола су донеле Правилник о ближем уређивању поступка набавке, којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступака јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се ЗЈН не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга унутар месне заједнице.

(Докази: (1) Правилник о ближем уређивању поступка набавке МЗ Бајша бр. 17/21 од 03.02.2021. године и записник са седнице савета Месне заједнице Бајша бр. 17/21 од 03.02.2021. године; (2) Правилник о ближем уређивању поступка набавке МЗ Криваја бр. 3/2021 од 04.01.2021 године и одлука о доношењу правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке бр 3/2021 од 04.01.2021. године; (3) Правилник о ближем уређивању поступка набавке МЗ Његошево бр. 23/21 од 03.01.2021. године и Одлука о усвајању Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке бр: СЛ од 05.01.2021. године; (4) Правилник о ближем уређивању поступка набавке МЗ Пачир бр.37/21 од 21.01.2021. године и записник са седнице савета Месне заједнице Пачир од 21.01.2021. године; (5) Правилник о ближем уређивању поступка набавке МЗ Панонија од 03.01.2021. године, и Одлука о ближем уређивању поступка набавке од 03.01.2020. године; (6) Правилник о ближем уређивању поступка набавке МЗ Победа бр 20/20 од 18.02.2021 и Одлука о усвајању Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке бр. 20/2021 од 18.02.2021. године; (7) Правилник о ближем уређивању поступка набавке МЗ Стара Моравица број: 207/2020 од 29.12.2020. године и Одлука о усвајању Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке бр. 210 од 29.12.2020. године; (8) Правилник о набавкама Музеја општине Бачка Топола бр . 186/2020 од 15.12.2020. године и Записник са седнице Управног одбора Музеја општине Бачка Топола бр: 188/2020 од 15.12.2020. године; (9) Правилник о ближем уређивању поступка набавке Туристичке организације општине Бачка Топола бр 28/2021.од 26.01.2021. године и Одлука о усвајању Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки бр. 28/2021 од 26.01.2021. године; (10) Правилник о ближем уређивању поступка набавке МЗ Томиславци бр 17/2021.од 03.01.2021. године и Одлука о усвајању Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки од 03.01.2021. године; (11) Правилник о ближем уређивању поступка набавке МЗ Горња Рогатица бр 13/2021.од 03.01.2021. године и Записник са седнице Савета месне заједнице Горња Рогатица од 28.01.2021.године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Планирање јавних набавки

2.1.2.1. Опис неправилности

Одлуке о покретању поступка јавне набавке, решења о образовању комисије за јавну набавку, одлуке о додели уговора и уговоре о јавној набавци радова је потписао и обавезе преузео, председник Општине, иако средства за предметне јавне набавке нису обезбеђена, односно планирана у разделу Општинског већа и председника Општине као органа и наручиоца у смислу одредби Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да захтеве за покретање поступка јавне набавке, одлуке о спровођењу поступка јавне набавке, одлуке о додели

уговора потписује Начелник општинске управе Бачка Топола, уговоре о јавној набавци радова, добара и услуга потписују двојно Председник општине Бачка Топола и Начелник општинске управе Бачка Топола. Наведене мере односе се и на јавне набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама. Мере исправљања су предузете у току 2020. године.

(Докази: (1) Изјава Председника општине бр.400-4/2021-III-1 од 26.01.2021. године; (2) Изјава Начелника Општинске управе бр. 400-4/2021-III-2 од 26.01.2021. године; (3) Захтев за спровођење поступка јавне набавке број: 1/2020, извођење радова – изградња и доградња саобраћајница, пешачких стаза и паркинга у Бачкој Тополи у улици 1.Маја у Бачкој Тополи (Службени Гласник РС бр. 91/2019, набавка спроведена по новом Закону о јавним набавкама); (4) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број: 1/2020; (5) Јавни позив, (6) Понуде понуђача; (6.1.) „ЕКО GRADNJA“ d.o.o., Београдска бб, 23000 Зрењанин, (6.2.) „JAVORNIK“ d.o.o., Пролетерских бригада 123, 24000 Суботица и (6.3.) „LUKAŠ PUTEVI“ d.o.o., Салаш 21, 21235 Темерин; (7) Извештај о стручној оцени понуда, (8) Одлука о додели уговора број: 404-116/2020-III-2 од 23.12.2020. године; (9) Уговор број:404-116/2020-III-3 од 04.01.2021. године и (10. Обавештење о додели уговора сачињено дана 15.01.2021. године на Порталу јавних набавки.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама

2.1.3.1. Опис неправилности

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, у 18 ревидираних поступака што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да је наручилац је наведену неправилност отклонио у 2020. години у свим набавкама спроведеним по важећем Закону о јавним набавкама односно да су обавештења о закљученим уговорима објављена у законском року. (Докази: (1) Фотокопија уговора о извођењу радова - изградња и доградња саобраћајница, пешачких стаза и паркинга у Бачкој Тополи у улици 1. Маја, бр. ЈНОП: 1/2020; (2) Обавештење о закљученом уговору (Службени Гласник РС бр. 91/2019).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Оглашавање и извештавање о закљученом оквирном споразуму

2.1.4.1. Опис неправилности

Обавештење о закљученом оквирном споразуму, није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Бачка Топола је констатовано да је наручилац је спровео јавну набавку вршења услуге линијског превоза у циљу закључења оквирног споразума, на основу тада важећег Закона о јавним набавкама. Обавештење о закљученом оквирном споразуму је објавио у року по тада важећем Закону о јавним набавкама. Наручилац је наведену неправилност отклонио у току 2020. године. (Докази: (1) Фотокопија закљученог оквирног споразума број: 404-55/2020-III-11 од 23.07.2020. године, о вршењу услуге превоза путника на територији општине Бачка Топола, бр. ЈНОП: 10/2020; (2)Обавештење о закљученом оквирном споразуму(„Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.5.1. Опис неправилности

Набавка намештаја извршена је од Столарско тапетарске радионице „Club 10 Nameštaj“ RuskiKrstur у износу од 714 хиљада динара и набавка хемијских средства за чишћење је извршена од „Smartcom “doо Вацка Топола у износу од 714 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним члановима 7, 7а. и 39. став 2. истог Закона.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Неправилности под подтачком 2.1.5.1. у целини се односе на Предшколску установу "Бамби" Бачка Топола, те ће се опис предузетих мера за исправљање датих неправилности налазити у Одазивном извештају поменутог правног лица.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Додатни услови у поступцима јавних набавки

2.1.6.1. Опис неправилности

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

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општине Бачка Топола је констатовано да је наручилац сматрао да би ангажована лица која живе на територији коју обилазе могла на најефикаснији начин да врше контролу која је предмет јавне набавке. Из разлога што потенцијални понуђачи, по

раније спроведеним набавкама нису имали примедбу на наведени захтев, Наручилац је и 28.05.2020. године расписао јавну набавку пољочуварске службе са наведеним захтевом. Наручилац је уговор о јавном набавци закључио дана 30.06.2020. године са важења уговора од 12 месеци.

Наручилац ће јавну набавку спровести у месецу мају 2021. године и наведени услов као такав избрисати из конкурсне документације, тј. дозволиће учешће свим лицима да буду ангажовани без обзира на место пребивалишта. Докази: (1) Изјава Начелника општинске управе Бачка Топола, бр. 400-4/2021-III-3 од 26.01.2021. године; (2) Изјава руководиоца Групе за јавне набавке задуженог за спровођење јавну набавку, бр. 400-4/2021-III-4 од 26.01.2021. године

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Технички капацитет као додатни услов у поступцима јавних набавки

2.1.7.1. Опис неправилности

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

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Неправилности под подтачком 2.1.7.1. у целини се односе на Предшколску установу "Бамби" Бачка Топола, те ће се опис предузетих мера за исправљање датих неправилности налазити у Одазивном извештају поменутог правног лица.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Кадровски капацитет као додатни услов у поступцима јавних набавки

2.1.8.1. Опис неправилности

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

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Неправилности под подтачком 2.1.8.1. у целини се односе на Предшколску установу "Бамби" Бачка Топола, те ће се опис предузетих мера за исправљање датих неправилности налазити у Одазивном извештају поменутог правног лица.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Спровођење поступака јавних набавки – кадровски капацитет

2.1.9.1. Опис неправилности

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

2.1.9.2.Исказане мере исправљања

Неправилности под подтачком 2.1.9.1. у целини се односе на Предшколску установу "Бамби" Бачка Топола, те ће се опис предузетих мера за исправљање датих неправилности налазити у Одазивном извештају поменутог правног лица.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Спровођење поступака јавних набавки - понуђач није доставио доказе којима доказује испуњеност додатних услова за учешће у јавној набавци

2.1.10.1. Опис неправилности

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

2.1.10.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Спровођење поступака јавних набавки - за члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке

2.1.11.1. Опис неправилности

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

2.1.11.2.Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општине Бачка Топола је констатовано да су у поступцима јавних набавки који су објављени по новом Закону о јавним набавкама (Службени Гласник РС бр. 91/2019) именована лица, као чланови Комисија, који имају стручно образовање у зависности од предмета јавне набавке.

Мере исправљања су предузете у току 2020. године. (Докази: (1) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број: 1/2020, извођење радова - изградња и доградња саобраћајница, пешачких стаза и паркинга у Бачкој Тополи у улици 1.Маја; (2) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број: 2/2020, извођење радова - изградња саобраћајнице, паркинга и потпорног зида у блоку 2 у Бачкој Тополи; (3) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број: 3/2020, извођење радова - изградња саобраћајног прикључка на Државни пут IIА реда бр.100 кроз Бачку Тополу; (4) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број: 4/2020, вршење услуге – геодетске услуге).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. Спровођење поступака јавних набавки - записници о отварању понуда нису потписани од стране једног члана комисије

2.1.12.1. Опис неправилности

Законом о јавним набавкама (Службени Гласник РС бр. 91/2019) је прописано да је отварање понуда јавно, осим у изузетним ситуацијама, и начин отварања понуда, садржину записника о отварању понуда и друга питања од значаја за поступак отварања понуда прописује Канцеларија за јавне набавке. Наручилац односно Комисија за јавну набавку нема обавезу потписивања Записника о отварању понуда. Мере исправљања су предузете у току 2020. године

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола наведено је да је Законом о јавним набавкама (Службени Гласник РС бр. 91/2019) је прописано да је отварање понуда јавно, осим у изузетним ситуацијама, и начин отварања понуда, садржину записника о отварању понуда и друга питања од значаја за поступак отварања понуда прописује Канцеларија за јавне набавке. Наручилац односно Комисија за јавну набавку нема обавезу потписивања Записника о отварању понуда. Мере исправљања су предузете у току 2020. године. (Докази: (1) Записник о отварању понуда:- Изградња коловоза и паркинга у Бачкој Тополи-1. Маја).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13. Спровођење поступака јавних набавки - није потписана изјава о одсутности сукоба интереса

2.1.13.1. Опис неправилности

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

Уговор о јавној набавци – Извођење радова – реконструкција тротоара у насељу Бачка Топола укупне вредности са ПДВ-ом4.464хиљада динара, додељен је „ Лукачпутеви“ д.о.о. Темерин а да заменик члана комисије, који је сам отварао понуде, није потписао изјаву о одсутности сукоба интереса што није у складу са чл. 54 Закона о јавним набавкама.

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

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да је новим Законом о јавним набавкама (Службени Гласник РС бр. 91/2019) прописано да се Изјава о одсуству сукоба интереса потписује од стране чланова и заменика чланова комисије након отварања понуда и иста се учитава на Портал јавних набавки.

Наручилац је спровео четири јавне набавке по важећем Закону о јавним набавкама у 2020.години и за спроведене набавке су учитане потписане Изјаве о одсуству сукоба интереса.За спроведене јавне набавке по старом Закону о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) чланови Комисија за јавне набавке су потписали Изјаве о одсуству сукоба интереса. Мере исправљања су предузете у току 2020. године. (Докази: (1) Изјава о одсуству сукоба интереса број: 404-116/2020-III-1 од 21.12.2020. године, у поступку јавне набавке број: 1/2020, извођење радова - изградња и доградња саобраћајница, пешачких стаза и паркинга у Бачкој Тополи у улици 1.Маја;(2) Изјава о одсуству сукоба интереса број: 404-122/2020-III-1 од 04.01.2021. године, у поступку јавне набавке број: 2/2020, извођење радова - изградња саобраћајнице, паркинга и потпорног зида у блоку 2 у Бачкој Тополи;(3) изјава о одсуству сукоба интереса број: 404-124/2020-III-1 од 11.01.2021. године, у поступку јавне набавке број: 3/2020, извођење радова - изградња саобраћајног прикључка на Државни пут IIА реда бр.100 кроз Бачку Тополи и (4) Изјава о одсуству сукоба интереса број: 404-127/2020-III-1 од 11.01.2021. године у поступку јавне набавке број: 4/2020, вршење услуге – геодетске услуге) .

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.14. Спровођење поступака јавних набавки - Рок за доношење одлуке о додели уговора који је наведен у позиву за подношење понуда није истоветан са роком за доношење одлуке о додели уговора наведеним у конкурсној документацији

2.1.14.1. Опис неправилности

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

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да је у тренутку расписивања јавне набавке, по тада важећем Закону о јавним набавкама, Одлука о додели уговора се у поступку јавне набавке мале вредности морала се донети најкасније у року од 10 дана од дана отварања понуда, а у отвореном поступку у року од најкасније 25 дана од дана отварања понуда уколико Наручилац није другачије прописао. Направилност је настала из разлога што је грешком унето у јавни позив за подношење понуда различит број дана у односу на број дана у конкурсној документацији. Међутим како је у питању отворени поступак јавне набавке, а Наручилац је донео одлуку о додели уговора у року до 10 дана испоштовао наведени краћи рок из позива за подношење понуда. Новим Законом о јавним набавкама (Службени Гласник РС бр. 91/2019) прописано је да се Одлука о додели уговора доноси у року од 30 дана од дана отварања понуда, осим у случају ако Наручилац није одредио дужи рок. Приликом сачињава конкурсне документације на порталу јавних набавки паралелно се креира и јавни Позив, и тиме је избегнуто да се деси наведена грешка. Мере исправљања су предузете у току 2020. године. (Докази: (1) Позив за подношење понуда и конкурсну документацију за јавну набавку број: 5/2020 спроведену у отвореном поступку - радови – замена старих водоводних цеви у делу насеља Стара Моравица – 1 етапа).

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15. Доношење интерних аката- Начелник Општинске управе је донео решење којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате председника Скупштине општине

2.1.15.1. Опис неправилности

Начелник Општинске управе је донео решење којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате председника Скупштине општине, што није у складу са чланом 74. став 5. Пословника Скупштине општине Бачка Топола којим је прописано да скупштински Одбор за избор и именовање доноси Решења о плати, накнади и осталим примањима функционера, у складу са законом којим се уређују плате, накнаде и друга примања функционера у јединици локалне самоуправе.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да је дана 19.11.2020. године оформљен Одбор за избор и именовање, који је надлежан за доношење решења којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате председника Скупштине општине. Даном 03.02.2021. године Одбор за избор и именовање донео је решење број: 121-15/2021 којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате председника Скупштине општине.

(Доказ: (1) Решење Одбора за избор и именовање број: 121-15/2021 од 03.02.2021. године којом се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате председника Скупштине општине).

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Неправилности у делу који се односи на расходе за запослене за 2019.годину

2.2.1. Доношење интерних аката- Начелник Општинске управе је донео решење којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате за шест чланова Општинског већа

2.2.1.1. Опис неправилности

Начелник Општинске управе је донео решења којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате за шест чланова Општинског већа, што није у складу са чланом 74. став 5. Пословника Скупштине општине Бачка Топола.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да је дана 19.11.2020. године оформљен Одбор за избор и именовање, који је надлежан за доношење решења којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате председника Скупштине општине. Дана 03.02.2021. године Одбор за избор и именовање донео је решење број: 121-16/2021, 121-13/2021, 121-12/2021; 121-11/2021; 121-10/2021 и 121-8/2021 којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате члановима Општинског већа. (Докази: (1) Решење Одбора за избор и именовање број: 121-8/2021 од 03.02.2021. године којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате члану Општинског већа; (2) Решење Одбора за избор и именовање број: 121-10/2021 од 03.02.2021. године којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате члану Општинског већа; (3) Решење Одбора за избор и именовање број: 121-11/2021 од 03.02.2021. године којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате члану Општинског већа; (4) Решење Одбора за избор и именовање број: 121-12/2021 од 03.02.2021. године којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате члану Општинског већа; (5) Решење Одбора за избор и именовање број: 121-13/2021 од 03.02.2021. године којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате члану Општинског већа; (6) Решење Одбора за избор и именовање број: 121-16/2021 од 03.02.2021. године којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате члану Општинског већа).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Доношење интерних аката- Начелник Општинске управе је донео решење којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате за председника општине и заменика председника општине

2.2.2.1. Опис неправилности

Начелник Општинске управе је донео решења којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате за председника општине и заменика председника општине, што није у складу са чланом 74. став 5. Пословника Скупштине општине Бачка Топола.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да је дана 19.11.2020. године оформљен Одбор за избор и именовање, који је надлежан за доношење решења којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате председника општине и заменика председника општине. Даном 03.02.2021. године Одбор за избор и именовање донео је решење број: 121-14/2021 и 121-7/2021 којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате председника општине и заменика председника општине. (Докази: (1) Решење Одбора за избор и именовање број: 121-7/2021 од 03.02.2021. године којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате председнику општине; (2) Решење Одбора за избор и именовање број: 121-14/2021 од 03.02.2021. године којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате и заменику председника општине).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца - секретару Скупштине општине исплаћен прековремени рад и доприноси на терет послодавца

2.2.3.1. Опис неправилности

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

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да је се са раздела Скупштине општине се не обрачунава, нити исплаћује секретару Скупштине општине прековремени рад и доприноси на терет послодавца у складу са чланом 11. став 3. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. (Докази: (1) Изјава Начелника Општинске управе број: 400-5/2021- III-1 од 26.01.2021. године; (2) Изјава Начелника одељења за финансије број: 400-5/2021-III-2.од 26.01.2021. године; (3) Платни листићи секретара Скупштине општине за 12 месеци у 2020. години).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца - погрешна нето основица

2.2.4.1. Опис неправилности

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

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

Дом културе општине Бачка Топола није правилно применио основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС за два запослена лица и на тај начин је преузео обавезу и извршио расходе у већем износу од прописаног за 63 хиљаде динара, што није у складу са чл.3. Закона о платама у државним органима и јавним службама којим је прописано да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада Библиотека „Ержебет Јухас“ Бачка Топола није правилно применила основицу за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописану Закључком Владе РС за једно запослено лице. На тај начин је преузела обавезу и извршила расходе у већем износу од прописаног за 14 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да је се за обрачун и исплату плате, пореза и доприноса са раздела Председника општине примењује се исправна основица, односно исправан прерачун цене рада (нето основица) са нето на бруто цену рада почев од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2020. године.

За обрачун и исплату плате, пореза и доприноса са раздела Општинске управе примењује се исправна основица, односно исправан прерачун цене рада (нето основица) са нето на бруто цену рада за постављена лица (помоћници председника). Помоћнику председника – пензионеру је истекао мандат од 21.08.2020. године.

Дом културе Бачка Топола општине Бачка Топола са исплатом зарада за новембар 2020.године почео правилно да примењује основицу за обрачун и исплату плата и накнада и додатка прописану Закључком Владе РС и код два запослена лица код којих је био неправилно примењена основица

Библиотека "Ержебет Јухас" са зарадом која је била исплаћена за новембар 2020. године почела да примењује правилну основицу за обрачун и исплату плата и накнада и додатка прописану Закључком Владе РС и за једно запослено лице код кога је била примењена неправилна основица. (Докази: (1) Изјава Начелника Општинске управе број: 400-5/2021-III-3 од 26.01.2021. године; (2) Изјава Начелника одељења за финансије број: 400-5/2021-III-4 од 26.01.2021. године;(3) Платни листић заменика Председника општине (бивши председник општине) обрачуна и исплате плате за месец новембар 2020. године; (4)Изјава директора Дома културе општине Бачка Топола; (5) Платни листић два запослена лица за децембар 2020.године, јануар и фебруар 2021.године; (6) Изјава директора Библиотеке "Ержебет Јухас" општине Бачка Топола; (7) Платни листић једно запослено лице за децембар 2020.године, јануар и фебруар 2021.године).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца – погрешна примена броја часова рада

2.2.5.1. Опис неправилности

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

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

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

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да је се део неправилности под овом подтачкама односи се на Предшколску установу "Бамби" Бачка Топола, те ће се опис предузетих мера за исправљање дате неправилности налазити у Одазивном извештају поменутог правног лица.

Дом културе Бачка Топола општине Бачка Топола са исплатом зарада за октобар 2020.године почела обрачун и исплату минималне зараде да врши у складу са чланом 111.став 1.Закона о раду којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

Библиотека "Ержебет Јухас" Бачка Топола са исплатом зарада за октобар 2020.год.почела обрачун и исплату минималне зараде да врши у складу са чланом 111 став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на минималну зараду са стандардни учинак и време проведено на раду. (Докази: (1) За део неправилности који се односи се на Предшколску установу "Бамби" Бачка Топола, докази о предузетим мерама исправљања се налазе у Одазивном извештају поменутог правног лица; (2) Обрачунске листиће за два запослена лица у Дому културе за октобар, новембар и децембар 2020.године; (3) Обрачунски лист за једно запослено лице у Библиотеци "Ержебет Јухас" за октобар, новембар 2020.године).

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца – неправилно примењен коефицијент за обрачун и исплату плата

2.2.6.1. Опис неправилности

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

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

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да је Дом културе општине Бачка Топола са зарадом исплаћеном за месец новембар 2020.год.почео да примењује коефицијент за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и за једно запослено лице код кога није било правилно примењен коефицијент за обрачун.

Библиотека "Ержебет Јухас" Бачка Топола са зарадом исплаћеном за месец новембар 2020.год.почела да примењује коефицијент за обрачун и исплату плата, накнада и додатака прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и за једно запослено лице код кога није било правилно примењен коефицијент за обрачун. (Докази: (1) Обрачунски лист за једно запослено лице у Дому културе за месец новембар и децембар 2020.године. (2) Обрачунски лист за једно запослено лице у Библиотеци "Ержебет Јухас" за месец новембар и децембар 2020.године).

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Није успостављена евиденција о присуству запослених

2.2.7.1. Опис неправилности

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

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

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

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да се део неправилности под овом тачком односи се на Предшколску установу "Бамби" Бачка Топола, те ће се опис предузетих мера за исправљање дате неправилности налазити у Одазивном извештају поменутог правног лица. Дом културе Бачка Топола успоставио евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатка и накнада у поступку ревизије почев од септембра месеца 2020.године. Библиотека "Ержебет Јухас" Бачка Топола успоставила евиденцију о присуству запослених на послу за потребе обрачуна плата, додатка и накнада у поступку ревизије почев од септембра месеца 2020.године. (Докази: (1) Део неправилности под овом тачком односи се на Предшколску установу "Бамби" Бачка Топола, те ће се докази о предузетим мерама исправљања дате неправилности налазити у Одазивном извештају поменутог правног лица; (2) Спискови евиденције присутности запослених у Дому културе; (3) Спискови евиденције присутности запослених у Библиотеци "Ержебет Јухас" Бачка Топола).

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима-исплаћена солидарна помоћ изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима

2.2.8.1. Опис неправилности

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

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да је на основу Правилника о солидарној помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Општинској управи Бачка Топола број: 110-9/2020-V од 11.12.2020. године, са раздела Општинске управе у децембру 2020. године извршен је обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених. Правилник садржи критеријуме за остваривање права на дату солидарну помоћ, заинтересовани запослени су упутили молбу начелнику Општинске управе за доделу исте. Солидарна помоћ запосленима је одобрена путем решења начелника Општинске управе Бачка Топола. (Докази: (1) Правилник о солидарној помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Општинској управи Бачка Топола, број: 110-9/2020-V од 11.12.2020. године; (2) Молбе запослених за солидарну помоћ (3 молбе); (3) Решења начелника Општинске управе бр. 450-12-116/2020-II-1 од 21.12.2020. године којим се одобрава исплата солидарне помоћи; (4) Решења начелника Општинске управе бр. 450-12-117/2020-II-1 од 21.12.2020. године којим се одобрава исплата солидарне помоћи; (5) Решења начелника Општинске управе бр. 450-12-124/2020-II-1 од 21.12.2020. године којим се одобрава исплата солидарне помоћи; (6) Рекапитулација од 22.12.2020. године; (7) Списак за исплату и (8) Извод бр. 352 од 23.12.2020.).

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима-исплаћена солидарна помоћ Дому културе општине Бачка Топола

2.2.9.1. Опис неправилности

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

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да Дом културе Бачка Топола није исплатио солидарну помоћ запосленима током 2020. године која није регулисана Посебним колективним уговором за установе културе. (Докази: (1) Изјава законског заступника Дома културе бр. 25/2021 од 21.01.2021 године; (2) Закључни лист Дома културе за 2020. годину.).

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима-исплаћена солидарна помоћ запосленом лицу у Музеју општине Бачка Топола

2.2.10.1. Опис неправилности

Запосленом лицу у Музеју општине Бачка Топола у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи у нето износу од 5.000 динара и припадајућег пореза у износу од 556 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове социјалне помоћи од 5.556 динара, што није у складу са чланом 30. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да Музеј општине Бачка Топола током 2020. године није исплатио солидарну помоћ запосленима за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, која није регулисана Посебним колективним уговором за установе културе. (Докази: (1) Изјава председника Управног одбора Музеја општине Бачка Топола бр. 26/2021 од 25.01.2021. године; (2) Извод из главне књиге за конто 414- Социјална давања запосленим).

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима-исплаћена солидарна помоћ запосленом лицу у Туристичкој организацији општине Бачка Топола

2.2.11.1. Опис неправилности

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

2.2.11.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Бачка Топола је наведено да Туристичка организација општине Бачка Топола током 2020. године није исплатила солидарну помоћ запосленима за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених. (Докази: (1) Изјава заменика директора Туристичке организације општине Бачка Топола бр. 17/2021 од 22.01.2021. године; (2) Финансијски план Туристичке организације општине Бачка Топола за 2020.годину.)

2.2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.12. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима-исплаћена солидарна помоћ запосленим лицима у месним заједницама општине Бачка Топола

2.2.12.1. Опис неправилности

У месним заједницама општине Бачка Топола, за укупно 36 лица, у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи у нето износу од 180.000 динара и припадајућег пореза у износу од 20.003 динара, па је укупно исплаћен износ на име ове солидарне помоћи од 200.003 динара, од тога: Месна заједница Бајша нето износ 20.000 динара, припадајући порез 2.224 динара, укупно 22.224 динара; Месна заједница Бачки Соколац нето износ 5.000 динара, припадајући порез 556 динара, укупно 5.556 динара; Месна заједница Горња Рогатица нето износ 5.000 динара, припадајући порез 555 динара, укупно 5.555 динара; Месна заједница Гунарош нето износ 15.000 динара, припадајући порез 1.668 динара, укупно 16.668 динара; Месна заједница Карађорђево нето износ 5.000 динара, припадајући порез 556 динара, укупно 5.556 динара; Месна заједница Ново Орахово нето износ 20.000 динара, припадајући порез 2.222 динара, укупно 22.222 динара; Месна заједница Његошево нето износ 10.000 динара, припадајући порез 1.110 динара, укупно 11.110 динара; Месна заједница Пачир нето износ 40.000 динара, припадајући порез 4.444 динара, укупно 44.444 динара; Месна заједница Стара Моравица нето износ 10.000 динара, припадајући порез 1.111 динара, укупно 11.111 динара; Месна заједница Криваја нето износ 10.000 динара, припадајући порез 1.112 динара, укупно 11.112 динара; Месна заједница Панонија нето износ 15.000 динара, припадајући порез 1.668 динара, укупно 16.668 динара; Месна заједница Томиславци нето износ 5.000 динара, припадајући порез 555 динара, укупно 5.555 динара и Месна заједница Бачка Топола нето износ 20.000 динара, припадајући порез 2.222

динара, укупно 22.222 динара, на основу Одлука Савета месних заједница, које не могу бити правни основ за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Месним заједницама, јер се ради о општем акту у којем нису прописани ближи услови и критеријуми за доделу солидарне помоћи.

2.2.12.2. Исказане мере исправљања

Месне заједнице Бајша, Бачки Соколац, Горња Рогатица, Карађорђево, Његошево, Пачир, Стара Моравица, Криваја, Панонија, Томиславци и Бачка Топола у 2020. години нису исплатиле солидарну помоћ запосленима за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.

Месна заједница Гунарош је на основу Правилника о остваривању права за примања по основу солидарне помоћи донетог 30.11.2020. године, у децембру 2020. године обрачунала и исплатила солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.

Месне заједнице Ново Орахово је на основу Правилника о солидарној помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Месној заједници Ново Орахово број: 207/2020 од 30.11.2020. године, у децембру 2020. године обрачунала и исплатила солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених. (Докази: (1) Изјава Председника Савета Месне заједнице Бајша бр. 15/2021 од 22.01.2021 године; (2) Финансијски план МЗ Бајша за 2020. годину (након 3. ребаланса буџета); (3) Изјава Председника Савета Месне заједнице Бачки Соколац од 29.01.2021. године; (4) Финансијски план МЗ Бачки Соколац за 2020. годину (након 3. ребаланса буџета); (5) Изјава Председника Савета Месне заједнице Горња Рогатица од 29.01.2021. године; (6) Финансијски план МЗ Горња Рогатица за 2020. годину (након 3. ребаланса буџета); (7) Изјава Председника Савета Месне заједнице Карађорђево од 29.01.2021. године; (8) финансијски план МЗ Карађорђево за 2020. годину (након 3. ребаланса буџета); (9) Изјава Председника Савета Месне заједнице Његошево од 29.01.2021. године; (10) Финансијски план МЗ Његошево за 2020. годину (након 3. ребаланса буџета); (11) Изјава Председника Савета Месне заједнице Пачир бр. 38/21 од 21.01.2021. године; (12) Извод из Одлуке о ребалансу буџета општине Бачка Топола за 2020. годину бр. 400-24/2020-III од 19.11.2020. године; (13) Изјава Председника Савета Месне заједнице Стара Моравица од 02.02.2021. године; (14) Финансијски план МЗ Стара Моравица за 2020. годину (након 3. ребаланса буџета); (15) Изјава Председника Савета Месне заједнице Криваја од 27.01.2021. године; (16). Финансијски план МЗ Криваја за 2020. годину (након 3. ребаланса буџета); (17) Изјава Председника Савета Месне заједнице Панонија од 27.01.2021. године; (18) Финансијски план МЗ Панонија за 2020. годину (након 3. ребаланса буџета); (19) Изјава Председника Савета Месне заједнице Томиславци од 29.01.2021. године; (20) Финансијски план МЗ Томиславци за 2020. годину (након 3. ребаланса буџета); (21) Изјава Председника Савета Месне заједнице Бачка Топола бр. 27/2021. од 22.01.2021. године; (22) Финансијски план МЗ Бачке Тополе за 2020. годину; (23) Захтев МЗ Гунарош за пренос средстава из буџета бр. 80 од 23.12.2020. године; (24) Правилник о остваривању права за примања по основу солидарне помоћи МЗ Гунарош бр 365/20 од 30.11.2020. године; (25) Одлука Савета Месне заједнице Гунарош о одобрењу исплате једнократне солидарне помоћи запосленима месне заједнице бр. 258/19 од 30.11.2020. године; (26) Обрачун једнократне солидарне помоћи за запослене раднике у Месној заједници Гунарош; (27) Захтеви запослених (3 захтева); (28) Решење бр. 259-1/2020. од 01.12.2020. године; (29) Решење бр. 259-2/2020. од 01.12.2020. године; (30) Решење бр. 259-3/2020. од 01.12.2020. године; (31) Извод бр. 127 од 12.30.2020. године; (32) Захтев МЗ Ново Орахово за пренос средстава из буџета бр. 152 од 14.12.2020. године; (33) Правилник о солидарној помоћи за побољшање материјалног и

социјалног положаја запослених у Месној заједници Ново Орахово бр.207/2020 од 30.11.2020. године; (34) Рекапитулација од 14.12.2020. године; (35) Захтеви запослених од 09.12.2020. (4 захтева); (36) Решења бр. 209/20 од 09.12.2020. (4 решења) и (37) Извод бр. 148 од 18.12.2020. године).

2.2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Општина Бачка Топола. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Општине Бачка Топола, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Бачка Топола задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. март 2021. године

Достављено:

- Општини Бачка Топола и
- Архиви

