



Извештај о ревизији правилности пословања *општине Брус*

у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и
2020. годину и преузимање обавеза изнад
одобрених апропријација за 2020. годину



Број 400-624/2021-04/27

Београд, 12. новембар 2021. године

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

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 2020. године спроведене су укупно 674 ревизије код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања; (2) 50 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизије делова финансијских извештаја и (3) 39 ревизија правилности пословања локалних власти и 34 ревизије саставних делова.

Ревизија јавних набавки ће се спровести са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета.

Ревизија правилности пословања на тему преузимање обавеза изнад одобрених апропријација ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене Закона о буџетском систему у вези преузимања обавеза изнад одобрених апропријација и давање препорука да буџетски корисници обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима општине Брус дали смо шест препорука које су усмерене на то да:

- успоставе систем интерних контрола који ће омогућити остваривање планираних циљева, поуздано финансијско извештавање, пословање у складу са законом и заштити средстава и имовине,**
- набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и**
- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.**

Резиме

Општина Брус је у 2019. и 2020. години преузимала обавезе и вршила плаћања за добра, услуге и извођење радова, без спровођења поступка јавне набавке и без поштовања законом прописаних процедура у поступцима јавних набавки у износу од најмање 72,80 милиона динара и у 2020. години преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у износу који је најмање за 21,30 милиона динара већи од апропријација одобрених буџетом за 2020. годину.

Општина Брус је у 2019. и 2020. години: а) набављала добра, услуге и извођење радова без спроведеног поступка јавне набавке; б) спроводила више појединачних поступака јавних набавки за истоврсне јавне набавке и на тај начин спроводила неодговарајући поступак, или уопште није спровођен поступак јавне набавке, иако је постојала законска обавеза да се исти спроведе и г) спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама без поштовања прописаних процедура Законом о јавним набавкама.

Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Брус су у 2020. години преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке изнад апропријација одобрених буџетом општине Брус за 2020. годину.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Јавне набавке.....	5
1.1. Директни корисници буџета општине Брус немају службеника за јавне набавке.....	5
1.2. Директни корисници буџета општине Брус су у 2019. и 2020. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у износу од 25,98 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.	5
1.3. Директни корисници буџета општине Брус су у 2019. и 2020. години спровели поступке и закључивали уговоре о јавним набавкама у износу од 46,80 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.	6
2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	7
2.1. Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Брус су у 2020. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у износу који је за 21,32 милиона динара већи од апропријација одобрених буџетом за 2020. годину.....	7
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	14
1. Предмет ревизије	14
2. Ревидирани период пословања	14
3. Информације о субјекту ревизије.....	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	16
5. Критеријуми	16
6. Методологија рада	16
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	17
V Прилози.....	18
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	19
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	26
Прилог 3 – Јавне набавке	27
Прилог 4 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	42

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Директни корисници буџета општине Брус немају службеника за јавне набавке.

1.1.1. Наручилац није лице које је обављало послове јавних набавки у 2019. и 2020. години омогућио оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање, што није у складу са чланом 185 Закона о јавним набавкама. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5). Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.2. Директни корисници буџета општине Брус су у 2019. и 2020. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у износу од 25,98 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

1.2.1. У 2020. години вршена је подела предмета јавних набавки на више јавних набавки, у износу од 14.245 хиљада динара, са циљем избегавања примене Закона о јавним набавкама, иако предмет јавне набавке представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, што није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5). Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.2.2. **Општинска управа** општине Брус је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у 2019. и 2020. години без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 11.739 хиљада динара, од чега у 2019. години у износу од 5.551 хиљаде динара и у 2020. години у износу од 6.188 хиљада динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему, и то за:

-Јавну набавку за испоруку електричне енергије по уговору из 2019. године у износу од 5.551 хиљаде динара,

-Јавну набавку за испоруку електричне енергије по уговору из 2020. године у износу од 6.106 хиљада динара и

-Јавну набавку за одржавање информационог система локалне пореске администрације по уговору из 2020. године у износу од 82 хиљаде динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5). Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.3. Директни корисници буџета општине Брус су у 2019. и 2020. години спровели поступке и закључивали уговоре о јавним набавкама у износу од 46,80 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

1.3.1 Директни корисници буџета општине Брус су у 2019. и 2020. години спроводили поступке и закључивали уговоре о јавним набавкама, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама у износу од 46.797 хиљада динара, од чега у 2019. години у износу од 29.902 хиљаде динара и у 2020. години у износу од 16.895 хиљада динара, које се односе на то да: (1) одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) и 7) Закона о јавним набавкама; (2) у конкурсној документацији, образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 6 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова; (3) конкурсна документација не садржи врсту техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл, техничку документацију и планове и образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5), 6) и 7) Закона о јавним набавкама и чланом 6 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова; (4) уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, али иако уговор и модел уговора садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, није наведено колики износ средстава, од укупне вредности уговора ће бити реализован у свакој од две буџетске године, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; (5) Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама и друге мање значајне неправилности.

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

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

2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.1. Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Брус су у 2020. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у износу који је за 21,32 милиона динара већи од апропријација одобрених буџетом за 2020. годину.

2.1.1 Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Брус су у 2020. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у износу који је за 21.324 хиљаде динара већи од апропријација одобрених буџетом општине Брус за 2020. годину, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и то:

Председник општине Брус је у 2020. години преузео обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 505 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору по програмској активности Функционисање извршних органа.

Општинска управа општине Брус је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од најмање 7.606 хиљада динара, и то: (1) 934 хиљаде динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, по програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем; (2) 332 хиљаде динара на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, од чега 46 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина и 286 хиљада динара по програмској активности Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре; (3) 1.177 хиљада динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, од чега најмање 506 хиљада динара по програмској активности Опште услуге локалне самоуправе и 671 хиљаде динара по програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем; (4) 238 хиљада динара на економској класификацији 426000 – Материјал, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина; (5) 500 хиљада динара на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама по програмској активности Дневне услуге у заједници; (6) најмање 379 хиљада динара на економској класификацији 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина; (7) 4.046 хиљада динара на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, од чега 2.876 хиљада динара по програмској активности Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре и 1.170 хиљада динара по програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем за преузету обавезу по закљученом уговору за коју средства нису планирана Одлуком о буџету општине Брус за 2020. годину.

Предшколска установа „Пахуљице“ Брус је у 2020. години у износу од 1.188 хиљада динара и то: (1) преузела обавезе у

већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 у износу од најмање 961 хиљаде динара по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања на групи конта 426000 – Материјал и (2) извршила расходе и издатке у износу већем од одобрених апропријација за 227 хиљада динара из осталих извора, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања и то на економској класификацији: 426000 – Материјал у износу од 15 хиљада динара за утрошена средства донације и 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 212 хиљада динара за утрошена средства по основу наплате штете од осигурања, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему.

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Брус је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 932 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Месна заједница Богише је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 76 хиљада динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Месна заједница Брус 3 је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 109 хиљада динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Месна заједница Доњи Липовац је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за 1.078 хиљада динара по програмској активности Функционисање месних заједница и то: (1) 961 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и (2) 117 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Месна заједница Крива Река је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за 744 хиљаде динара по програмској активности Функционисање месних заједница и то: (1) 389 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и (2) 355 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Месна заједница Лепенац је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора

01 за 454 хиљаде динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Месна заједница Разбојна је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 371 хиљаде динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Месна заједница Кочине је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 51 хиљаду динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Месна заједница Жилци је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 59 хиљада динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Месна заједница Стројинци је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 51 хиљаду динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 421000 – Стални трошкови.

Месна заједница Брус 1 је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 76 хиљада динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Основна школа „Јован Јовановић Змај“ Брус је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од најмање 1.175 хиљада динара из извора финансирања 01 на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, по програмској активности Функционисање основних школа.

Основна школа „Бранко Радичевић“ Разбојна Брус преузела је у 2020. години веће обавезе у односу на одобрене апропријације, по програмској активности Функционисање основних школа у износу од најмање 3.919 хиљада динара из извора финансирања 01, и то: (1) шест хиљада динара на економској класификацији 413000 – Накнаде у природи; (2) 245 хиљада динара на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима; (3) 77 хиљада динара на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене; (4) 674 хиљаде динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови; (5) 15 хиљада динара на економској класификацији 425000 – Текуће

поправке и одржавање; (6) 75 хиљада динара на економској класификацији 426000 – Материјал и (7) 2.827 хиљада динара на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Основна школа „Вук Караџић“ Блажево Брус преузела је у 2020. години веће обавезе у односу на одобрене апропријације, по програмској активности Функционисање основних школа у износу од најмање 593 хиљаде динара из извора финансирања 01, и то: (1) 22 хиљаде динара на економској класификацији 413000 – Накнаде у природи; (2) 291 хиљаде динара на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене; (3) 167 хиљада динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови; (4) 27 хиљада динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање и (5) 86 хиљада динара на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Основна школа „Први мај“ Влајковци Брус преузела је у 2020. години веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, по програмској активности Функционисање основних школа у износу од 155 хиљада динара из извора финансирања 01 на економској класификацији 413000 – Накнаде у природи.

Средња школа Брус преузела је у 2020. години веће обавезе у односу на одобрене апропријације, по програмској активности Функционисање средњих школа у износу од најмање 2.182 хиљаде динара из извора финансирања 01, и то: (1) 54 хиљаде динара на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене и (2) 2.128 хиљада динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општина Брус је у 2019. и 2020. години: набављала добра, услуге и извођење радова без спроведеног поступка јавне набавке; спроводила више појединачних поступака јавних набавки за истоврсне јавне набавке и на тај начин спроводила неодговарајући поступак, или уопште није спровођен поступак јавне набавке, иако је постојала законска обавеза да се исти спроведе и спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама без поштовања прописаних процедура Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке).

ПРИОРИТЕТ 2²

2. Општинска управа општине Брус нема начелника; надлежни извршни орган општине Брус није основао службу за буџетску инспекцију; одлука о буџету општине Брус за 2020. годину не садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити из 2019. године у буџет општине Брус, од стране јавних предузећа, чији је оснивач општина Брус (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

3. Општина Брус не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

4. Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

5. Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; није у потпуности усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године; део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола; нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде непоузданих финансијских извештаја (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

6. Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Брус су у 2020. години преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке изнад апропријација одобрених буџетом општине Брус за 2020. годину (Прилог 4 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација).

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

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да набавку добара, услуга и извођења радова врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да: 1) изврше постављање начелника Општинске управе општине Брус у складу са законом, статутом и интерним актима; 2) одлука о буџету општине Брус садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити јавних предузећа, чији је оснивач општина Брус (Прилог 1 – Препорука број 1).

3. Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Препорука број 2).

4. Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, интерну верификацију и поуздано финансијско извештавање (Прилог 1 – Препорука број 3).

5. Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да: обезбеде ажурно књижење пословних промена; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања (Прилог 1 – Препорука број 4).

6. Препоручујемо одговорним лицима директних, индиректних и корисника трансфера буџета општине Брус да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 4 – Препорука број 6).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Општина Брус је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Брус обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана општина Брус обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 општине Брус, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. новембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину, Закључка број 400-624/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-624/2021-04/6 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Брус која се односи на: 1) јавне набавке за 2019. и 2020. годину и 2) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање општине Брус у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године за јавне набавке и у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године за преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Брус је општина у Расинском округу. Средиште општине је градско насеље Брус. Површина општине износи 605 км² и обухвата падине Копаоника, долину реке Расине и део жупског виногорја. Према попису из 2011. године на територији општине Брус живи 16.317 становника са 5.378 домаћинстава у 58 насеља.

Општина има својство правног лица. Седиште општине је у Брусу, улица Краља Петра I број 120.

Према степену развијености општина Брус је разврстана у четврту групу изразито недовољно развијених јединица локалних самоуправа, чији је степен развијености испод 60% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе у 2014. години.

Матични број општине Брус је 07195133, а порески идентификациони (ПИБ) је 101139819.

Основни акт општине је Статут општине Брус, којим су уређена права и дужности општине Брус, начин њиховог остваривања, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступака расправе приликом припреме општинских аката утврђених статутом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици сарадње и удруживања општине, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за општину.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Општина Брус, преко својих органа, у складу са Уставом и законом: доноси свој статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и програм развоја општине, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја; уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора; стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу локалних путева и улица и других објеката од општинског значаја; стара се о задовољењу потреба грађана у области просвете (предшколско васпитање и образовање и основно и средње образовање и васпитање), научно истраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне и дечје заштите, спорта и физичке културе; обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група;

стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине; доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања; стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја за општину; стара се о заштити, унапређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја; стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права, родној равноправности, као и јавном информисању у општини; образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби за потребе општине, организује службу правне помоћи грађанима и уређује организацију и рад мировних већа; утврђује симболе општине и њихову употребу; управља општинском имовином и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси; прописује прекршаје за повреду општинских прописа, као и послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и статутом.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину општине чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина општине има 29 одборника. Организација и рад скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине општине уређена су Пословником Скупштине. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности, спречености да обавља своју дужност. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини. Председник општине може да има два помоћника, који обављају послове из појединих области и то: за економски развој и инвестиције и за туризам, информисање и протоколарне радње.

Општинско веће има седам чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и 5 чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик Председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у општини.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног огласа, на пет година. Начелник Општинске управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Општина је оснивач:

- Јавно – комуналног предузећа „Расина“,
- шест установа (Предшколска установа „Пахуљице“, Центар за културу Брус, Народна библиотека Брус, Установа за физичку културу „Спортски центар“ Брус, Туристичка организација општине Брус и Центар за социјални рад Брус).

У општини Брус постоје четири основне школе и то: ОШ „Јован Јовановић Змај“, Брус, ОШ „Бранко Радичевић“, Разбојна, ОШ „Први мај“, Влајковци и ОШ „Вук Караџић“, Блажево и Средња школа Брус.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему

интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, 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 која се односи на јавне набавке код директних корисника буџетских средстава и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација код директних, индиректних и корисника трансфера буџетских средстава општине Брус.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и
- Интерна акта директних и индиректних буџетских корисника општине Брус.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДБК општине Брус извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?

2. Да ли су ДБК општине Брус јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су извршили расходе и издатке у 2019. и 2020. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?

3. Да ли су ДБК, ИБК и корисници трансфера буџета општине Брус преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке у оквиру апропријација одобрених буџетом односно финансијским планом за 2020. годину?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- тест кључних контрола који укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности;
- испитивање активности, одлука општине Брус у вези са јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација и
- интервјуисање одговорних лица општине Брус.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Брус 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 Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава; 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине Брус и Пословника Општинског већа општине Брус, донесена су и следећа интерна акта:

- **Одлуке** (Одлука о буџету општине Брус за 2019. годину, Одлука о буџету општине Брус за 2020. годину, Одлука о Општинској управи општине Брус, Одлука о управљању, сакупљању и депоновању отпада, Одлука о месним заједницама на територији општине Брус, Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о грађевинском земљишту, Одлука о финансирању и суфинансирању пројеката – програма

рада удружења, Одлука о комуналном уређењу на територији општине Брус, Одлука о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Брус, Одлука о локалним административним таксама, Одлука о обављању комуналне делатности управљање гробљима, сахрањивању и погребне услуге на територији општине Брус, Одлука о утврђивању доприноса за уређење грађевинског земљишта и друге одлуке);

- **Правилници** (Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Брус, кабинету председника општине Брус и Општинском правобранилаштву општине Брус, Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о категоризацији спортских организација на територији општине Брус, Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Брус и други правилници);

- **Упутства** (Упутство о раду трезора општине Брус) и

- **Кодекси** (Кодекс понашања службеника и намештеника општине Брус, Етички кодекс интерне ревизије општине Брус).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и другим критеријумима.

Општинска управа општине Брус образована је као јединствени орган са пет одсека: Одсек за општу управу, скупштинске и заједничке послове, Одсек за друштвене делатности, привреду и локални економски развој, Одсек за финансије, планирање и јавне набавке, Одсек за урбанизам, грађевинарство, инспекцијске послове и заштиту животне средине и Одсек за локалну пореску администрацију. Општинском управом, као јединственим органом, руководи начелник, што је прописано Законом о локалној самоуправи, Статутом општине Брус, Одлуком о Општинској управи општине Брус и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Брус, кабинету председника општине Брус и Општинском правобранилаштву општине Брус. Општинска управа општине Брус нема начелника Општинске управе од 26. новембра 2020. године када је Општинско веће општине Брус разрешило начелника Општинске управе општине Брус, а нови није постављен нити је постављен вршилац дужности начелника Општинске управе на начин и под условима прописаним Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Општинском управом општине Брус руководи заменик

начелника Општинске управе иако не постоје законски услови за то, који прописују да заменик начелника замењује начелника Општинске управе у случају његове одсутности и спречености да обавља дужност, а Општинска управа општине Брус нема начелника.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Брус уређени су Одлуком о Општинској управи општине Брус, коју је донела Скупштина општине Брус.

Председник општине Брус може да има два помоћника који обављају послове из појединих области и то: туризам, информисање и протоколарне радње и за економски развој и инвестиције.

Општина Брус је донела Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Брус и у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Брус, кабинету председника општине Брус, Интерној ревизији општине Брус и Општинском правобранилаштву општине Брус систематизовани су послови општинског правобраниоца са једним извршиоцем, за послове правне заштите имовинско – правних интереса општине Брус.

Надлежни извршни орган општине Брус није основао Службу за буџетску инспекцију општине Брус.

Одлука о буџету општине Брус за 2020. годину не садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити из 2019. године у буџет општине Брус, од стране јавних предузећа, чији је оснивач општина Брус, иако је таква обавеза прописана Законом о јавним предузећима.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Брус нема начелника, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о локалној самоуправи, чланом 80 став 1 Статута општине Брус, чланом 32 став 1 Одлуке о Општинској управи општине Брус и чланом 9 став 1 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Брус, кабинету председника општине Брус и Општинском правобранилаштву општине Брус, којима је прописано да Општинском управом руководи начелник.
- Надлежни извршни орган општине Брус није основао службу за буџетску инспекцију, што није у складу са чланом 85 став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију локалне самоуправе.
- Одлука о буџету општине Брус за 2020. годину не садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити из 2019. године у буџет општине Брус, од стране јавних предузећа, чији је оснивач општина Брус, што није у складу са чланом 58 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да је јавно предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину и да се висина и рок за уплату дела добити утврђује одлуком о буџету за наредну годину.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да: 1) изврше постављање начелника Општинске управе општине Брус у складу са законом, статутом и интерним актима; 2) одлука о буџету општине Брус садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити, јавних предузећа чији је оснивач општина Брус.

Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани

са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавеза према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и друго. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Општинске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Општина Брус није усвојила стратегију управљања ризицима, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, на начин прописан одредбама члана 76 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Руководство разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева, на начин прописан одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 8 став 4 наведеног Правилника.

Откривена неправилност: Општина Брус не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, што је није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је таква обавеза прописана.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних

активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна провера и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контролне активности представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварује се када се успоставе: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационог система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама.

Откривена неправилност: Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, интерну верификацију и поуздано финансијско извештавање.

Информисање и комуникације

На нивоу општине успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа општине, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да је општина Брус успоставила ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника буџетских средстава општине Брус.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним екстерним и интерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9 исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику.

У 2020. години општина Брус је имала пет директних буџетских корисника: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво и 43 индиректна буџетска корисника, за које је, у буџетском смислу, одговорна Општинска управа: Предшколска установа „Пахуљице“ Брус, Народна библиотека Брус, Туристичка организација општине Брус, Центар за културу општине Брус и 39 месних заједница.

У 2020. години општина Брус имала је два наменска подрачуна и то: Буџет општине Брус – Боловање и Општина Брус, Општинска управа – Избори 2020.

Трезор општине Брус свакодневно преузима извод рачуна извршења буџета и књижи промене прихода и примања и расхода и издатака. Приходи и примања, као и расходи и издаци могу се контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, груписати и исказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу, као и по организационој и функционалној класификацији.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија.

Из наведеног може се закључити да рачуноводствени систем обухвата посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и сравњење имовине, потраживања и обавеза и друге врсте реализације и обрачуна.

Општина Брус је својим интерним актима (Правилником о организацији буџетског рачуноводства и Упутством о раду трезора општине Брус) уредила организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање.

Откривене неправилности:

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је таква обавеза прописана.
- Није у потпуности усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је таква обавеза прописана.
- Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да: обезбеде ажурно књижење пословних промена; обезбеде функционисање система интерних

рачуноводствених контрола; на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Општинској управи општине Брус у оквиру Одсека за урбанизам, грађевинарство, инспекцијске послове и заштиту животне средине дефинисани су послови који се обављају у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа општине у различитим областима и пословима: извођење радова и изградња грађевинских објеката, заштита животне средине, комуналне делатности, заштите и коришћења јавних путева, као и поверени послови инспекцијског надзора из надлежности Републике.

2. Интерна ревизија

Чланом 80 Закона о буџетском систему и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Општина Брус је успоставила интерну ревизију доношењем Одлуке о оснивању интерне ревизије општине Брус број: 020-7/2021-II од 9. априла 2021. године од стране председника општине Брус. Донета је и Повеља интерне ревизије број: 4003-3/2021-II од 3. јуна 2021. године од стране председника општине Брус и Етички кодекс интерне ревизије општине Брус Број: 401-4/2021-II-01 од јула 2021. године, који је донео интерни ревизор општине Брус. У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Брус, кабинету председника општине Брус и Општинском правобранилаштву општине Брус систематизовани су послови интерног ревизора и попуњено је радно место интерног ревизора.

Није донет Стратешки и годишњи план интерне ревизије и није спроведена ни једна интерна ревизија, нити је издат извештај о спроведеној интерној ревизији.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Општина Брус није у току ревизије предузимала мере на отклањању утврђених неправилности.

Прилог 3 – Јавне набавке

Општинска управа општине Брус донела је дана 2. јула 2014. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 404-62/2014-IV, који није објављен на интернет страници општине Брус.

Општинска управа општине Брус није посебним актом ближе уредила начин планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, јер није донела интерни акт који је усклађен са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Откривене неправилности:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-62/2014-IV од 2. јула 2014. године није објављен на интернет страници општине Брус, што није у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су наручиоци дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.
- Општина Брус није посебним актом ближе уредила начин планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, јер није донела интерни акт који је усклађен са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да донесу интерни акт који је усклађен са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и да исти објаве на својој интернет страници.

Службеник за јавне набавке

У ревидираном периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године послове јавних набавки за Општинску управу општине Брус и Општинско веће општине Брус обављало је лице које нема сертификат за службеника за јавне набавке.

Откривена неправилност: Наручилац није лицу које је обављало посао јавних набавки у 2019. и 2020. години омогућио оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање, што није у складу са чланом 185 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да лицу запосленом на пословима јавних набавки омогуће оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Планирање јавних набавки

Председник и Општинско веће

Председник општине Брус донео је дана 4. фебруара 2019. године План јавних набавки за 2019. годину за Председника и Општинско веће број 404-10/2019-II.

Табела број 1: Преглед плана и измена плана јавних набавки за 2019. годину за Председника и Општинско веће

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/неисправно
1	План јавних набавки	4.2.2019.	4.2.2019.	Исправно
2	Прва измена плана	19.7.2019.	19.7.2019.	Исправно
3	Друга измена плана	18.10.2019.	18.10.2019.	Исправно
4	Трећа измена плана	21.10.2019.	21.10.2019.	Исправно

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Председник општине Брус донео је дана 27. јануара 2020. године План јавних набавки за 2020. годину за Председника и Општинско веће број 404-15/2020-II.

Табела број 2: Преглед плана и измена плана јавних набавки за 2020. годину за Председника и Општинско веће

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/неисправно
1	План јавних набавки	29.1.2020.	29.1.2020.	Исправно

Општинска управа

Начелник Општинске управе општине Брус донео је дана 4. фебруара 2019. године План јавних набавки за 2019. годину за Општинску управу општине Брус број 404-11/2019-IV.

Табела број 3: Преглед плана и измене плана јавних набавки за 2019. годину за Општинску управу

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/неисправно
1	План јавних набавки	4.2.2019.	4.2.2019.	Исправно
2	Прва измена плана	18.3.2019.	18.3.2019.	Исправно

Начелник Општинске управе општине Брус донео је дана 27. јануара 2020. године План јавних набавки за 2020. годину за Општинску управу општине Брус број 404-11/2020-IV.

Табела број 4: Преглед плана и измена плана јавних набавки за 2020. годину за Општинску управу

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/неисправно
1	План јавних набавки	27.1.2020.	27.1.2020.	Исправно
2	Прва измена плана	30.1.2020.	30.1.2020.	Исправно
3	Друга измена плана	26.2.2020.	26.2.2020.	Исправно
4	Трећа измена плана	1.10.2020.	2.10.2020.	Исправно
5	Четврта измена плана	8.10.2020.	9.10.2020.	Исправно
6	Пета измена плана	26.10.2020.	27.10.2020.	Исправно
7	Шеста измена плана	29.10.2020.	30.10.2020.	Исправно
8	Седма измена плана	30.10.2020.	31.10.2020.	Исправно
9	Осма измена плана	31.10.2020.	1.11.2020.	Исправно

Откривена неправилност: Општинска управа општине Брус није, даном почетка примене Закона о јавним набавкама, план јавних набавки ускладила са одредбама Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 239 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су наручиоци дужни да даном почетка примене новог закона о јавним набавкама план јавних набавки ускладе са одредбама овог закона.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да план јавних набавки доносе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Извештавање

Председник и Општинско веће

Општина Брус сачињавала је тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Општина Брус је евидентирала податке о вредности и врсти јавних набавки и податке збирно објавила на Порталу јавних набавки 29. јануара 2021. године како је прописано чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Општинска управа

Општинска управа општине Брус сачињавала је тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Општинска управа општине Брус је евидентирала податке о вредности и врсти јавних набавки и податке збирно објавила на Порталу јавних набавки 28. јануара 2021. године како је прописано чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

Набавке на које се закон не примењује

Вршена је подела предмета јавне набавке на више јавних набавки са циљем избегавања примене Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, иако предмет јавне набавке представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, и то за следеће набавке:

Табела број 5: Набавке којима је вршена подела предмета на више набавки у 2020. години у динарима

Ред број	Предмет јавне набавке	Уговор број и датум	Уговорена вредност са ПДВ
1	Припремни радови за рехабилитацију приступног пута Бела Река-Брзеће и платоа за паркинг у функцији изградње линијске инфраструктурне жичаре као подсистема јавног транспорта лица-кабинске жичаре типа гондоле „Брзеће“-Мали Караман	404-154/2020-II од 23.11.2020. године	1.372.200
2	Радови који обухватају утовар, транспорт и уградњу материјала на рехабилитацији приступног пута Бела Река-Брзеће и платоа за паркинг у функцији изградње линијске инфраструктурне жичаре као подсистема јавног транспорта лица-кабинске жичаре типа гондоле „Брзеће“-Мали Караман	404-155/2020-II од 23.11.2020. године	1.918.800
3	Изградња допунског паркинга, платоа код гондоле, проширење приступне саобраћајнице, израда лепезе на полазним деловима саобраћајнице, поправка пешачке стазе према крсту и приступна саобраћајница и плато код цркве у Брзећу	404-185/2020-II од 10.12.2020. године	2.454.000
			5.745.000
4	Израда пројектно-техничке документације за изградњу пешачке стазе са десне стране Државног пута АП реда број 211 на Копаонику дужине око 2.215м, на потезу хотел Сребрнац-Јарам, Копаоник	404-203/2020-II од 23.12.2020. године	1.146.000
5	Израда пројектно-техничке документације за изградњу јавне расвете пешачке стазе са десне стране Државног пута АП реда број 211 на Копаонику дужине око 2.215м, на потезу хотел Сребрнац-Јарам, Копаоник	404-203/2020-II од 23.12.2020. године	1.170.000
			2.316.000
6	Санација сеоског пута у Великој Грабовници-школа засеок Ђурђевићи-засеок Павловићи и Велика Грабовница-засеок Станићи	404-186/2020-II од 10.12.2020. године	2.595.960
7	Реконструкција некатегорисаног пута у селу Велика Грабовница од главног пута према засеоку Станићи у дужини од 520м и ширене од 3м	404-715/2020-II од 24.12.2020. године	3.588.000
			6.183.960
УКУПНО			14.244.960

Откривена неправилност: Вршена је подела предмета јавних набавки на више јавних набавки, у износу од 14.244.960 динара, са циљем избегавања примене Закона о јавним набавкама, иако предмет јавне набавке представља техничку, технолошку, функционалну и

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

другу објективно одредиву целину, што није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да одређивање процењене вредности јавне набавке не врше на начин који има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, нити да у том циљу врше поделу предмета јавне набавке на више набавки и да предмет јавне набавке одређују на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Спровођење поступака јавних набавки

Табела број 6: 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	узорокована 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	9
1	Председник и Општинско веће	7.229.454	7.229.454	7.229.454	-	7.229.454	-	100
2	Општинска управа	22.672.730	22.672.730	22.672.730	10.559.438	12.113.292	47	100
Укупно		29.902.184	29.902.184	29.902.184	10.559.438	19.342.746	47	100

Општинско веће

Јавна набавка мале вредности добара број 1 – Набавка опреме за видео надзор саобраћајница на територији општине Брус са уградњом

Општинско веће општине Брус донело је Одлуку и решење од 23. јула 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара: набавка опреме за видео надзор саобраћајница на територији општине Брус са уградњом.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.125.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 16. августа 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 20. августа 2019. године, на основу кога је председник општине Брус, као председник Општинског већа, донео дана 26. августа 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Alpha guard доо, Крушевац.

Уговор број 404-74/2019-III закључен је дана 2. септембра 2019. године између Општинског већа општине Брус и Alpha guard доо, Крушевац, уговорене вредности у износу од 1.056.837 динара без ПДВ, односно 1.268.205 динара са ПДВ и са роком испоруке, монтаже и инсталације од 15 дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2019. години извршио плаћање у износу од 1.268.205 динара.

Откривене неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) и 7) Закона о јавним набавкама.
- У конкурсној документацији, образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 6 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61 став 9 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да у конкурсној документацији, образац структуре понуђене цене садржи упутство како да се попуни.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности радова број 1 – Радови на изради завршног слоја асфалта на реконструкцији пута Дупци – Милановићи

Општинско веће општине Брус донело је Одлуку и решење од 21. октобра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова на изради завршног слоја асфалта на реконструкцији пута Дупци – Милановићи.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.972.445 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 29. октобра 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 31. октобра 2019. године, на основу кога је заменик председника Општинског већа, донео дана 20. новембра 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу CD HIS доо, Ниш.

Уговор о извођењу радова број 404-553/2019-III закључен је дана 29. новембра 2019. године између Општинског већа општине Брус и CD HIS доо, Ниш, уговорене вредности у износу од 4.967.707 динара без ПДВ, односно 5.961.249 динара са ПДВ и са роком извођења радова од 30 календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2019. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 1.000.000 динара, док је у 2020. години извршио плаћање у износу од 1.482.196 динара.

Откривене неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) и 7) Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи врсту техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл, техничку документацију и планове и образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5) и 7) Закона о јавним набавкама и чланом 6 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Одлука о додели уговора није донета у року одређеном у позиву за подношење понуда, што није у складу са чланом 108 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама, јер је оквирни рок за доношење одлуке о додели уговора у позиву за подношење понуда 10 дана од дана отварања понуда, које су отворене дана 29. октобра 2019. године а одлука о додели уговора је донета дана 20. новембра 2019. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да: конкурсна документација садржи врсту техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл, техничку документацију и планове и образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за

исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Општинска управа

Јавна набавка у отвореном поступку добара број 1 – Набавка електричне енергије

Начелник Општинске управе општине Брус донео је Одлуку и решење од 14. јануара 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку електричне енергије.

Процењена вредност јавне набавке износи 14.580.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 25. фебруара 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 28. фебруара 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 4. марта 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд.

Уговор о купопродаји електричне енергије број 404-27/2019-IV од 15. марта 2019. године закључен је између Општинске управе општине Брус и Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд, укупно уговорене вредности у износу од 8.799.532 динара без ПДВ, односно 10.559.438 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци од дана потписивања уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2019. и 2020. години извршио плаћање продавцу у укупном износу од 16.110.403 динара, док је уговор закључен на износ од 10.559.438 динара са ПДВ, па је на тај начин више плаћено 5.550.965 динара од вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Брус је у 2019. години преузела обавезу и извршила расходе за испоручену електричну енергију без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 5.550.965 динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Одлука о покретању поступка не садржи врсту поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 4) и 7) Закона о јавним набавкама.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, али иако уговор и модел уговора садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, није наведено колики износ средстава, од укупне вредности уговора од 10.559.438 динара са ПДВ, ће бити реализован у 2019. години а колики у 2020. години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да: обавезе предузимају и плаћања врше до износа закључених уговора о јавној набавци и уговор и модел уговора садрже износ средстава који ће бити реализован у текућој и наредној буџетској години.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за

исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности добара број 1 – Набавка угља

Начелник Општинске управе општине Брус донео је Одлуку и решење од 2. септембра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку: набавка угља.

Процењена вредност јавне набавке износи 530.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 13. септембра 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 13. септембра 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 23. септембра 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу „MONICOM“ d.o.o. Ниш.

Уговор број 404-84/2019-IV од 27. септембра 2019. године закључен је између Општинске управе општине Брус и „MONICOM“ d.o.o. Ниш, укупно уговорене вредности у износу од 475.000 динара без ПДВ, односно 570.000 динара са ПДВ, са роком испоруке од најдуже 15 дана од закључења уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2019. години извршио плаћање продавцу у износу од 264.708 динара, а у 2020. години није било уплата.

Откривене неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи врсту поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 4) и 7) Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 6 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности добара број 2 – Набавка горива и нафтних деривата

Начелник Општинске управе општине Брус донео је Одлуку и решење од 10. децембра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку: набавка горива и нафтних деривата.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.375.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 26. децембра 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 27. децембра 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 3. јануара 2020. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу НИС а.д Нови Сад.

Уговор о купопродаји горива број 404-6/2020-IV од 15. јануара 2020. године закључен је између Општинске управе општине Брус и НИС а.д Нови Сад, укупно уговорене вредности у износу од 1.122.025 динара без ПДВ, односно 1.346.430 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци од дана закључења уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години извршио плаћање продавцу у износу од 730.000 динара и у 2021. години у износу од 50.000 динара.

Откривене неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи врсту поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 4) и 7) Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 6 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, али иако уговор и модел уговора садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, није наведено колики износ средстава, од укупне вредности уговора од 1.346.430 динара са ПДВ, ће бити реализован у 2020. години а колики у 2021. години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни и уговор и модел уговора садрже износ средстава који ће бити реализован у текућој и наредној буџетској години.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности услуга број 1 – Услуга социјалне заштите

Начелник Општинске управе општине Брус донео је Одлуку и решење од 4. фебруара 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга социјалне заштите.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.500.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 14. фебруара 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 18. фебруара 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 22. фебруара 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Друштво за помоћ МНРЛ Брус.

Уговор број 404-23/2019-IV од 26. фебруара 2019. године закључен је између Општинске управе општине Брус и Друштва за помоћ МНРЛ Брус, укупно уговорене вредности у износу од 4.500.000 динара.

Наручилац је по овом уговору у 2019. години извршио плаћање извршиоцу у износу од 4.500.000 динара.

Откривене неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи врсту поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 4) и 7) Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуално додатне услуге и слично; техничку документацију и планове и образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка

5), 6) и 7) Закона о јавним набавкама и чланом 6 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да конкурсна документација садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуално додатне услуге и слично; техничку документацију и планове и образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности радова број 1 – Сређивање око зграде за социјално становање

Начелник Општинске управе општине Брус донео је Одлуку и решење од 19. марта 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку радова: сређивање око зграде за социјално становање.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.562.500 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 3. априла 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 5. априла 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 8. априла 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу С.З.Р. „Бетон стил Раца“ пр, Александровац.

Уговор о извођењу радова број 404-41/2019-IV од 16. априла 2019. године закључен је између Општинске управе општине Брус и С.З.Р. „Бетон стил Раца“ пр, Александровац, укупно уговорене вредности у износу од 3.497.385 динара без ПДВ, односно 4.196.862 динара са ПДВ, са роком извођења уговорених радова од 30 дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2019. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 3.636.718 динара.

Откривене неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи врсту поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 4) и 7) Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 6 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року дужем од 5 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни и објављују огласе о јавним набавкама.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за

исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности радова број 3 – Принудно спровођење извршења по решењима Општинске управе

Начелник Општинске управе општине Брус донео је Одлуку и решење од 28. јуна 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку радова: принудно спровођење извршења по решењима Општинске управе.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.250.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 12. јула 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 16. јула 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 18. јула 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу ЈКП „Расина“ Брус.

Уговор о извођењу радова број 404-68/2019-IV од 30. јула 2019. године закључен је између Општинске управе општине Брус и ЈКП „Расина“ Брус, укупно уговорене вредности у износу до 1.250.000 динара без ПДВ, са роком извођења радова од 10 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац по овом уговору није вршио плаћање извођачу радова у 2019. години.

Откривене неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи врсту поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 4) и 7) Закона о јавним набавкама.
- Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране свих заменика чланова Комисије, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуално додатне услуге и слично, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5) Закона о јавним набавкама и 6 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да конкурсна документација садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуално додатне услуге и слично.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важиви у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Табела број 7: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. 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	9
1	Општинска управа	16.723.200	16.723.200	16.723.200	11.149.140	5.574.060	67	100
Укупно		16.723.200	16.723.200	16.723.200	11.149.140	5.574.060	67	100

Јавна набавка у отвореном поступку добара број 1 – Набавка електричне енергије

Начелник Општинске управе општине Брус донео је Одлуку и решење од 28. јануара 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку електричне енергије.

Процењена вредност јавне набавке износи 13.103.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 2. марта 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 6. марта 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 10. марта 2020. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд.

Уговор о купопродаји електричне енергије број 404-45/2020-IV закључен је дана 27. марта 2020. године између Општинске управе општине Брус и Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд, укупно уговорене вредности у износу од 8.630.950 динара без ПДВ, односно 10.357.140 динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци од дана потписивања уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години извршио плаћање продавцу у износу од 5.922.060 динара, док је у 2021. години извршио плаћање у износу од 10.541.533 динара, па је укупно извршено плаћање продавцу у износу од 16.463.593 динара, те је на тај начин више плаћено 6.106.453 динара од вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Брус је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 6.106.453 динара за набавку електричне енергије без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Одлука о покретању поступка не садржи врсту поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 4) и 7) Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, али иако уговор и модел уговора садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, није наведено колики износ средстава, од укупне вредности уговора од 10.357.140 динара са ПДВ, ће бити реализован у 2020. години а колики у 2021. години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да: обавезе преузимају и плаћања врше до износа закључених уговора о јавној набавци; позив за подношење понуда објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа и уговор и модел уговора садрже који износ средстава који ће бити реализован у текућој и наредној буџетској години.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године

примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка у отвореном поступку услуга број 1 – Услуга социјалне заштите

Начелник Општинске управе општине Брус донео је Одлуку и решење од 27. фебруара 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга социјалне заштите обликовану по партијама, и то: Партија 1 – услуге дневног боравка за децу и омладину и одрасле особе са сметњама у развоју и Партија 2 – услуга лични пратилац детета.

Процењена вредност јавне набавке износи 6.666.000 динара без ПДВ, од чега: за партију 1 износи 4.500.000 динара и за партију 2 износи 2.166.000 динара. Након отварања понуда дана 30. марта 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 31. марта 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 1. априла 2020. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци за партију 1 додељен понуђачу Друштво за помоћ МНРЛ Брус и Одлуку о обустави поступка за партију 2 јер нису испуњени услови за доделу уговора за партију 2, односно није пристигла ни једна понуда.

Уговор за партију 1 – Услуге дневног боравка за децу и омладину и одрасле особе са сметњама у развоју број 404-51/2020-IV закључен је дана 3. априла 2020. године између Општинске управе општине Брус и Друштва за помоћ МНРЛ Брус, уговорене вредности у износу од 4.500.000 динара без ПДВ, са роком важења од девет месеци.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 4.000.000 динара.

Откривене неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи врсту поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 4) и 7) Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору за партију 1 – Услуге дневног боравка за децу и омладину и одрасле особе са сметњама у развоју и обавештење о обустави поступка за партију 2 – Услуга лични пратилац детета нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама и чланом 2 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Наручилац није у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка објавио обавештење о обустави поступка, што није у складу са чланом 109 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да: обавештење о закљученом уговору и обавештење о обустави поступка објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа; конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и објаве обавештење о обустави поступка.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка у отвореном поступку добара број 2 – Набавка котла и монтажа котла за грејање за потребе Општинске управе општине Брус

Начелник Општинске управе општине Брус донео је дана 2. октобра 2020. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке којим је образована и комисија за предметну јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.400.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 16. октобра 2020. године, о чему је сачињен записник, наручилац је истог дана сачинио извештај о поступку и Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Подвис КБЦ доо, Књажевац.

Уговор о набавци котла и монтажи котла за грејање за потребе Општинске управе општине Брус број 404-123/2020-IV закључен је дана 28. октобра 2020. године између Општинске управе општине Брус и Подвис КБЦ доо, Књажевац, уговорене вредности у износу од 1.038.000 динара без ПДВ и 1.245.600 динара са ПДВ и са роком извршења уговора од 18 дана од дана закључења уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години извршио плаћање у износу од 1.245.600 динара.

Откривена неправилност: Одлука о додели уговора није образложена, што није у складу са чланом 146 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да образложе одлуку о додели уговора у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број 2/2020 – Услуга одржавања информационог система локалне пореске администрације

Начелник Општинске управе општине Брус донео је Одлуку и решење од 9. априла 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга одржавања информационог система локалне пореске администрације.

Процењена вредност јавне набавке износи 661.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 23. априла 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 28. априла 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 4. маја 2020. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Институт „Михајло Пупин“ Београд.

Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система локалне пореске администрације број 404-64/2020-IV закључен је дана 19. маја 2020. године између Општинске управе општине Брус и Института „Михајло Пупин“ Београд, уговорене месечне цене у износу од 55.000 динара без ПДВ, односно 66.000 динара са ПДВ и са роком важења од годину дана.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 381.932 динара, док је у 2021. години извршио плаћање у износу од 491.833 динара, па је укупно извршено плаћање пружаоцу услуге у износу од 873.765 динара, те је на тај начин више плаћено 81.765 динара од вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке.

Откривене неправилности:

• Општинска управа Општине Брус је, у 2020. години, преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 81.765 динара за услугу одржавања информационог система локалне пореске администрације без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи модел уговора и образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) и 7) Закона о јавним набавкама и чланом 5 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да: обавезе преузимају и плаћања врше до износа закључених уговора о јавној набавци; конкурсна документација садржи модел уговора и образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни; објављују огласе о јавним набавкама и модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број 3/2020 – Услуга корекције и поновног паковања аналогних и дигиталних примерака Плана детаљне регулације Брус

Начелник Општинске управе општине Брус донео је Одлуку и решење од 25. јуна 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга корекције и поновног паковања аналогних и дигиталних примерака Плана детаљне регулације Брус.

Процењена вредност јавне набавке износи 125.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 8. јула 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 10. јула 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 13. јула 2020. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу „Инфоплан“ доо, Аранђеловац.

Уговор о пружању услуге корекције и поновног паковања аналогних и дигиталних примерака Плана генералне регулације Бруса број 404-75/2020-IV закључен је дана 28. јула 2020. године између Општинске управе општине Брус и „Инфоплан“ доо, Аранђеловац, уговорене вредности у износу од 120.000 динара без ПДВ, односно 144.000 динара са ПДВ и са роком важења од 20 дана.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 144.000 динара.

Откривене неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи модел уговора, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 4) Закона о јавним набавкама и чланом 5 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да конкурсна документација садржи модел уговора.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да набавку добара, услуга и извођења радова врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Прилог 4 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Брус у 2020. години преузели су обавезе и извршили расходе и издатке који су за 21.323.931 динара већи од апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Брус за 2020. годину, што је дато у наредном табеларном прегледу по буџетским корисницима и изворима финансирања:

Табела број 8: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима и изворима финансирања у динарима

Ред број	Корисник	Прекорачење из прихода буџета (извор 01)	Прекорачење из осталих извора	Укупно прекорачење (3+4)
1	2	3	4	5
1.	Председник општине Брус	504.545		504.545
2.	Општинска управа општине Брус	7.605.660		7.605.660
3.	Предшколска установа „Пахуљице“ Брус	960.709	227.000	1.187.709
4.	Установа за физичку културу „Спортски центар“ Брус	932.456		932.456
5.	Месне заједнице	3.069.388		3.069.388
6.	Основне школе	5.842.153		5.842.153
7.	Средња школа	2.182.020		2.182.020
	УКУПНО	21.096.931	227.000	21.323.931

Преглед извршења и преузимања обавеза по корисницима и апропријацијама дат је у наредним табелама:

1) Председник општине

Преузете обавезе по рачунима и уговорима код Председника општине:

Табела број 9: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање извршних органа	5.000.000	4.870.792	129.208	633.753	-	-504.545
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-504.545

Председник општине Брус је у 2020. години преузео обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 504.545 динара по програмској активности Функционисање извршних органа на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за коју укупно одобрена апропријација износи 5.000.000 динара, извршено је 4.870.792 динара, тако да је остало неутрошено 129.208 динара. Преузете обавезе за апропријацију 423000 – Услуге по уговору на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 633.753 динара, за обавезе које нису евидентирани у пословним књигама Председника општине са стањем на дан 31. децембар 2020. године и то обавезе за: угоститељске услуге по рачунима добављача у износу од 124.865 динара, поклоне по рачунима добављача у износу од 151.805 динара, репрезентацију по рачунима добављача у износу од 119.100 динара, услугу објаве огласа у износу од 25.612 динара, услугу осликавања зида у износу од 60.000 динара и накнаде члановима комисија у износу од 152.371 динара (Комисија за утврђивање штете у износу од 24.937 динара, Комисија за медије у износу од 16.433 динара, Комисија за спорт у износу од 61.533 динара, Комисија за координацију инспекцијског надзора у износу од 24.534 динара и Жалбена комисија у износу од 24.934 динара).

Откривена неправилност: Председник општине је у 2020. години, по програмској активности Функционисање извршних органа, преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 504.545 динара из извора финансирања 01, за економску класификацију 423000 – Услуге по уговору, због преузимања обавеза по основу пружених

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

услуга и испоручених добара и накнада члановима комисија, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

2) Општинска управа

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Општинске управе:

Табела број 10.: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Управљање/одржавање јавним осветљењем	15.000.000	14.484.733	515.267	1.329.086	120.119	-933.938
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.000.000	2.309.335	690.665	496.644	240.300	-46.279
424	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	600.000	551.840	48.160	279.000	54.940	-285.780
425	Опште услуге локалне самоуправе	800.000	578.750	221.250	727.344		-506.094
425	Управљање/одржавање јавним осветљењем	2.819.000	2.274.694	544.306	1.060.222	154.930	-670.846
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.500.000	2.981.515	518.485	756.728	-	-238.243
481	Дневне услуге у заједници	4.450.000	4.450.000	0	500.000	-	-500.000
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.500.000	955.565	544.435	923.078	-	-378.643
511	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	23.945.000	11.953.377	11.991.623	448.858	14.418.602	-2.875.837
511	Управљање/одржавање јавним осветљењем	0	0	0		1.170.000	-1.170.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-7.605.660

Општинска управа општине Брус је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од најмање 7.605.660 динара, и то: (1) 933.938 динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, по програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем, због преузимања обавеза за утрошену електричну енергију по рачуну добављача у износу од 1.329.086 динара и нереализовану уговорену вредност за испоруку по уговору у износу од 120.119 динара; (2) 332.059 динара на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, од чега 46.279 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина за обавезе по рачунима добављача и уговорене нереализоване обавезе по закљученим уговорима и 285.780 динара по програмској активности Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, за обавезе по издатим ситуацијама и рачунима за пружене услуге; (3) 1.176.940 динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, од чега најмање 506.094 динара по програмској активности Опште услуге локалне самоуправе за преузету обавезу за ПДВ на изведене радове по ситуацији из

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

2019. године и 670.846 динара по програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем за преузете обавезе по рачунима добављача у износу од 1.060.222 динара и обавезе по уговорима у износу од 154.930 динара; (4) 238.243 динара на економској класификацији 426000 – Материјал, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина за преузете обавезе по рачунима добављача; (5) 500.000 динара на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама по програмској активности Дневне услуге у заједници, за преузету обавезу по рачуну добављача; (6) најмање 378.643 динара на економској класификацији 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, за преузету обавезу за сливну водну накнаду, за коју Општинска управа није извршила усаглашавање стања са ЈВП „Србијаводе“, која администрира овај јавни приход, и није евидентирала припадајућу камату за неизмирени дуг; (7) 4.045.837 динара на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, од чега 2.875.837 динара по програмској активности Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре за преузете обавезе по рачунима добављача у износу од 448.858 динара и преузете обавезе по закљученим уговорима за радове и ПДВ у износу од 14.418.602 динара и 1.170.000 динара по програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем за преузету обавезу по закљученом уговору за коју средства нису планирана Одлуком о буџету општине Брус за 2020. годину.

Откривена неправилност: Општинска управа општине Брус је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 7.605.660 динара из извора 01, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

3) Предшколска установа „Пахуљице“ Брус

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Предшколске установе „Пахуљице“ Брус:

Табела број 11.: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	6.300.000	4.986.000	1.314.000	1.071.236	1.203.473	-960.709
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-960.709

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Табела број 12: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	0	15.000	-15.000	-	-	-15.000
511	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	0	212.000	-212.000	-	-	-212.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања:							-227.000

Предшколска установа „Пахуљице“ Брус је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 у износу од најмање 960.709 динара по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања на групи конта 426000 – Материјал, за коју укупно одобрена апропријација износи 6.300.000 динара, извршено је 4.986.0000 динара, а остало је неутрошено 1.314.000 динара. Преузете обавезе за апропријацију 426000 – Материјал на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 2.274.709 динара и то: 1.071.236 динара обавезе по рачунима добављача за испоручени материјал (намирнице за припремање хране, средства хигијене и друго) и 1.203.473 динара обавезе за уговорене, а неизвршене испоруке добара по закљученим уговорима за набавку намирница за 2020. годину и средстава за хигијену.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Пахуљице“ Брус је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 960.709 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, за економску класификацију 426000 – Материјал, због преузимања обавеза по рачунима за испоручена добра и обавеза по уговорима за набавку добара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

- Предшколска установа „Пахуљице“ Брус је у 2020. години извршила расходе и издатке у износу већем од одобрених апропријација за 227.000 динара из осталих извора, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања и то на економској класификацији: (1) 426000 – Материјал у износу од 15.000 динара за утрошена средства донације и (2) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 212.000 динара за утрошена средства по основу наплате штете од осигурања, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се апропријације из осталих извора могу мењати без ограничења и да корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ Брус да обавезе које преузимају морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање,

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

4) Установа за физичку културу „Спортски центар“ Брус

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Установе за физичку културу „Спортски центар“ Брус:

Табела број 13: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
425	Функционисање локалних спортских установа	2.100.000	1.976.259	123.741	113.558	942.639	-932.456
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-932.456

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Брус је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 932.456 динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, за коју укупно одобрена апропријација износи 2.100.000 динара, извршено је 1.976.259 динара, а остало је неутрошено 123.741 динара. Преузете обавезе за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 1.056.197 динара и то 113.558 динара обавезе по рачунима добављача и 942.639 динара обавезе за уговорене, а неизвршене услуге по закљученим уговорима (404.450 динара по Уговору о извођењу радова број 68-1/2020 од 27. фебруара 2020. године закљученом са Столарском радњом „Обрадовић“ пр, Брус Жилци, 211.480 динара по Уговору о одржавању Градског стадиона број 142/2020 од 8. маја 2020. године закљученом са Грађевинском радњом „Ђурић КОП“ пр Брус и 326.709 динара по Уговору о набавци опреме, машина и алата број 9-01/2020 од 9. јануара 2020. године закљученом са СТР „Ђорђевић“ пр Брус).

Откривена неправилност: Установа за физичку културу „Спортски центар“ Брус је у 2020. години, по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 932.456 динара из извора финансирања 01, за економску класификацију 425000 – Текуће поправке и одржавање, због преузимања обавеза по рачунима за пружене услуге и испоручена добра и обавеза по уговорима за неизвршене уговорене услуге, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за физичку културу „Спортски центар“ Брус да обавезе које преузимају морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

5) Месне заједнице

Месна заједница Богише

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Богише Брус:

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Табела број 14.: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
425	Функционисање месних заједница	1.105.000	743.740	361.260	436.983	-	-75.723
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-75.723

Месна заједница Богише је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 75.723 динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, за коју укупно одобрена апропријација износи 1.105.000 динара, извршено је 743.740 динара, тако да је остало неутрошено 361.260 динара. Преузете обавезе за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 436.983 динара за радове на путевима и водоводу.

Откривена неправилност: Месна заједница Богише је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 75.723 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање месних заједница, за економску класификацију 425000 – Текуће поправке и одржавање, због преузимања обавеза за радове на путевима по рачунима извођача радова, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Богише Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Месна заједница Брус 3

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Брус 3 Брус:

Табела број 15.: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
483	Функционисање месних заједница	-	-	-	108.889	-	-108.889
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-108.889

Месна заједница Брус 3 је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 108.889 динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, за коју у 2020. години није одобрена апропријација, док преузете обавезе по основу судских трошкова у поступку спровођења принудне наплате износе 108.889 динара.

Откривена неправилност: Месна заједница Брус 3 је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 108.889 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање месних заједница, за

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

економску класификацију 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, због преузимања обавеза по основу судских трошкова у поступку спровођења принудне наплате, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Брус 3 Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Месна заједница Доњи Липовац

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Доњи Липовац Брус:

Табела број 16: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
425	Функционисање месних заједница	2.553.000	-	2.553.000	3.513.646	-	-960.646
483	Функционисање месних заједница	-	-	-	117.365	-	-117.365
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-1.078.011

Месна заједница Доњи Липовац је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за 1.078.011 динара по програмској активности Функционисање месних заједница и то: (1) 960.646 динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за преузете обавезе по рачунима за радове на путевима и јавној расвети и (2) 117.365 динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, за коју у 2020. години није одобрена апропријација, док преузете обавезе по основу судских трошкова у поступку спровођења принудне наплате износе 117.365 динара.

Откривена неправилност: Месна заједница Доњи Липовац је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 1.078.011 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по рачунима за радове на путевима и јавној расвети и по основу судских трошкова у поступку спровођења принудне наплате, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Доњи Липовац Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Месна заједница Крива Река

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Крива Река Брус:

Табела број 17.: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
425	Функционисање месних заједница	100.000	-	100.000	488.900	-	-388.900
483	Функционисање месних заједница	-	-	-	355.594	-	-355.594
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-744.494

Месна заједница Крива Река је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за 744.494 динара по програмској активности Функционисање месних заједница и то: (1) 388.900 динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за преузете обавезе по рачунима за радове на путевима и (2) 355.594 динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, за коју у 2020. години није одобрена апропријација, док преузете обавезе по основу судских трошкова у поступку спровођења принудне наплате износе 355.594 динара.

Откривене неправилности: Месна заједница Крива Река је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 744.494 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по рачунима за радове на путевима и по основу судских трошкова у поступку спровођења принудне наплате, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Крива Река Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Месна заједница Лепенац

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Лепенац Брус:

Табела број 18.: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
425	Функционисање месних заједница	1.378.000	1.260.279	117.721	572.000	-	-454.279
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-454.279

Месна заједница Лепенац је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 454.279 динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, за

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

коју укупно одобрена апропријација износи 1.378.000 динара, извршено је 1.260.279 динара, тако да је остало неутрошено 117.721 динара. Преузете обавезе за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 572.000 динара за обавезе по рачунима за радове на путевима.

Откривена неправилност: Месна заједница Лепенац је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 454.279 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање месних заједница, за економску класификацију 425000 – Текуће поправке и одржавање, због преузимања обавеза за радове на путевима по рачунима извођача радова, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Лепенац Брус да обавезе које преузимају морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Месна заједница Разбојна

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Разбојна Брус:

Табела број 19: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

<i>извор финансирања - приходи из буџета (01)</i>							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
511	Функционисање месних заједница	630.000	582.500	47.500	418.860	-	-371.360
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-371.360

Месна заједница Разбојна је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 371.360 динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, за коју укупно одобрена апропријација износи 630.000 динара, извршено је 582.500 динара, тако да је остало неутрошено 47.500 динара. Преузете обавезе за апропријацију 511000 – Зграде и грађевински објекти на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 418.860 динара за радове на путевима и јавној расвети.

Откривена неправилност: Месна заједница Разбојна је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 371.360 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање месних заједница, за економску класификацију 511000 – Зграде и грађевински објекти, због преузимања обавеза за радове на путевима и јавној расвети по рачунима извођача радова, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Разбојна Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Месна заједница Кочине

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Кочине Брус:

Табела број 20: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
483	Функционисање месних заједница	-	-	-	50.649	-	-50.649
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-50.649

Месна заједница Кочине Брус је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 50.649 динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, за коју у 2020. години није одобрена апропријација, док преузете обавезе по основу судских трошкова у поступку спровођења принудне наплате износе 50.649 динара.

Откривена неправилност: Месна заједница Кочине је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 50.649 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање месних заједница, за економску класификацију 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, због преузимања обавеза по основу судских трошкова у поступку спровођења принудне наплате, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Кочине Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Месна заједница Жилци

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Жилци Брус:

Табела број 21: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
425	Функционисање месних заједница	580.000	516.360	63.640	123.060	-	-59.420
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-59.420

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Месна заједница Жилци је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 59.420 динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, за коју укупно одобрена апропријација износи 580.000 динара, извршено је 516.360 динара, тако да је остало неутрошено 63.640 динара. Преузете обавезе за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 123.060 динара за радове на одржавању јавне расвете.

Откривена неправилност: Месна заједница Жилци је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 59.420 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање месних заједница, за економску класификацију 425000 – Текуће поправке и одржавање, због преузимања обавеза за радове на одржавању јавне расвете по рачунима извођача радова, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Жилци Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Месна заједница Стројинци

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Стројинци Брус:

Табела број 22: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима
извор финансирања - приходи из буџета (01)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних заједница	42.000	35.913	6.087	56.646	-	-50.559
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-50.559

Месна заједница Стројинци Брус је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 50.559 динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 421000 – Стални трошкови, за коју укупно одобрена апропријација износи 42.000 динара, извршено је 35.913 динара, тако да је остало неутрошено 6.087 динара. Преузете обавезе за апропријацију 421000 – Стални трошкови на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 56.646 динара за обавезе за утрошену електричну енергију.

Откривена неправилност: Месна заједница Стројинци је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 50.559 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање месних заједница, за економску класификацију 421000 – Стални трошкови, због преузимања обавеза по рачунима за утрошену електричну енергију, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Стројинци Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Месна заједница Брус 1

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Месне заједнице Брус 1 Брус:

Табела број 23: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање месних заједница	545.000	530.686	14.314	90.318	-	-76.004
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-76.004

Месна заједница Брус 1 је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 76.004 динара по програмској активности Функционисање месних заједница на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за коју укупно одобрена апропријација износи 545.000 динара, извршено је 530.686 динара, тако да је остало неутрошено 14.314 динара. Преузете обавезе за апропријацију 423000 – Услуге по уговору на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 90.318 динара за накнаде по основу уговора о делу.

Откривена неправилност: Месна заједница Брус 1 је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 76.004 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање месних заједница, за економску класификацију 423000 – Услуге по уговору, због преузимања обавеза за накнаде по основу уговора о делу, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Брус 1 Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

6) Основне школе

Основна школа „Јован Јовановић Змај“ Брус

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Основне школе „Јован Јовановић Змај“ Брус:

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Табела број 24: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање основних школа	1.891.000	1.875.000	16.000	441.721	749.822	-1.175.543
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-1.175.543

Основна школа „Јован Јовановић Змај“ Брус је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од најмање 1.175.543 динара из извора финансирања 01 на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, по програмској активности Функционисање основних школа, за коју укупно одобрена апропријација износи 1.891.000 динара, извршено је 1.875.000 динара, тако да је остало неутрошено 16.000 динара. Преузете обавезе за апропријацију 423000 – Услуге по уговору износе укупно 1.191.543 динара, од чега су 441.721 динара обавезе по рачунима за услуге и 749.822 динара обавезе по основу закључених уговора за нереализовану вредност уговора о превозу запослених.

Откривена неправилност: Основна школа „Јован Јовановић Змај“ Брус је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од најмање 1.175.543 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање основних школа, због преузимања обавеза по рачунима за пружене услуге и обавеза по основу закључених уговора за нереализовану вредност уговора о превозу запослених, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Основне школе „Јован Јовановић Змај“ Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Основна школа „Бранко Радичевић“ Разбојна Брус

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Основне школе „Бранко Радичевић“ Разбојна Брус:

Табела број 25: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
413	Функционисање основних школа	630.000	567.961	62.039	67.590	-	-5.551
414	Функционисање основних школа	170.000	165.053	4.947	250.320	-	-245.373
415	Функционисање основних школа	1.914.000	1.693.967	220.033	296.735	-	-76.702
421	Функционисање основних школа	3.533.000	3.446.175	86.825	760.677	-	-673.852
425	Функционисање основних школа	100.000	75.550	24.450	39.779	-	-15.329
426	Функционисање основних школа	1.395.000	1.256.331	138.669	213.825	-	-75.156
472	Функционисање основних школа	2.215.000	2.170.523	44.477	359.130	2.512.045	-2.826.698
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-3.918.661

Основна школа „Бранко Радичевић“ Разбојна преузела је у 2020. години веће обавезе у односу на одобрене апропријације, по програмској активности Функционисање основних школа у износу од најмање 3.918.661 динар из извора финансирања 01, и то: (1) 5.551 динар на економској класификацији 413000 – Накнаде у натури, због преузимања обавеза по основу накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла по рачунима добављача; (2) 245.373 динара на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима, због преузимања обавеза по основу исплате помоћи у медицинском лечењу и помоћи у случају смрти запосленог по решењима из 2019. и 2020. године; (3) 76.702 динара на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене, због преузимања обавеза по основу накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла; (4) 673.852 динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, због преузимања обавеза по рачунима за сталне трошкове (осигурање имовине и лица у износу од 429.623 динара, комуналне услуге у износу од 251.557 динара, електрична енергија у износу од 78.953 динара и птт услуге у износу од 544 динара); (5) 15.329 динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, због преузимања обавеза по рачунима за поправке и материјал; (6) 75.156 динара на економској класификацији 426000 – Материјал, због преузимања обавеза по рачунима за гориво и остали материјал и (7) 2.826.698 динара на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, због преузимања обавеза по рачунима од укупно 359.130 динара за ужине и превоз ученика (ужине ученика у износу од 78.650 динара и превоз ученика у износу од 280.480 динара) и обавезе по уговору у износу од 2.512.045 динара за испоруку ужине ученицима.

Откривена неправилност: Основна школа „Бранко Радичевић“ Разбојна је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 3.918.661 динар из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање основних школа, због преузимања обавеза по рачунима за пружене услуге и испоручена добра и обавеза по уговору за неизвршене уговорене услуге, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Основне школе „Бранко Радичевић“ Разбојна Брус да обавезе које преузимају морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Основна школа „Вук Караџић“ Блажево Брус

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Основне школе „Вук Караџић“ Блажево Брус:

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Табела број 26: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
413	Функционисање основних школа	215.000	210.100	4.900	26.823	-	-21.923
415	Функционисање основних школа	1.760.000	1.753.357	6.643	297.289	-	-290.646
421	Функционисање основних школа	2.222.800	2.182.914	39.886	206.711	-	-166.825
425	Функционисање основних школа	50.000	44.148	5.852	32.580	-	-26.728
472	Функционисање основних школа	880.000	876.760	3.240	89.652	-	-86.412
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-592.534

Основна школа „Вук Караџић“ Блажево Брус преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације, по програмској активности Функционисање основних школа у износу од најмање 592.534 динара из извора финансирања 01, и то: (1) 21.923 динара на економској класификацији 413000 – Накнаде у природи, због преузимања обавеза по основу накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла по рачунима добављача; (2) 290.646 динара на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене, због преузимања обавеза по основу накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла; (3) 166.825 динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, због преузимања обавеза по рачунима за сталне трошкове; (4) 26.728 динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, због преузимања обавеза по рачунима за поправке и материјал и (5) 86.412 динара на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, због преузимања обавеза по рачунима за ужине и превоз ученика.

Откривена неправилност: Основна школа „Вук Караџић“ Блажево је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 592.534 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање основних школа, због преузимања обавеза по рачунима за пружене услуге и испоручена добра, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Основне школе „Вук Караџић“ Блажево Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Основна школа „Први мај“ Влајковци Брус

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Основне школе „Први мај“ Влајковци Брус:

Извештај о ревизији правилности пословања општине Брус у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Табела број 27: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
415	Функционисање основних школа	1.970.000	1.849.885	120.115	275.530	-	-155.415
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-155.415

Основна школа „Први мај“ Влајковци Брус преузела је у 2020. години веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, по програмској активности Функционисање основних школа у износу од 155.415 динара из извора финансирања 01 на економској класификацији 413000 – Накнаде у натури, за коју укупно одобрена апропријација износи 1.970.000 динара, извршено је 1.849.885 динара, тако да је остало неутрошено 120.115 динара. Преузете обавезе за апропријацију 415000 – Накнаде трошкова за запослене на дан 31. децембар 2020. године износе 275.530 динара за накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла по рачунима добављача и обрачуну накнаде.

Откривена неправилност: Основна школа „Први мај“ Влајковци Брус је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од најмање 155.415 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање основних школа, због преузимања обавеза по основу накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла по рачунима добављача и обрачуну накнаде, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Основне школе „Први мај“ Влајковци Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

7) Средња школа Брус

Преузете обавезе у 2020. години по ситуацијама, рачунима и уговорима код Средње школе Брус:

Табела број 28: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
415	Функционисање средњих школа	900.000	802.722	97.278	150.870	-	-53.592
421	Функционисање средњих школа	4.150.000	3.075.754	1.074.246	1.321.289	1.881.385	-2.128.428
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-2.182.020

Средња школа Брус преузела је у 2020. години веће обавезе у односу на одобрене апропријације, по програмској активности Функционисање средњих школа у износу од најмање 2.182.020 динара из извора финансирања 01, и то: (1) 53.592 динара на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене због преузимања обавеза по основу

накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла по обрачуну накнаде и (2) 2.128.428 динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, због преузимања обавеза по рачунима за сталне трошкове у износу од 1.321.289 динара, од чега је дуг по основу осигурања имовине и лица из ранијих година у износу од 1.309.720 динара и за који је у 2021. години закључен Уговор о отпуштању дела дуга и преузимања обавеза по уговору за набавку пелета у износу од 1.881.385 динара, за нереализовану вредност уговора.

Откривена неправилност: Средња школа Брус је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од најмање 2.182.020 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање средњих школа, због преузимања обавеза по основу накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла и обавеза по рачунима добављача и закљученом уговору за сталне трошкове, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 20 став 1 Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Брус за 2020. годину број 400-678/2020-I од 20. децембра 2020. године и чланом 5 став 1 Упутства о раду трезора општине Брус број 400-203/2015-II од 6. априла 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Средње школе Брус да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима директних, индиректних и корисника трансфера буџета општине Брус да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему.