

**Извештај о ревизији правилности пословања општине
Сурдулица у делу који се односи на преузимање
обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење
поступака јавних набавки и расходе за запослене за
2017. годину**



Број: 400-1451/2018-04

Београд, 10. децембар 2018. године

Мисија

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.



Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2017. године Сектор за ревизију буџета локалних власти спровео је 178 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 234 ревизија саставних делова финансијских извештаја, што је укупно 412 спроведених ревизија.

Код највећег дела локалних власти откривене су неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Иако су донесеним буџетом утврђене апропријације за одређене намене у одређеном износу и у одређеној години, ревизијом њиховог пословања утврдили смо да је веома често долазило до преузимања обавеза изнад додељених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

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

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

Шта смо препоручили?

Руководству општине Сурдулица смо дали три препоруке, и то:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.

Резиме

Општина Сурдулица је у 2017. години преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 3,83 милиона динара, закључила уговоре у вредности од 51,38 милиона динара без поштовања законских процедура у поступку јавних набавки и неправилно преузела обавезе за расходе за запослене у износу од 378 хиљада динара

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица су у току 2017. године преузели обавезе по рачунима и уговорима више од одобрених апропријација. Међутим, износ преузетих обавеза не прелази милион динара по апропријацији.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица су приликом спровођења поступака јавних набавки радова и услуга закључили уговоре у случају постојања сукоба интереса, нису донели и објавили на Порталу јавних набавки одлуку о измени уговора, изабрали понуђача који не испуњава обавезне услове и неправилно овластили другог наручиоца да спроведе набавку. Директни корисник буџетских средстава општине Сурдулица, Општинска управа, је набавио услуге без спроведеног поступка јавне набавке.

Применом пореског ослобођења само на основну плату, неправилног коефицијента, погрешно обрачунатих отпремнина и награда запосленима без основа, директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили расходе запосленима у складу са законским прописима.



САДРЖАЈ:

I	ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1.	ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	5
1.1.	Директни и индиректни корисници буџета општине Сурдулица су на дан 31.12.2017. године преузели обавезе у укупном износу од 3,18 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01	5
1.2.	Директни и индиректни корисници буџета општине Сурдулица су на дан 31.12.2017. године преузели обавезе у укупном износу од 651 хиљаде динара више од апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Сурдулица за 2017. годину из осталих извора финансирања	6
2.	СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	7
2.1.	На Порталу јавних набавки нису објављене све измене плана јавних набавки за 2017. годину	7
2.2.	Индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица немају службеника за јавне набавке.....	7
2.3.	Општинска управа је извршила набавку услуга вредности 1,11 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке	7
2.4.	Директни и индиректни корисници буџета општине Сурдулица су у 2017. години закључили уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 51,38 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавним набавкама.....	8
3.	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	9
3.1.	Општина Сурдулица је планирала масу за плате у складу са прописима.....	9
3.2.	Општина Сурдулица је запослила 7 лица више од дозвољеног максималног броја.....	9
3.3.	Општина Сурдулица је засновала радни однос на одређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.....	9
3.4.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица су у току 2017. године неправилно обрачунали и исплатили плате у укупном износу од 378 хиљада динара	9
3.5.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица су у току 2017. године неправилно обрачунали и исплатили отпремнине у износу од 435 хиљада динара.....	10
3.6.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица су преузели обавезе у укупном износу од 3,51 милиона динара, а да основ за преузимање тих обавеза није у складу са законом	10
II	ПРЕПОРУКЕ.....	12
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	15
5.	Критеријуми.....	15
6.	Методологија рада.....	17
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији	17
V	ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	18
VI	ПРИЛОГ 2 – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА... 19	19
VII	ПРИЛОГ 3 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	33
VIII	ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	43
IX	ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ.....	61



I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

Директни и индиректни корисници буџета општине Сурдулица су на дан 31.12.2017. године преузели обавезе у укупном износу од 3,18 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01

❖ Општинско веће је на дан 31.12.2017. године преузело обавезе у износу од 687 хиљада динара изнад одобрених апропријација (приходи из буџета – извор 01):

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација	
276	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	Функционисање извршних органа
411	423000	Услуге по уговору	Функционисање извршних органа

❖ Општинско правобранилаштво је на дан 31.12.2017. године преузело обавезе у износу од 16 хиљада динара изнад одобрених апропријација (приход из буџета – извор 01):

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација	
16	426000	Материјал	Општинско правобранилаштво

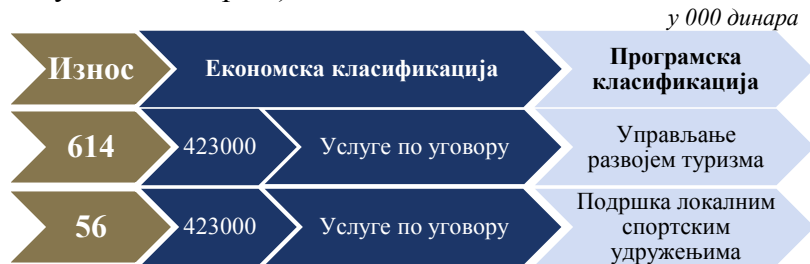
❖ Општинска управа је на дан 31.12.2017. године извршила расходе у већем износу за три хиљаде динара и преузела обавезе у износу од 1,8 милиона динара изнад одобрених апропријација (приход из буџета – извор 01):

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација	
2	421000	Стални трошкови	Успостављање ГИС
1	421000	Стални трошкови	Израда плана детаљне регулације
535	421000	Стални трошкови	Функционисање локалне самоуправе
267	463000	Трансфери осталим нивоима власти	Функционисање основних школа
997	463000	Трансфери осталим нивоима власти	Функционисање средњих школа



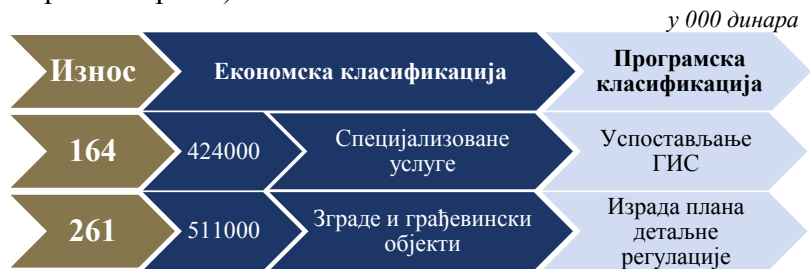
- ❖ **Туристичка организација** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 670 хиљада динара изнад одобрених апропријација (приход из буџета – извор 01):



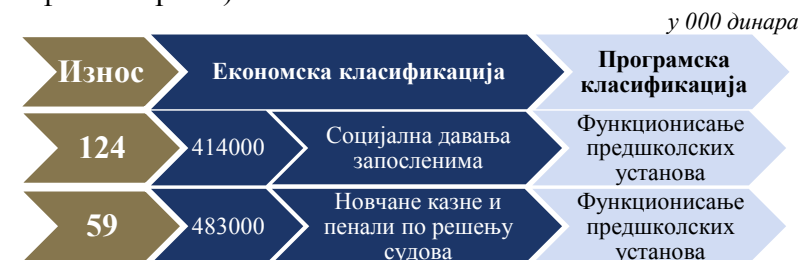
1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

Директни и индиректни корисници буџета општине Сурдулица су на дан 31.12.2017. године преузели обавезе у укупном износу од 651 хиљаде динара више од апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Сурдулица за 2017. годину из осталих извора финансирања

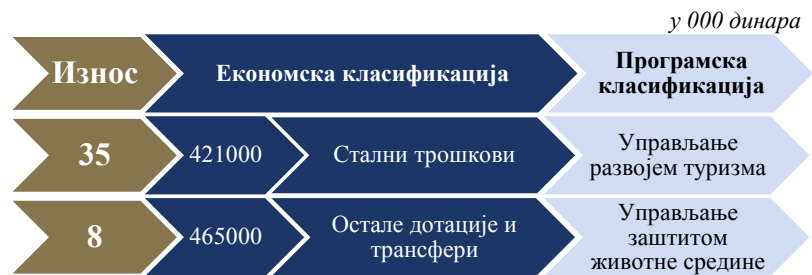
- ❖ **Општинска управа** је на дан 31.12.2017. године извршила расходе у износу од 425 хиљада динара више од одобрене апропријације (из осталих извора финансирања):



- ❖ **ПУ „Наша радост“** је на дан 31.12.2017. године извршила расходе у износу од 183 хиљаде динара више од одобрене апропријације (из осталих извора финансирања):



- ❖ **Туристичка организација** је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 43 хиљаде динара више од одобрене апропријације (из осталих извора финансирања):



(Препорука број 1)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Планирање јавних набавки

На Порталу јавних набавки нису објављене све измене плана јавних набавки за 2017. годину

- ❖ **Општинска управа** није објавила на Порталу јавних набавки Измену Плана јавних набавки за 2017. годину од 30.5.2017. године.

2.2. Службеник за јавне набавке

Индијектни корисници буџетских средстава општине Сурдулица немају службеника за јавне набавке

- ❖ **Сурдулички културни центар** није одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.
- ❖ **Туристичка организација општине Сурдулица** број 1029/6-1 од 5.12.2017. године није одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, нити има најмање једног службеника за јавне набавке, и поред тога што је укупна вредност процењених јавних набавки већа од 25.000.000 динара.

2.3. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

Општинска управа је извршила набавку услуга вредности 1,11 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

- ❖ **Општинска управа** је набавила услуге ванредног испитивања отпадних вода и мерења квалитета ваздуха укупне вредности од 1,11 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.



2.4. Спровођење јавних набавки

Директни и индиректни корисници буџета општине Сурдулица су у 2017. години закључили уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 51,38 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавним набавкама

- ❖ **Општинска управа** је у 2017. години спровела 37 поступака јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 129,87 милиона динара. Четири ревидирана поступка нису спроведена у складу са Законом о јавним набавкама, укупне вредности 49,25 милиона динара.

у 000 динара	
1. Санација објекта „Дом за смештај старих лица Сурдулица“	20.383
<ul style="list-style-type: none">• Закључен је уговор у случају постојања сукоба интереса, сходно Закону о јавним набавкама	
<ul style="list-style-type: none">• Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана	
2. Реконструкција и опремање СКЦ II фаза	15.119
<ul style="list-style-type: none">• Закључен је уговор у случају постојања сукоба интереса, сходно Закону о јавним набавкама	
3. Радови на уградњи семафора	10.761
<ul style="list-style-type: none">• У Извештају о стручној оцени понуда погрешно наведени предмет и процењена вредност јавне набавке	
<ul style="list-style-type: none">• Закључен је Анекс уговора а да није донета и објављена одлука о измени уговора	
4. Помоћ у кући за стара лица	2.988
<ul style="list-style-type: none">• Изабрани понуђач није регистрован код надлежног органа за обављање привредне делатности	

- ❖ **Туристичка организација** је у 2017. години спровела 10 поступака јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 34,7 милиона динара. Један ревидирани поступак није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама, вредности од 2,13 милиона динара.

у 000 динара	
1. Услуга превоза за потребе наставника, ученика и спортских клубова	2.133
<ul style="list-style-type: none">• Неправилно је овлашћена Туристичка организација, као други наручилац, да организује услуге превоза	



Ревизијом јавних набавки спроведених од стране Сурдуличког културног центра и ПУ „Наша радост“ нису утврђене материјално значајне неправилности.

(Препорука број 2)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.



3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Сурдулица је планирала масу за плате у складу са прописима



Општина Сурдулица је Одлуком о буџету општине Сурдулица за 2017. годину планирала средства за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2017. године са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

3.2. Број запослених

Општина Сурдулица је запослила 7 лица више од дозвољеног максималног броја

❖ Код ЈП „Водовод“ Сурдулица било је на дан 31.12.2017. године у радном односу 97 запослених лица, што је за седам више од предвиђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Сурдулици за 2017. годину.

3.3. Заснивање радних односа

Општина Сурдулица је засновала радни однос на одређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава

❖ ПУ „Наша радост“ је засновала радни односи на одређено време са два лица за обављање послова васпитача до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс, а без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

3.4. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) и социјални доприноси на терет послодавца

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица су у току 2017. године неправилно обрачунали и исплатили плате у укупном износу од 378 хиљада динара

❖ Директни корисници:

- неправилно је обрачуната и исплаћена плата у износу од 228 хиљада динара услед неправилне примене пореског ослобођења.

❖ ПУ „Наша Радост“:

- директору је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 70 хиљада динара због примене увећаног коефицијента;
- неправилно је обрачуната и исплаћена плата у износу од 80 хиљада динара услед неправилне примене пореског ослобођења.



Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца

у 000 динара

Опис	Корисник						Укупно:
	Скупштина општине	Председник општине	Општинско веће	Општинска управа	Општинско правобр.	ПУ „Наша радост“	
Укупан број запослених лица	2	3	2	65	2	70	144
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	2	3	2	65	2	70	144
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Укупно исплаћена средства за плате	2.858	4.146	1.942	51.432	2.896	48.478	111.752
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	3	4	1	215	5	150	378
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Друге исплате које нису предвиђене прописима			2.823				2.823

3.5. Социјална давања запосленима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица су у току 2017. године неправилно обрачунали и исплатили отпремнине у износу од 435 хиљада динара

❖ Општинска управа:

- више је обрачуната и исплаћена отпремнина у случају отпуштања са посла у износу од 432 хиљаде динара;

❖ ПУ „Наша радост“:

- више је обрачуната и исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у износу од три хиљаде динара.

3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица су преузели обавезе у укупном износу од 3,51 милиона динара, а да основ за преузимање тих обавеза није у складу са законом

❖ Скупштина општине је ретроактивно преузела обавезу за исплату за рад Изборне комисије у износу од 210 хиљада динара, односно без правног основа.

❖ Општинско веће је преузело обавезе у укупном износу од 2,85 милиона динара без основа који је у складу са законом, од чега:

- 1,65 милиона динара за исплату једнократних накнада за рад у Општинском већу и за додатно ангажовање радника на име обављања техничких и других послова за потребе одржавања седница Општинског већа;
- 1,18 милиона динара за накнаде члановима Општинског већа који су на сталном раду и стручним службама за присуство седницама Општинског већа;



- 24 хиљаде динара за накнаду за рад члановима Комисије за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа паса или мачака луталица.
- ❖ **Општинска управа** је преузела обавезе у укупном износу од 457 хиљада динара без основа који је у складу са законом, од чега:
 - 101 хиљада динара за накнаде за рад члановима Комисије за попис имовине и обавеза;
 - 83 хиљаде динара за накнаде за рад члановима Комисије за категоризацију угоститељских соба за изнајмљивање и куће и стана за одмор;
 - 35 хиљада динара за накнаду за рад раднику на административно-техничким пословима за потребе рада Комисије за планове;
 - 202 хиљаде динара за накнаду за рад у радно време члановима Комисије за планове;
 - 36 хиљада динара за накнаду за рад у радно време члановима Савета за безбедност саобраћаја.

(Препорука број 3)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.



II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 2);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да набавку услуга врше у поступку јавне набавке и приликом планирања и спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа (Прилог 3);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да број запослених на неодређено време сведу на максимално дозвољен број, да Предшколска установа врши пријем лица у радни однос на основу сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, да обрачун и исплату отпремнина у случају отпуштања са посла и отпремнине приликом одласка у пензију врше у складу са прописима, да не врше исплату накнада члановима комисија за које не постоји основ који је у складу са законом (Прилог 4).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера



веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић



IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину број: 02-6038/2017-01 од 29.12.2017. године и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1451/2018-04 од 20. марта 2018. године.

1. Предмет ревизије

Ревизија правилности пословања локалних власти у делу примене закона који регулишу: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходи за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Сурдулица се налази у југоисточном делу Србије, у Пчињском региону. Простире се на површини од 682 км², на надморској висини од 355 до 1876 метара. Граничи се са општином Црна Трава на северу, општином Владичин Хан на западу, градом Врање и општином Босилеград на југу и републиком Бугарском на истоку. Има 41 насеље.

Према резултатима пописа из 2011. године на територији општине Сурдулица живи 20.319 становника, а у самом насељу Сурдулица 10.888 становника.

Општина има три просторне целине: плодно поље на југозападу са градским насељем и околним селима изузетно погодно за повртарство, затим побрђе погодно за воћарство и планински део са ливадама и пашњацима који погодује квалитетном сточарству. Воде су посебно вредан потенцијал општине и то хидроенергетски систем Власина 1, 2 и 3 и Фабрика чисте планинске воде „Роса“. Општина има изузетан потенцијал за развој туризма – Власинско језеро, са околним планинама Чемерник, Варденик и Плана. Уредбом Владе Републике Србије подручје Власинског језера и околине је заштићено као предео изузетних одлика под именом „Власина“ и категорисано као природно добро од изузетног значаја за Републику Србију.

Седиште Општине је у Сурдулици, улица Краља Петра I број 1. Матични број Општине је 07178590, ПИБ 100949758. Рачун извршења буџета је 840-128640-74.

Органи општине су: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине и има 35 одборника. Скупштина општине оснива стална и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности. Стална радна тела су: Савет за буџет и финансије, Савет за културу и спорт, Савет за младе, Савет за урбанизам, комуналне делатности и заштиту животне средине, Административно-мандатна комисија, Комисија за представке и жалбе, Комисија за прописе, Комисија за сарадњу са другим општинама и прекограничну сарадњу, Комисија за доделу награда и друга јавна признања и Комисија за праћење



примене Кодекса понашања функционера и запослених у управи и јавним службама општине Сурдулица. Општинско веће има председника, заменика председника и седам чланова. Општинска управа је образована као јединствени орган са следећим одељењима: Одељење за општу управу и јавне службе, Одељење за финансије и привреду и Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне, грађевинске и имовинско-правне послове, као и службама: Служба за заједничке послове, Служба за скупштинске послове и Кабинет председника.

Општина је оснивач:

- установа: Предшколска установа „Наша Радост“, Сурдулички културни центар, Библиотека Радоје Домановић и Туристичка организација општине Сурдулица и 41 месна заједница.

- једног јавног предузећа: ЈКП Водовод.

Образовање је организовано преко седам матичних основних школа са истуреним одељењима и три средње школе: Гимназија, Пољопривредно - шумарска и Техничка школа.

Државна ревизорска институција је 2012. године извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сурдулица за 2011. годину и изразила мишљење са резервом, о чему је сачињен Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сурдулица за 2011. годину број 400-2434/2012-01 од 6.11.2012. године.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама општине Сурдулица у Сурдулици, улица краља Петра I број 1 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, ул. Генерала Милојка Лешјанина број 19.

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Сурдулица.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

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

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о локалној самоуправи,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,



- 4) Закон о раду,
- 5) Закон о јавним набавкама,
- 6) Закон о запосленима у Аутономној покрајини и јединицама локалних самоуправа,
- 7) Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- 8) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 9) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- 10) Закон о удружењима,
- 11) Закон о порезу на додату вредност,
- 12) Закон о јавним службама,
- 13) Закон о заштити природе,
- 14) Закон о основама система васпитања и образовања,
- 15) Закон о туризму,
- 16) Закон о планирању и изградњи,
- 17) Закон о безбедности саобраћаја на путевима,
- 18) Одлука о буџету општине Сурдулица за 2017. годину,
- 19) Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

Ревизорска питања

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?

2. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Сурдулица извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?

3. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Сурдулица јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили расходе и издатке у 2017. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?

4. Да ли је Општина Сурдулица планирала масу средстава за плате у складу са прописима?

5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?

6. Да ли су ДКБС и ИКБС вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?

7. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Сурдулица вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

8. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Сурдулица вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?

9. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Сурдулица вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?



6. Методологија рада

Вршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сурдулица за 2011. годину о чему је сачињен Извештај број 400-2434/2012-01 од 6.11.2012. године и дато мишљење са резервом.

Користили смо различите технике за прикупљање доказа: инспекција, интервју, испитивање, суштинске аналитичке поступке, поновно извођење.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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



V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

У поступку ревизије директни и индиректни корисници општине Сурдулица су предузели следеће мере за отклањање утврђених неправилности:

Општинско веће:

1) Дана 7.10.2018. године донело је Одлуку број 114-123/18-01 којом је ставило ван снаге Одлуку од 4.7.2018. године којом су утврђене накнаде за шестомесечни рад Општинског већа и ангажованих лица.

2) Дана 7.10.2018. године донело је Одлуку број 114-123/18-01 којом је ставило ван снаге Одлуку број 114-43/13-01 од 10.6.2013. године којом су уређене накнаде за присуство седницама Општинског већа.

Општинска управа:

1) Одлуку о измени Уговора о јавној набавци број 404-79/17-01 од 1.9.2017. године објавила је на Порталу јавних набавки дана 16.7.2018. године.

2) Обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених врши правилном применом пореског ослобођења тако што пореско ослобођење обрачунава на укупну зараду.

ПУ „Наша радост“:

1) Обрачун и исплату плата запослених врши правилном применом пореског ослобођења тако што пореско ослобођење обрачунава на укупну зараду.

2) Од 4.5.2017. године обрачун и исплата плате директора врши се применом прописаног коефицијента према стручној спреми директора.

3) У 2018. години директор је донео решења којим се одобрава исплата новчане накнаде трошкова превоза у висини пуног износа превозне карте у јавном градском, приградском, односно међуградском саобраћају сходно Правилнику о раду.

Сурдулички културни центар:

1) Донет је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 829/18 од 16.11.2018. године, којим је одређено радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Председник општине Решењем број 110-16/18-01 од 16.11.2018. године дала је сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Туристичка организација:

1) Донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Туристичке организације општине Сурдулица број 1137/5-1 од 14.11.2018. године којим је систематизовано радно место службеника за јавне набавке. Председник општине Решењем број 110-15/18-01 од 15.11.2018. године дала је сагласност на Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Туристичке организације општине Сурдулица.

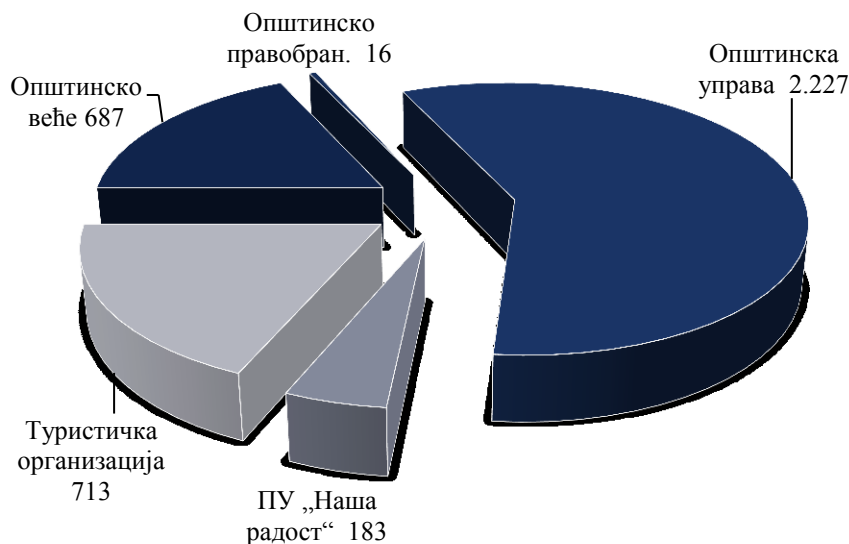


VI ПРИЛОГ 2 - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

Табела број 2: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима и изворима финансирања у 000 динара

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Преузете обавезе изнад одобрених апропријација		
		Извор 01	Остали извори	Укупно:
1	2	3	4	5 (3+4)
1.	Општинско веће	687	-	687
2.	Општинско правобранилаштво	16	-	16
3.	Општинска управа	1.802	425	2.227
4.	ПУ „Наша радост“	-	183	183
5.	Туристичка организација	670	43	713
Укупно:		3.175	651	3.826

у 000 динара



Дијаграм број 1: Преузете обавезе изнад одобрених апропријација по корисницима

У поступку ревизије преузимања обавеза, утврђено је да су поједини корисници буџета општине Сурдулица преузели обавезе у већем износу од одобрених апропријација, и то:

Скупштина општине је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 139.000 динара, по програмској активности Функционисање Скупштине, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 15. Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2017. годину број 400-24/16-01 од 18.12.2016. године и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 101.000 динара за обавезу за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (коначна исплата плате за децембар 2016. године до аконтације за децембар 2017. године);



- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 18.000 динара за социјалне доприносе за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године социјални доприноси су плаћени за 12 месеци;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 20.000 динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике за плату за децембар 2017. године.

Табела број 3: Преглед преузетих обавеза код Скупштине општине

у 000 динара

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 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање Скупштине	2.425	2.425	0	101		-101
412	Функционисање Скупштине	434	434	0	18		-18
465	Функционисање Скупштине	322	315	7	27		-20
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-139

Председник општине је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 187.000 динара, по програмској активности Функционисање извршних органа, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 15. Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2017. годину број 400-24/16-01 од 18.12.2016. године и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 155.000 динара за обавезу за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (коначна исплата за децембар 2016. године до аконтације за децембар 2017. године);
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 27.000 динара за социјалне доприносе за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године социјални доприноси су плаћени за 12 месеци;
- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 5.000 динара. Укупно одобрена апропријација износи 100.000 динара, извршено је 97.000 динара, тако да је остало неизвршено 3.000 динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 421000 – стални трошкови на дан 31.12.2017. године износе укупно 8.000 динара (обавеза за услуге комуникације по рачунима за месец децембар 2017. године), па преузете обавезе преко одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године износе 5.000 динара.

Табела број 4: Преглед преузетих обавеза код Председника општине

у 000 динара

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 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање извршних органа	3.518	3.516	2	157		-155
412	Функционисање извршних органа	630	629	1	28		-27
421	Функционисање извршних органа	100	97	3	8		-5
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-187

Општинско веће је преузело обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 744.000 динара, по програмској активности Функционисање извршних органа, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о



буџетском систему и чланом 15. Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2017. годину број 400-24/16-01 од 18.12.2016. године и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 48.000 динара за обавезу за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (коначан обрачун за децембар 2016. године до аконтације за децембар 2017. године);
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 9.000 динара за социјалне доприносе за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године социјални доприноси су плаћени за 12 месеци;
- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 276.000 динара. Укупно одобрена апропријација износи 2.950.000 динара, извршено је 2.863.000 динара, тако да је остало неизвршено 87.000 динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи на дан 31.12.2017. године износе укупно 363.000 динара, од чега су обавезе за накнаду за додатно ангажовање радника на име обављања техничких и других послова у износу од 340.000 динара, а обавезе за накнаду присутним лицима на 24. седници Општинског већа (од 25.12.2017. године) у износу од 23.000 динара (за порезе и доприносе, док је нето накнада исплаћена 29.12.2017. године);
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 411.000 динара. Укупно одобрена апропријација износи 5.050.000 динара, извршено је 4.938.000 динара, тако да је остало неизвршено 112.000 динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 423000 – услуге по уговору на дан 31.12.2017. године износе укупно 523.000 динара, од чега су обавезе за накнаду за додатно ангажовање радника на име обављања техничких и других послова у износу од 125.000 динара, обавезе за накнаду присутним лицима на 24. седници Општинског већа (од 25.12.2017. године) у износу од 16.000 динара, а обавезе за накнаду за ангажовање лекара и помоћног медицинског и немедицинског особља у износу од 382.000 динара.

Табела број 5: Преглед преузетих обавеза код Општинског већа

у 000 динара

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 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање извршних органа	1.650	1.648	2	50		-48
412	Функционисање извршних органа	295	295	0	9		-9
416	Функционисање извршних органа	2.950	2.863	87	363		-276
423	Функционисање извршних органа	5.050	4.938	112	523		-411
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-744

Општинско правобранилаштво је преузело обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 160.000 динара, по програмској активности Општинско правобранилаштво, чиме није поступило у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 15. Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2017. годину број 400-24/16-01 од 18.12.2016. године и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 103.000 динара за обавезу за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата;



- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 18.000 динара за социјалне доприносе за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године социјални доприноси су плаћени за 12 месеци;
- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 9.000 динара, за обавезу за сталне трошкове по рачунима за месец децембар 2017. године (електрична енергија и комуналне услуге у износу од 2.000 динара и услуге комуникације у износу од 11.000 динара);
- апропријацију 426000 – материјал у износу од 16.000 динара за обавезу по рачуну за набавку стручне литературе;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 14.000 динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике за плату за децембар 2017. године.

Табела број 6: Преглед преузетих обавеза код Општинског правобранилаштва у 000 динара

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 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Општинско правобранилаштво	2.460	2.456	4	107		-103
412	Општинско правобранилаштво	440	440	0	18		-18
421	Општинско правобранилаштво	175	171	4	13		-9
426	Општинско правобранилаштво	30	17	13	29		-16
465	Општинско правобранилаштво	270	262	8	22		-14
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-160

Општинска управа

• Општинска управа је извршила расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 11.944.000 динара, чиме није поступила у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 15. Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2017. годину број 400-24/16-01 од 18.12.2016. године и то:

1) извршила расходе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 у износу од укупно 3.000 динара, који нису планирани Одлуком о буџету општине, а настали су приликом реализације пројеката и извршени са подрачуна наменских средстава за апропријацију 421000 – стални трошкови и то по: пројекту „Успостављање географског информационог система у општини Сурдулица – ГИС“ у износу од 2.000 динара и пројекту „Израда плана детаљне регулације“ у износу од 1.000 динара;

2) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 у укупном износу од 11.941.000 динара и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.974.000 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе за обавезу за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године плата је исплаћена за 12 месеци (од коначне исплате за децембар 2016. године до аконтације за децембар 2017. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 326.000 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе за социјалне доприносе за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године



социјални доприноси су плаћени за 12 месеци (од коначне исплате за децембар 2016. године до аконтације за децембар 2017. године);

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од укупно 2.828.000 динара и то по: (1) програмској активности Функционисање локалне самоуправе у износу од 1.304.000 динара. Укупно одобрена апропријација из извора 01 износи 14.000.000 динара, извршено је 13.865.000 динара, тако да је остало неизвршено 135.000 динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 1.439.000 динара и то: (1.1) обавезе по рачунима из периода јануар – новембар 2017. године износе 810.000 динара за: утрошену електричну енергију у износу од 670.000 динара и услугу осигурања запослених у износу од 140.000 динара (које су недоспеле за плаћање на дан 31.12.2017. године) по Уговору о осигурању радника који је председник општине Сурдулица закључио са ДДОР Нови Сад број 404-278/17-01 од 23.10.2017. године за осигурање запослених од последица несрећног случаја у износу од 33.000 динара и за добровољно здравствено осигурање у износу од 135.000 динара; (1.2) обавезе по рачунима за месец децембар 2017. године износе 629.000 динара (електрична енергија у износу од 424.000 динара, комуналне услуге у износу од 28.000 динара, услуге комуникације у износу од 177.000 динара); (2) програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем у износу од 1.432.000 динара, за обавезу за утрошену електричну енергију за јавну расвету за децембар 2017. године; (3) програмској активности Одржавање саобраћајне инфраструктуре (ЈП Дирекција у ликвидацији) у износу од 92.000 динара. Укупно одобрена апропријација из извора 01 износи 1.735.000 динара, извршено је 1.348.000 динара, тако да је остало неутрошено 387.000 динара. Преузете обавезе по рачунима за утрошену електричну енергију износе укупно 479.000 динара, од чега обавеза за месец децембар износи 154.000 динара;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од укупно 1.021.000 динара и то по: (1) програмској активности Одржавање чистоће на површинама јавне намене у износу од 971.000 динара за обавезу за услугу одржавања јавне хигијене за децембар 2017. године; (2) програмској активности Одржавање саобраћајне инфраструктуре (ЈП Дирекција у ликвидацији) у износу од 50.000 динара за обавезу за накнаду за рад ликвидационог управника за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћена је накнада за 12 месеци;

- апропријацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти у износу од укупно 5.641.000 динара и то по: (1) програмској активности Функционисање основних школа у износу од 1.639.000 динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 47.035.000 динара, извршено је 45.281.000 динара, тако да је остало неутрошено 1.754.000 динара. Неизмирене обавезе по поднетим захтевима за плаћање и трансфер средстава по рачунима школа на дан 31.12.2017. године износе укупно 3.393.000 динара (ОШ „Јован Јовановић Змај“ у износу од 1.083.000 динара, ОШ „Вук Караџић“ у износу од 220.000 динара, ОШ „Пера Мачкатовац“ у износу од 1.074.000 динара, ОШ „Бора Станковић“ у износу од 188.000 динара, ОШ „Академик Ђорђе Лазаревић“ у износу од 306.000 динара, ОШ „Свети Сава“ у износу од 215.000 динара, ОШ „Иво Лола Рибар“ у износу од 307.000 динара) тако да су преузете обавезе преко одобрене апропријације у износу од 1.639.000 динара. Обавезе по поднетим захтевима за плаћање и трансфер средстава школа за месец децембар (за сталне трошкове и превоз запослених и ученика) износе укупно 1.372.000 динара (ОШ „Јован Јовановић Змај“ у износу од укупно 269.000 динара за: обавезе за комуналне услуге у износу од 13.000 динара, услуге комуникације у износу од 4.000 динара, превоз запослених у износу од 35.000 динара и превоз ученика у износу од 217.000 динара; ОШ „Вук Караџић“ у износу од укупно 159.000 динара за: обавезе за електричну енергију у износу од



153.000 динара и услуге комуникације у износу од 6.000 динара; ОШ „Пера Мачкатовац“ у износу од 322.000 динара за: обавезе за електричну енергију у износу од 23.000 динара, комуналне услуге у износу од 19.000 динара, услуге комуникације у износу од 8.000 динара, превоз запослених у износу од 107.000 динара и превоз ученика у износу од 165.000 динара; ОШ „Бора Станковић“ у износу од 131.000 динара за: обавезе за електричну енергију у износу од 13.000 динара, комуналне услуге у износу од 1.000 динара, услуге комуникације у износу од 5.000 динара, превоз запослених у износу од 112.000 динара; ОШ „Академик Ђорђе Лазаревић“ у износу од 149.000 динара за обавезе за електричну енергију у износу од 16.000 динара, услуге комуникације у износу од 8.000 динара и превоз запослених у износу од 125.000 динара; ОШ „Свети Сава“ у износу од 163.000 динара за обавезе за електричну енергију у износу од 5.000 динара, услуге комуникације у износу од 11.000 динара и превоз запослених у износу од 147.000 динара; ОШ „Иво Лола Рибар“ у износу од 179.000 динара за обавезе за електричну енергију у износу од 4.000 динара, услуге комуникације у износу од 7.000 динара, превоз запослених у износу од 113.000 динара и превоз ученика у износу од 55.000 динара); (2) програмској активности Функционисање средњих школа у износу од 4.002.000 динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 18.000.000 динара, извршено је 17.873.000 динара, тако да је остало неутрошено 127.000 динара. Неизмирене обавезе по рачунима школа на дан 31.12.2017. године износе укупно 4.129.000 динара (Гимназија „Светозар Марковић“ у износу од 4.000 динара, ТШ „Никола Тесла“ у износу од 3.641.000 динара, ПШШ „Јосиф Панчић“ у износу од 484.000 динара), тако да су преузете обавезе преко одобрене апропријације у износу од 4.002.000 динара. Обавезе школа за месец децембар 2017. године (за сталне трошкове и превоз запослених) износе укупно 812.000 динара (Гимназија „Светозар Марковић“ у износу од 4.000 динара за услуге комуникације; ТШ „Никола Тесла“ у износу од укупно 593.000 динара за обавезе за: електричну енергију у износу од 82.000 динара, угаљ у износу од 369.000 динара, услуге комуникације у износу од укупно 24.000 динара и превоз запослених у износу од 118.000 динара; ПШШ „Јосиф Панчић“ у износу од укупно 215.000 динара за обавезе за: електричну енергију у износу од 95.000 динара, комуналне услуге у износу од 52.000 динара, услуге комуникације у износу од 5.000 динара и превоз запослених у износу од 63.000 динара). Обавезе по рачунима ТШ „Никола Тесла“ које на дан 31.12.2017. године нису доспеле за плаћање износе укупно 2.193.000 динара и то обавезе за: услугу интернета у износу од укупно 12.000 динара по рачунима из новембра 2017. године са валутом плаћања од 45 дана; угаљ у износу од укупно 1.487.000 динара по рачунима из октобра месеца, за чије измирење је закључен Споразум о одлагању плаћања број 2269/1 од 7.12.2017. године између школе и добављача „Огревцентар“ доо Ниш; материјал за саобраћај – нафта и дестилати у износу од укупно 219.000 динара, по рачунима из децембра и дела новембра месеца 2017. године са валутом плаћања 45 дана; 205.000 динара за материјал и радове на текућем одржавању и поправци по рачунима из децембра 2017. године са валутом плаћања 45 дана, 154.000 динара за радове у дворишту школе – машински ископ рова и пуњење сепарираним каменом за потребе израде пројекта за санацију објекта школе за чије измирење је закључен Споразум о одлагању дуга број 2062/1 од 14.11.2017. године између школе и добављача ГР „Феникс-Урош“ насеље Бело Поље, Сурдулица; 116.000 динара за услуге поправке и одржавања аутомобила и набавку резервних делова за возила по рачунима из месеца децембра 2017. године са валутом плаћања 45 дана. Укупне недоспеле обавезе по рачунима за сталне трошкове и превоз запослених из децембра 2017. године и недоспеле обавезе по рачунима ТШ „Никола Тесла“ на дан



31.12.2017. године износе 3.005.000 динара. Одобрење преноса средстава из буџета општине Сурдулица школи даје председник општине (својим потписом на захтеву за плаћање и трансфер средстава поднетог од стране школе са пратећом документацијом: рачун, обрачун накнаде превоза и друго). Начелник Општинске управе, иако се трансфер школама врши са апропријације Општинске управе, не даје одобрење за трансфер и није упознат када је која школа и за које намене захтевала средства;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 151.000 динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет РС за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године плаћена је обавеза за разлику у плати за 12 месеци.

- Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 425.000 динара више од одобрене апропријације из осталих извора, који нису планирани Одлуком о буџету општине, настали су приликом реализације пројеката, извршени са подрачуна наменских средстава, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 164.000 динара за реализацију пројекта „Успостављање географског информационог система у општини Сурдулица – ГИС“, за таксе за приступ просторним подацима Катастра непокретности;
- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 261.000 динара по пројекту „Израда плана детаљне регулације“ за услугу израде планова детаљне регулације;

- Општинска управа је извршила расходе и издатке у износу од укупно 18.004.000 динара са подрачуна наменских средстава за реализацију пројеката са апропријација стварних расхода и издатака, иако су планирани на апропријацијама 463000 – трансфери осталим нивоима власти, 465000 – остале дотације и трансфери и 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, чиме није поступила у складу са чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему и то:

- 1) извршила расходе и издатке из извора финансирања 01 у износу од укупно 1.530.000 динара и то на:

- апропријацији 421000 – стални трошкови у износу од укупно 62.000 динара и то по:
(1) пројекту „Зелено погранично подручје“ у износу од 13.000 динара, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа; (2) пројекту „Реконструкција подручног одељења у Сувојници“ у износу од 47.000 динара, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (3) пројекту „Дани меда“ у износу од 2.000 динара, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери;

- апропријацији 423000 – услуге по уговору у износу од укупно 199.000 динара и то по:
(1) пројекту „Дани меда“ у износу од 79.000 динара, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (2) пројекту „Реконструкција подручног одељења у Сувојници“ у износу од 120.000 динара, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери;

- апропријацији 424000 – специјализоване услуге у износу од 90.000 динара по пројекту „Реконструкција подручног одељења у Сувојници“, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери;



- апропријацији 426000 – материјал у износу од укупно 55.000 динара и то по: (1) пројекту „Дани меда“ у износу од 25.000 динара, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (2) пројекту „Реконструкција подручног одељења у Сувојници“ у износу од 30.000 динара, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери;

- апропријацији 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 1.124.000 динара по пројекту „Реконструкција подручног одељења у Сувојници“, док су издаци за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери;

2) извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у износу од укупно 16.474.000 динара и то на:

- апропријацији 421000 – стални трошкови у износу од укупно 297.000 динара и то по: (1) пројекту „Стабилност система дојаве пожара у ПШШ „Јосиф Панчић“ у износу од 2.000 динара, за средства из буџета Републике, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (2) пројекту „Духовна музика Србије и Бугарске као подршка прекограничном фестивалу туризма“ у износу од 56.000 динара из средстава донације, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (3) пројекту „Развој туризма у пограничном региону Бугарске и Србије“ у износу од 126.000 динара из донација, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (4) пројекту „Шта сам Вам ја?“ у износу од 113.000 динара из средстава буџета Републике, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти;

- апропријацији 422000 – трошкови путовања у износу од укупно 91.000 динара и то по: (1) пројекту „Родна равноправност“ у износу од 56.000 динара из средстава донације, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (2) пројекту „Развој туризма у пограничном региону Бугарске и Србије“ у износу од 35.000 динара из донација, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери;

- апропријацији 423000 – услуге по уговору у износу од укупно 2.322.000 динара и то по: (1) пројекту „Родна равноправност“ у износу од 247.000 динара из средстава донације, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (2) пројекту „Дани меда“ у износу од 135.000 динара из средстава донација, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (3) пројекту „Развој туризма у пограничном региону Бугарске и Србије“ у износу од 1.703.000 динара из донација, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (4) пројекту „Шта сам Вам ја?“ у износу од 237.000 динара из средстава буџета Републике, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти;

- апропријацији 424000 – специјализоване услуге у износу од укупно 225.000 динара и то по: (1) пројекту „Реконструкција подручног одељења у Сувојници“ у износу од 115.000 динара из средстава донација, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (2) пројекту „Развој туризма у пограничном региону Бугарске и Србије“ у износу од 110.000 динара из



донација, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери;

- апропријацији 426000 – материјал у износу од укупно 611.000 динара и то по: (1) пројекту „Родна равноправност“ у износу од 13.000 динара из средстава донације, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (2) пројекту „Дани меда“ у износу од 94.000 динара из средстава донација, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (3) пројекту „Духовна музика Србије и Бугарске као подршка прекограничном фестивалу туризма“ у износу од 8.000 динара из средстава донације, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (4) пројекту „Развој туризма у пограничном региону Бугарске и Србије“ у износу од 52.000 динара из донација, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (5) пројекту „Шта сам Вам ја?“ у износу од 444.000 динара из средстава буџета Републике, док су расходи за реализацију пројекта планирани на апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти;

- апропријацији 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од укупно 12.928.000 динара и то по: (1) пројекту „Стабилност система дојаве пожара у ПШШ „Јосиф Панчић“ у износу од 677.000 динара, за средства из буџета Републике, док су расходи и издаци за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери; (2) пројекту „Реконструкција подручног одељења у Сувојници“ у износу од 12.251.000 динара из средстава донација, док су расходи и издаци за реализацију пројекта планирани на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери.

Табела број 7: Преглед преузетих обавеза код Општинске управе

у 000 динара

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 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе	43.635	43.622	13	1.987		-1.974
412	Функционисање локалне самоуправе	7.810	7.810	0	326		-326
421	Функционисање локалне самоуправе	14.000	13.865	135	1.439		-1.304
421	Управљање/одржавање јавним осветљењем	14.200	14.136	64	1.496		-1.432
421	Одржавање саобраћајне инфраструктуре – Дирекција у ликвидацији	1.735	1.348	387	479		-92
421	Пројекат: „Успостављање ГИС у општини Сурдулица“	0	2	-2			-2
421	Пројекат: „Израда плана детаљне регулације“	0	1	-1			-1
423	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	22.000	21.420	580	1.551		-971
423	Одржавање саобраћајне инфраструктуре – Дирекција у ликвидацији	1.365	1.351	14	64		-50
463	Функционисање основних школа	47.035	45.281	1.754	3.393		-1.639
463	Функционисање средњих школа	18.000	17.873	127	4.129		-4.002
465	Функционисање локалне самоуправе	5.007	4.798	209	360		-151
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-11.944



Извештај о ревизији правилности пословања општине Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
424	Пројекат: „Успостављање ГИС у општини Сурдулица“	0	164	-164			-164
511	Пројекат: „Израда Плана детаљне регулације“	0	261	-261			-261
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-425

Табела број 8: Преглед извршених расхода и издатака код Општинске управе у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета 01				
Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација		Извршење	
	Група конта	Износ	Група конта	Износ
Пројекат „Зелено погранично подручје“	485	5.700	421	13
Пројекат „Дани меда“	465	1.530	421	2
			423	79
			426	25
Пројекат „Реконструкција подручног одељења у Сувојници“	465	1.500	421	47
			424	90
			423	120
			426	30
			511	1.124
Укупно из извора финансирања приходи из буџета				1.530
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)				
Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација		Извршење	
	група конта	износ	група конта	износ
Пројекат „Стабилност система дојаве пожара у ПШШ Јосиф Панчић“	465	980	421	2
			511	677
Пројекат „Духовна музика Србије и Бугарске као подршка прекограничном фестивалу туризма“	465	5.000	421	56
			426	8
Пројекат „Развој туризма у пограничном региону Бугарске и Србије“	465	5.000	421	126
			422	35
			423	1.703
			424	110
			426	52
Пројекат „Шта сам Вам ја?“	463	1.016	421	113
			423	237
			426	444
			422	56
Пројекат „Родна равноправност“	465	400	423	247
			426	13
Пројекат „Дани меда“	465	240	423	135
			426	94
Пројекат „Реконструкција подручног одељења у Сувојници“	465	12.400	424	115
			511	12.251
Укупно из осталих извора финансирања				16.474

ПУ „Наша радост“

• ПУ „Наша радост“ је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 за укупно 2.771.000 динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, чиме није поступила у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 15. Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2017. годину број 400-24/16-01 од 18.12.2016. године и то за:



- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.369.000 динара за обавезу за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (коначна за децембар 2016. године – аконтација за децембар 2017. године);
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 402.000 динара за социјалне доприносе на део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године плаћени су социјални доприноси за 12 месеци;
- ПУ „Наша радост“ је извршила расходе у укупном износу од 183.000 динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Функционисање предшколских установа, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему и то за:
 - апропријацију 414000 – социјална давања запосленима за накнаду за одсуствовања запослених с посла у износу од 124.000 динара из буџета Републике за накнаду за боловање и
 - апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 59.000 динара из средстава буџета Републике.

Табела број 9: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Наша радост“

у 000 динара

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 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	41.130	41.118	12	2.381		-2.369
412	Функционисање предшколских установа	7.360	7.359	1	403		-402
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-2.771
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
414	Функционисање предшколских установа	560	684	-124			-124
483	Функционисање предшколских установа	200	259	-59			-59
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-183

Народна библиотека „Радоје Домановић“ је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 442.000 динара, чиме није поступила у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 15. Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2017. годину број 400-24/16-01 од 18.12.2016. године и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 250.000 динара за обавезу за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (коначна за децембар 2016. године – аконтација за децембар 2017. године);
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 38.000 динара за социјалне доприносе за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године плаћени су социјални доприноси за 12 месеци;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 146.000 динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике Србије, од чега је за плату за децембар 2017. године у износу од 56.000 динара.



Табела број 10: Преглед преузетих обавеза код Народне библиотеке „Радоје Домановић“ у 000 динара

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 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалних установа културе	5.490	5.490	0	254		-254
412	Функционисање локалних установа културе	982	982	0	42		-42
465	Функционисање локалних установа културе	670	408	262	408		-146
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-442

Сурдулички културни центар је преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од 362.000 динара, чиме није поступио у складу са чланом 54. став 1 Закона о буџетском систему и чланом 15. Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2017. годину број 400-24/16-01 од 18.12.2016. године и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 254.000 динара за обавезу за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (коначан обрачун за децембар 2016. године – аконтација за децембар 2017. године);
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 42.000 динара за социјалне доприносе на део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године плаћени су социјални доприноси за 12 месеци;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 74.000 динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет РС за плату за децембар 2017. године.

Табела број 11: Преглед преузетих обавеза код Сурдуличког културног центра у 000 динара

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 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалних установа културе	5.695	5.694	1	251		-250
412	Функционисање локалних установа културе	1.019	1.018	1	39		-38
465	Функционисање локалних установа културе	623	307	316	390		-74
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-362

Туристичка организација

• Туристичка организација је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 2.016.000 динара, чиме није поступила у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 15. Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2017. годину број 400-24/16-01 од 18.12.2016. године и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 282.000 динара, по програмској активности Управљање развојем туризма, за обавезу за део плате за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (коначан обрачун за децембар 2016. године до аконтације за децембар 2017. године);



- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 47.000 динара, по програмској активности Управљање развојем туризма за део обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2017. године. Током 2017. године плаћени су социјални доприноси за 12 месеци;
- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од укупно 1.455.000 динара и то по: (1) програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 614.000 динара. Из средстава буџета општине одобрен је износ од 13.900.000 динара, извршено је 13.468.000 динара, тако да је остало неизвршено 432.000 динара. Укупне преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе 1.046.000 динара и то: (1.1) по рачунима у износу од 921.000 динара, од чега за услугу организације пословања и послова Информативног центра за заштиту животне средине „Власина“ на Власина Риду за децембар 2017. године у износу од 527.000 динара и услугу организације пословања и послова Центра за информатичку и комуникациону делатност и унапређење руралног туризма за децембар 2017. године у износу од 394.000 динара и (1.2) за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године у износу од укупно 125.000 динара (током 2017. године исплаћена је накнада по уговорима о привременим и повременим пословима за 12 месеци). Укупно преузете обавезе преко одобрене апропријације износе 614.000 динара; (2) програмској активности Подршка локалним спортским удружењима у износу од 841.000 динара. Из средстава буџета општине одобрен је износ од 11.450.000 динара, извршено је 11.289.000 динара, тако да је остало неизвршено 161.000 динара. Укупне преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе 1.002.000 динара и то: (1.1) по рачунима у износу од 785.000 динара, од чега за услугу физичко техничког обезбеђења у објектима за децембар 2017. године у износу од 341.000 динара и услугу одржавања хигијене у објектима за децембар 2017. године у износу од 444.000 динара и (1.2) за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године у износу од укупно 217.000 динара (током 2017. године исплаћена је накнада по уговорима о привременим и повременим пословима за 12 месеци). Укупно преузете обавезе преко одобрене апропријације износе 841.000 динара;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 232.000 динара, по програмској активности Управљање развојем туризма, за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет РС. Из средстава буџета општине одобрен је износ од 610.000 динара, извршено је 412.000 динара, тако да је остало неизвршено 198.000 динара. Укупне преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе 430.000 динара, од чега обавеза уплате разлике у плати за децембар 2017. године износи 58.000 динара, док се остатак обавезе у износу од 372.000 динара односи не мање обрачунату разлику у плати за период јануар – новембар 2017. године;
- Туристичка организација је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од укупно 43.000 динара, а да није поднет захтев за повећање апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему и то за:
 - апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 35.000 динара, по програмској активности Управљање развојем туризма, за обавезе по рачунима за услуге осигурања;
 - апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 8.000 динара, по програмској активности Управљање заштитом животне средине за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет РС.



Извештај о ревизији правилности пословања општине Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину

Табела број 12: Преглед преузетих обавеза код Туристичке организације општине Сурдулица у 000 динара

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 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Управљање развојем туризма	6.059	6.059	0	282		-282
412	Управљање развојем туризма	1.075	1.075	0	47		-47
423	Управљање развојем туризма	13.900	13.468	432	1.046		-614
423	Подршка локалним спортским удружењима	11.450	11.289	161	1.002		-841
465	Управљање развојем туризма	610	412	198	430		-232
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-2.016
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Управљање развојем туризма	180	101	79	114		-35
465	Управљање заштитом животне средине	150	67	83	91		-8
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-43

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

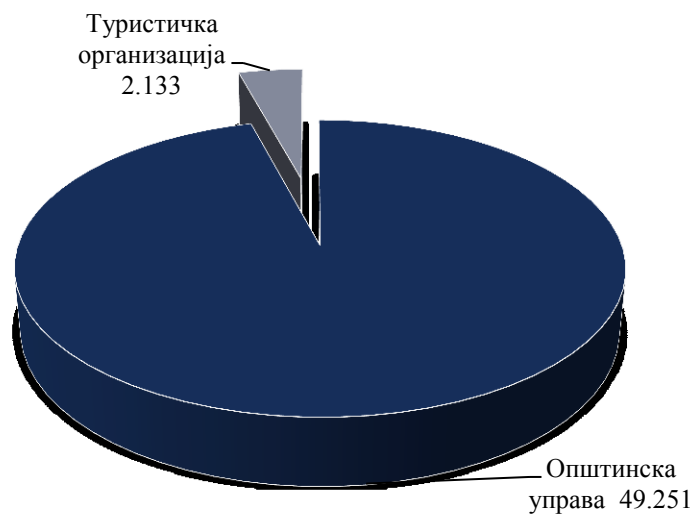


VII ПРИЛОГ 3 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

Табела број 13: Преглед неправилно спроведених јавних набавки у 000 динара

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки		
		Укупно	Неправилно	Процент учешћа
1	2	3	4	5 (3/4)*100
1.	Општинска управа	129.866	49.251	38%
2.	Туристичка организација	24.704	2.133	9%
Укупно:		154.570	51.384	33%

у 000 динара



Дијаграм број 2: Вредност уговора закључених након неправилно спроведених јавних набавки по корисницима

Општинска управа

Начелник Општинске управе општине Сурдулица је 5.10.2015. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца број 404-356/16-01.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сурдулица предвиђено је да се послови јавних набавки спроводе у оквиру Одељења за финансије и привреду, где је систематизовано радно место „Послови службеника за јавне набавке“ на ком је распоређен запослени који поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Општинско веће општине Сурдулица је дана 25.1.2017. године донело Закључак број 404-11/17-01 којим се даје сагласност на План набавки за 2017. годину, којим је укупно планирана вредност јавних набавки у износу од 77.194.000 динара. У току 2017. године је вршено 16 измена и техничких исправки Плана набавки. Последњом изменом је укупно планирана вредност јавних набавки у износу од 137.985.000 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- План набавки за 2017. годину од 25.1.2017. године донет је за целу општину Сурдулица и исти је потписао председник Општине. Чланом 6. став 3. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца број 404-356/16-01 од



5.10.2015. године је одређено да план набавки доноси „Општинско веће Општинске управе општине Сурдулица“, док је чланом 26. став 2. одређено да план набавки потписује председник Општине.

- Општинска управа није објавила на Порталу јавних набавки Измену Плана јавних набавки за 2017. годину број 404-174/17-01 од 30.5.2017. године, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

- Председник општине Сурдулица је, након спроведеног поступка јавне набавке, а на терет Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сурдулица, закључио Уговор о јавној набавци услуге праћења квалитета ваздуха по кварталу - укупно за четири квартала на територији општине Сурдулица (ЈНМВ-5/17) број 404-47/17-01 од 9.3.2017. године. Након тога, председник општине је закључио и:

(1) Уговор о ванредном мерењу загађења амбијенталног ваздуха на територији општине Сурдулица број 404-303/17-01 од 30.10.2017. године у вредности од 427.000 динара без ПДВ, односно 512.000 динара са ПДВ,

(2) Уговор о ванредном мерењу квалитета ваздуха – узорковање Стинера и осталих органских загађивача у ваздуху на два мерна места – индустријска зона и центар града у трајању од 14 дана на територији општине Сурдулица број 404-302/17-01 од 30.10.2017. године у вредности од 302.000 динара без ПДВ, односно 362.000 динара са ПДВ,

(3) Уговор о ванредном мерењу квалитета амбијенталног ваздуха у центру града седам дана на територији општине Сурдулица број 404-301/17-01 од 30.10.2017. године у вредности од 123.000 динара без ПДВ, односно 148.000 динара са ПДВ и

(4) Уговор о ванредном узорковању отпада на територији општине Сурдулица број 404-287/17-01 од 16.10.2017. године, у вредности од 75.000 динара без ПДВ, односно 90.000 динара са ПДВ.

Чланом 5. Одлуке о отварању Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сурдулица број 415-5/16-03 од 17.11.2016. године, председник општине управља Фондом и одговоран је за законито и наменско трошење средстава. На наведени начин, преузета је обавеза у износу од 1.112.000 динара мимо спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који су прописани члановима 7, 7а. и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Табела број 14: Преглед спроведених јавних набавки општине Сурдулица у 000 динара

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	5	67.963	52%
2.	Јавна набавка мале вредности	32	61.903	48%
Укупно:		37	129.866	100%

Ревидирано је девет поступака јавних набавки укупне вредности од 70.878.000 динара са ПДВ и то четири отворена поступка јавне набавке и пет поступака јавних набавки мале вредности. Нису утврђене неправилности у спровођењу четири поступка јавне набавке, а код пет поступака су утврђене неправилности:

1) *Отворени поступак број 6/17 – Набавка радова: Текуће одржавање локалних некатегорисаних путева на територији општине Сурдулица* по којој је председник општине Сурдулица закључио Уговор број 404-262/17-01 од 3.11.2017. године са АПГР „Клејић Зоран“ пр Сурдулица у вредности од 8.333.000 динара без ПДВ, односно



10.000.000 динара са ПДВ. Нису утврђене неправилности у спровођењу поступка јавне набавке.

2) *Јавна набавка мале вредности број 4/17- Набавка услуге одржавања хигијене зграда које су у власништву општине Сурдулица* по којој је председник општине Сурдулица закључио Уговор број 404-38/17-01 од 13.3.2017. године са ОЗЗ „Победа“ у вредности од 1.716.000 динара без ПДВ, односно 2.059.000 динара са ПДВ. Општина Сурдулица је дана 15.5.2017. године донела изјаву о раскиду Уговора јер након потписивања Уговора извршилац услуга није почео са извршавањем услуга које су предмет уговора. Нису утврђене неправилности у спровођењу поступка јавне набавке.

3) *Јавна набавка мале вредности број 12/17- Набавка радова: Реконструкција, адаптација и пренамена таванског простора зграде општине Сурдулица* по којој је председник општине Сурдулица закључио Уговор број 404-118/17-01 од 16.5.2017. године са ОЗЗ „Победа“ у вредности од 3.067.000 динара без ПДВ односно 3.681.000 динара са ПДВ. Нису утврђене неправилности у спровођењу поступка јавне набавке.

4) *Јавна набавка мале вредности број 26/17 – Набавка радова: Инвестиционо одржавање градског центра у Сурдулици* по којој је председник општине Сурдулица закључио Уговор број 404-234/17-01 од 30.8.2017. године са ОЗЗ „Победа“ Сурдулица у вредности од 2.561.000 динара без ПДВ, односно 3.073.000 динара са ПДВ. Нису утврђене неправилности у спровођењу поступка јавне набавке.

5) *Отворени поступак број 3/17 – Набавка радова: Санација објекта „Дом за смештај старих лица Сурдулица“* по којој је председник општине Сурдулица закључио Уговор о извођењу грађевинских радова на санацији објекта „Дом за смештај старих лица Сурдулица“ број 404-79/17-01 од 23.5.2017. године са ГП „Тончев Градња“ доо Сурдулица у вредности од 16.228.000 динара без ПДВ, односно 19.474.000 динара са ПДВ. Начин плаћања је одређен Уговором о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Сурдулица у реализацији пројекта „Санација управне зграде и павиљона II – Дома за смештај старих лица у Сурдулици“ број 35-3/17-01 од 30.3.2017. године.

Дана 1.9.2017. године уговорне стране су закључиле Анекс уговора о извођењу радова на санацији објекта „Дом за смештај старих лица Сурдулица“ број 404-79/17-01, којим се уговара извођење вишкова радова у износу од 758.000 динара без ПДВ, односно 909.000 динара са ПДВ. На тај начин је укупна уговорена вредност радова 16.986.000 динара без ПДВ, односно 20.383.000 динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Председник општине Сурдулица је закључио Уговор о извођењу радова на санацији објекта „Дом за смештај старих лица Сурдулица“ број 404-79/17-01 од 23.5.2017. године са ГП „Тончев Градња“ доо Сурдулица. Једини члан друштва са уделом од 100% је председник Скупштине општине Сурдулица. У Регистру привредних субјеката у делу Забележбе од 18.4.2014. године, уписано је да одговорно лице наручиоца (представник наручиоца у смислу Закона о јавним набавкама), као власник 100% удела ГП „Тончев Градња“ доо Сурдулица преноси право управљања и право надзора на друго физичко лице до престанка јавне функције (председник Скупштине општине Сурдулица). Чланом 29. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама прописано је да сукоб интереса постоји ако представник наручиоца и са њим повезано лице поседује више од 1% удела, односно акција понуђача. Сходно члану 30. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама наручилац не може закључити уговор о јавној набавци са понуђачем у случају постојања сукоба интереса, с тим да Републичка комисија за заштиту права у



поступцима јавних набавки на захтев наручиоца може одобрити закључивање уговора ако наручилац пружи одговарајуће доказе. Наручилац у предметној јавној набавци није упутио захтев Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки да одобри закључивање уговора. Имајући наведено у виду, није поступљено у складу са чланом 29. став 1. тачка 2. и чланом 30. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

- Општина Сурдулица је донела Одлуку о измени уговора о јавној набавци број 404-79/17-01 од 1.9.2017. године, али исту није објавила на Порталу јавних набавки у року од три дана, односно до 4.9.2017. године, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије, дана 16.7.2018. године, општина Сурдулица је објавила на Порталу јавних набавки напред наведену Одлуку.

- Извођач радова ГП „Тончев Градња“ доо Сурдулица по Уговору о извођењу радова на санацији објекта „Дом за смештај старих лица Сурдулица“ број 404-79/17-01 од 23.5.2017. године је доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 10% од укупне вредности Уговора без ПДВ (1.623.000 динара). Обзиром да је закључен Анекс уговора о извођењу радова на санацији објекта „Дом за смештај старих лица Сурдулица“ број 404-79/17-01 од 1.9.2017. године, којим се уговарају додатни радови, те се укупна вредност радова уговара у износу од 16.986.000 динара без ПДВ, извођач није доставио нову банкарску гаранцију на износ од 10% од вредности укупно уговорених радова, што није у складу са чланом 11. Уговора.

б) *Отворени поступак број 4/17 – Набавка радова: Реконструкција и опремање СКЦ II фаза* по којој је председник општине Сурдулица закључио Уговор број 404-138/17-01 од 19.6.2017. године са ГП „Тончев Градња“ Сурдулица у вредности од 12.599.000 динара без ПДВ, односно 15.119.000 динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Председник општине Сурдулица је закључио Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и опремању СКЦ II фаза број 404-138/17-01 од 19.6.2017. године са ГП „Тончев Градња“ доо Сурдулица. Једини члан друштва са уделом од 100% је председник Скупштине општине Сурдулица. У Регистру привредних субјеката у делу Забележбе од 18.4.2014. године, уписано је да одговорно лице наручиоца (представник наручиоца у смислу Закона о јавним набавкама), као власник 100% удела ГП „Тончев Градња“ доо Сурдулица преноси право управљања и право надзора на друго физичко лице до престанка јавне функције (председник Скупштине општине Сурдулица). Чланом 29. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама прописано је да сукоб интереса постоји ако представник наручиоца и са њим повезано лице поседује више од 1% удела, односно акција понуђача. Сходно члану 30. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама наручилац не може закључити уговор о јавној набавци са понуђачем у случају постојања сукоба интереса, с тим да Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки на захтев наручиоца може одобрити закључивање уговора ако наручилац пружи одговарајуће доказе. Наручилац у предметној јавној набавци није упутио захтев Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки да одобри закључивање уговора. Имајући наведено у виду, није поступљено у складу са чланом 29. став 1. тачка 2. и чланом 30. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

- Извођач радова ГП „Тончев Градња“ доо Сурдулица по Уговору о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и опремању СКЦ II фаза број 404-138/17-01 од 19.6.2017. године није започео са извођењем радова у року од 10 дана од ступања на



снагу Уговора, односно до 29.6.2017. године, већ након 23 дана, тј. 12.7.2017. године, што није у складу са чланом 5. Уговора.

7) *Отворени поступак број 5/17 – Набавка радова: Радови на уградњи семафора на раскрсници улица Сурдуличких мученика и Српских владара* по којој је председник општине Сурдулица закључио Уговор број 404-161/17-01 од 3.7.2017. године са групом понуђача чији је представник „Трасе PZP Vranje“ доо Врање у вредности од 8.968.000 динара без ПДВ, односно 10.761.000 динара са ПДВ.

Дана 20.12.2017. године уговорне стране су закључиле Анекс уговора I – Радови на уградњи семафора на раскрсници улица Сурдуличких мученика и Српских владара број 404-161/17-01, којим се мења динамика плаћања изведених радова.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Извештају о стручној оцени понуда број 404-161/17-01 од 19.6.2017. године за јавну набавку број 5/17 - Радови на уградњи семафора на раскрсници улица Сурдуличких мученика и Српских владара су као предмет јавне набавке наведене геодетске услуге, док је наведено да је процењена вредност 3.750.000 динара, уместо 10.417.000 динара, што није у складу са чланом 105. став 2. тачке 1. и 2. Закона о јавним набавкама.
- Дана 20.12.2017. године општина Сурдулица је са „Трасе PZP Vranje“ доо Врање закључила Анекс уговора I – Радови на уградњи семафора на раскрсници улица Сурдуличких мученика и Српских владара број 404-161/17-01, којим се мења динамика плаћања изведених радова. Општина Сурдулица није донела одлуку о измени уговора и објавила је на Порталу јавних набавки, нити је доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Извођач радова „Трасе PZP Vranje“ доо Врање на уградњи семафора на раскрсници улица Сурдуличких мученика и Српских владара по Уговору број 404-161/17-01 од 3.7.2017. године није извео све уговорене радове у року од 30 радних дана, већ након 47 радних дана (од 23.10. до 30.12.2017. године), што није у складу са чланом 15. Уговора. Општина Сурдулица није наплатила уговорну казну сходно члану 16. Уговора.
- У Записнику о раду комисије за примопредају радова о извођењу радова на уградњи семафора на раскрсници улица Сурдуличких мученика и Српских владара наведено је да су радови завршени 4.12.2017. године, док је грађевински дневник вођен закључно са даном 30.12.2017. године.

8) *Јавна набавка мале вредности број 2/17 – Набавка добара: Средства репрезентације* по којој је председник општине Сурдулица закључио Уговор број 404-34/17-01 од 23.2.2017. године са ЗТУУР „Стрелац“ у вредности од 604.000 динара без ПДВ односно 724.000 динара са ПДВ. Предмет Уговора је купопродаја добара-средства репрезентације, према понуди добављача број 430 од 20.02.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је наручилац у конкурсној документацији, приликом одређивања техничких спецификација добара, навео елемент робног знака алкохолног пића и то „Горки лист“ које није праћено речима „или одговарајуће“, како је прописано чланом 72. став 4. Закона о јавним набавкама.

9) *Јавна набавка мале вредности број 20/17 – Набавка услуга: Помоћ у кући за стара лица* по којој је председник општине Сурдулица закључио Уговор број 404-178/17-01 од 30.6.2017. године са Удружењем „Наша Сурдулица за све“ Сурдулица у вредности од 2.490.000 динара без ПДВ, односно 2.988.000 динара са ПДВ.



На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Удружење „Наша Сурдулица за све“ Сурдулица није регистровано код надлежног органа за обављање привредне делатности, што није у складу са чланом 75. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, а у вези члана 37. став 3. и 4. Закона о удружењима и чланом 57. Закона о буџетском систему.
- Пружалац услуге помоћи у кући старим лицима Удружење „Наша Сурдулица за све“ Сурдулица по Уговору број 404-178/14-01 од 30.6.2017. године није фактурисала пружене услуге, већ су средства пренешена Удружењу само на основу његових захтева и решења председника општине Сурдулица. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 2.988.000 динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Уговором о пружању услуге Помоћи у кући старим лицима број 404-178/17-01 са Удружењем „Наша Сурдулица за све“ Сурдулица, уговорена је вредност услуга у износу од 2.490.000 динара без ПДВ, односно 2.988.000 динара са ПДВ. Сходно члану 25. став 1. тачка 11. Закона о порезу на додату вредност, ПДВ се не плаћа код услуга социјалне заштите.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 3.000.000 динара за финансирање услуга социјалне заштите „Помоћ у кући за стара лица“ на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да планове јавних набавки и све измене објављују на Порталу јавних набавки, не закључују уговоре о јавној набавци у случају постојања сукоба интереса у смислу Закона о јавним набавкама, објављују одлуке о изменама уговора о јавној набавци на Порталу јавних набавки, обезбеде поштовање уговорених одредби, правилно сачињавају извештаје о стручној оцени понуда, наводе робне знакове уз речи „или одговарајуће“, врше оцену понуде само понуђача који испуњавају услове, за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију и да расходе планирају и евидентирају на правилним економским класификацијама.

Сурдулички културни центар

Управни одбор Сурдуличког културног центра је 12.10.2015. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца Сурдуличког културног центра број 1004/2015.

Такође, Управни одбор је дана 28.12.2016. године донео Одлуку број 1166-5/2016 којом се усваја План јавних набавки за 2017. годину, којим је укупно планирана вредност јавних набавки у износу од 6.001.000 динара. У току 2017. године су извршене две измене Плана јавних набавки, којима није мењана укупно планирана вредност.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Чланом 6. став 2. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца Сурдуличког културног центра број 1004/2015 од 12.10.2015. године је одређено да план јавних набавки доноси директор Дирекције, што није у складу са



чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама, којим се одређује да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки.

• Сурдулички културни центар није Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 566/2016 од 23.6.2016. године одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама. Према појашњењу одговорних лица, послове јавних набавки за потребе Сурдуличког културног центра обавља лице запослено у Општинској управи на радном месту „Послови службеника за јавне набавке“. У току поступка ревизије донет је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 829/18 од 16.11.2018. године, којим су код радног места референт за правне, кадровске и административне послове предвиђени послови јавних набавки и Решење председника општине о давању сагласности на Правилник број 110-16/18-01 од 16.11.2018. године.

Сурдулички културни центар је спровео једну јавну набавку мале вредности број 1/17 – *Набавка услуга: Пружање хотелско – угоститељских услуга поводом одржавања манифестације 32. „Власинско лето 2017“* по којој је директор Сурдуличког културног центра закључио Уговор број 468/2017 од 26.6.2017. године са „Holiday“ доо Ниш у вредности од 1.801.000 динара без ПДВ (понуђач није у систему ПДВ). Нису утврђене неправилности у спровођењу поступка јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима Сурдуличког културног центра да ускладе своја интерна акта.

ПУ „Наша радост“

Управни одбор ПУ „Наша радост“ је 21.10.2015. године донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 485-04/15.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у ПУ „Наша радост“ у Сурдулици предвиђено је да се послови јавних набавки спроводе у оквиру радног места „Референт за административне послове и благајник“.

Управни одбор ПУ „Наша радост“ је дана 25.1.2017. године донео Одлуку о доношењу Плана јавних набавки за 2017. годину број 18-01/17-1. Планом јавних набавки је укупно планирана вредност јавних набавки у износу од 7.166.000 динара. У току 2017. године није било измена Плана јавних набавки.

Сprovedена су четири поступка јавне набавке мале вредности на основу којих су закључени уговори у укупном износу од 6.906.000 динара са ПДВ. Ревидирана су два поступка укупне вредности од 2.672.000 динара са ПДВ код којих нису утврђене неправилности:

1) *Јавна набавка мале вредности број 2/17 – Набавка добара: Намирнице за припрему хране, партија 1 – месо и месни производи*, по којој је директор ПУ „Наша радост“ закључио Уговор број 34 од 31.3.2017. године са ТПУР „Деликатес“ пр Алакинци у вредности од 973.000 динара без ПДВ, односно 1.127.000 динара са ПДВ.

2) *Јавна набавка мале вредности број 3/17 – Набавка добара: Набавка енергената – лож уље* по којој је директор ПУ „Наша радост“ закључио Уговор 70 од 15.6.2017. године са „Милетић Петрол“ доо Параћин у вредности од 1.264.000 динара без ПДВ, односно 1.545.000 динара са ПДВ.



Туристичка организација

Директор Туристичке организације је 9.10.2015. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 410.

Управни одбор Туристичке организације је дана 4.1.2017. године донео Одлуку број 14/3 којом се усваја План јавних набавки за 2017. годину, којим је укупно планирана вредност јавних набавки у износу од 16.432.000 динара. У току 2017. године су извршене три измене Плана јавних набавки. Последњом изменом је укупно планирана вредност јавних набавки у износу од 35.952.000 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Туристичке организације општине Сурдулица број 1029/6-1 од 5.12.2017. године није одређено радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Такође, и поред тога што је укупна вредност процењених јавних набавки већа од 25.000.000 динара (35.952.000 динара), Туристичка организација нема најмање једног службеника за јавне набавке. Наведено није у складу са чланом 134. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама. У току поступка ревизије донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1137/5-1 од 14.11.2018. године, којим је систематизовано радно место службеника за јавне набавке и Решење Председника општине о давању сагласности на Правилник о изменама и допунама Правилника број 110-15/18-01 од 15.11.2018. године
- Током 2017. године у Туристичкој организацији је послове јавних набавки обављало лице, које поседује сертификат за службеника за јавне набавке, ангажовано на основу више уговора о привременим и повременим пословима, и то по: Уговору број 4 од 4.1.2017. године за обављање послова оператера на рачунару у периоду од 4.1. до 4.5.2017. године; Уговору број 353 од 4.5.2017. године за обављање послова самосталног стручног сарадника за истраживање тржишта и унапређење туризма у периоду од 5.5. до 5.8.2017. године; Уговору број 747 од 4.8.2017. године за обављање послова самосталног стручног сарадника за односе са јавношћу у периоду од 5.8. до 5.11.2017. године; Уговору број 960 од 3.11.2017. године за обављање послова самосталног стручног сарадника за односе са јавношћу у периоду од 6.11. до 31.12.2017. године.

Спроведено је десет поступака јавних набавки мале вредности на основу којих су закључени уговори у укупном износу од 34.704.000 динара са ПДВ. Ревидирано је шест поступака укупне вредности од 23.109.000 динара са ПДВ. Нису утврђене неправилности у спровођењу пет поступака јавне набавке, а код једног поступка су утврђене неправилности:

1) *Јавна набавка мале вредности број 1/2017 – Набавка услуга организације пословања и послова Центра за информатичку и комуникациону делатност и унапређење руралног туризма у Алакињу – Задружни дом* по којој је директор Туристичке организације закључио Уговор број 12/7 од 20.1.2017. године у вредности од 4.857.000 динара без ПДВ, односно 5.828.000 динара са ПДВ. Предмет Уговора је пружање услуга организације пословања и послова Центра за информатичку и комуникациону делатност и унапређење руралног туризма. Нису утврђене неправилности у спровођењу поступка јавне набавке.

2) *Јавна набавка мале вредности број 2/2017 – Набавка услуга организације пословања и послова Информативног центра за заштиту животне средине „Власина“ на Власина Риду* по којој је директор Туристичке организације закључио



Уговор број 13/8 од 20.1.2017. године у вредности од 4.422.000 динара без ПДВ, односно 5.307.000 динара са ПДВ. Предмет Уговора је пружање услуга организације пословања и послова Информативног центра за заштиту животне средине „Власина“ на Власина Риду. Нису утврђене неправилности у спровођењу поступка јавне набавке.

3) *Јавна набавка мале вредности број 3/2017 – Набавка услуга агенција за одржавање хигијене у објектима Туристичке организације општине Сурдулица* по којој је директор Туристичке организације закључио Уговор број 14/8 од 20.1.2017. године у вредности од 3.988.000 динара без ПДВ, односно 4.785.000 динара са ПДВ. Предмет уговора је пружање услуга агенција за одржавање хигијене у објектима Туристичке организације општине Сурдулица. Нису утврђене неправилности у спровођењу поступка јавне набавке.

4) *Јавна набавка мале вредности број 4/2017 – Физичко - техничко обезбеђење објеката Туристичке организације општине Сурдулица* по којој је директор Туристичке организације закључио Уговор број 106/6 од 20.2.2017. године у вредности од 3.078.000 динара без ПДВ, односно 3.694.000 динара са ПДВ. Предмет Уговора је пружање услуга физичко техничког обезбеђења у објектима Туристичке организације општине Сурдулица. Нису утврђене неправилности у спровођењу поступка јавне набавке.

5) *Јавна набавка мале вредности број 5/2017 – Набавка услуга превоза за потребе превоза наставника и ученика основних школа са територије општине Сурдулица, за потребе Туристичке организације општине Сурдулица, за потребе превоза спортиста и спортских клубова и за потребе превоза општине Сурдулица.* Директор Туристичке организације је закључио Уговор о јавној набавци услуга: Набавка услуга превоза за потребе превоза наставника и ученика основних школа са територије општине Сурдулица, за потребе Туристичке организације општине Сурдулица, за потребе превоза спортиста и спортских клубова и за потребе превоза општине Сурдулица број 230/8 од 26.04.2017 закљученом са „Ш М“ Радња за превоз путника Владичин Хан у вредности од 1.939.000 динара без ПДВ, односно 2.133.000 динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Општинско веће општине Сурдулица је дана 14.3.2017. године донело Одлуку број 344-80/2017 којом се овлашћује Туристичка организација општине Сурдулица да организује услуге превоза за потребе превоза наставника и ученика основних школа са територије општине Сурдулица сваког радног дана на релацији Сурдулица – Власина Округлица – Власина Стојковићева – Клисуре – Божица, на релацији Власина Округлица – Хотел - Власина Стојковићева – Клисуре – Божица – Клисуре - Власина Стојковићева – Хотел - Власина Округлица, по потреби и за друге школе када су у питању ванредне вожње, као и за потребе Туристичке организације општине Сурдулица и потребе за превоз млађих категорија спортиста и млађих категорија спортских клубова. Туристичка организација је закључила четири уговора о вршењу ванлинијског превоза, и то: Уговор број 230/8-1 од 3.5.2017. године са ОШ „Академик Ђорђе Лазаревић“ из Власине Округлице, Уговор број 230/8-2 од 3.5.2017. године са ОШ „Иво Лола Рибар“ из Клисуре и Уговор број 230/8-3 од 3.5.2017. године са ОШ „Свети Сава“ из Божице. За те потребе, Туристичка организација је спровела поступак јавне набавке, након чега је закључила Уговор о набавци услуга превоза број 230/8 од 26.4.2017. године са „Ш М“ пр Прекодолце. Начином на који је Општинско веће овластило Туристичку организацију као другог наручиоца да организује услуге превоза



у складу са Законом о јавним набавкама, није поступљено у складу са чланом 50. Закона о јавним набавкама.

- Туристичкој организацији превозник „Ш М“ пр Прекодолце је испостављао фактуре за извршени превоз, а Туристичка организација је даље издавала своје фактуре школама и клубовима – корисницима услуга. Обзиром да пружање услуга превоза није делатност коју индиректни корисник буџетских средстава, јавна служба, може да обавља, извршени су расходи у износу од 1.876.000 динара без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 3. став 1. и 2. Закона о јавним службама, чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

б) *Јавна набавка мале вредности број 9/2017 – Текуће поправке и одржавање локалних некатегорисаних путева на подручју „ПИО Власина“* по којој је директор Туристичке организације закључио Уговор број 567/6 од 18.7.2017. године са АПГР „Клејић Зоран“ пр Сурдулица у вредности од 2.172.000 динара без ПДВ, односно 2.606.000 динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности у спровођењу поступка јавне набавке, међутим утврђено је да је чланом 7. став 1. Уредбе о заштити предела изузетних одлика „Власина“ од 19.4.2006. године старање над Пределом изузетних одлика „Власина“ поверено Јавном предузећу „Дирекција за грађевинско земљиште општине Сурдулица“ Сурдулица. Скупштина општине Сурдулица је дана 16.11.2016. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ Сурдулица број 023-18/16-01. Истог дана Скупштина општине је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању Туристичке организације општине Сурдулица број 332-11/16-01 и Решење о давању сагласности на Одлуку о измени и допуни Статута Туристичке организације општине Сурдулица број 110-19/16-01 којима се Туристичкој организацији додају послови управљања (заштита и развој) Пределом изузетних одлика „Власина“. Чланом 9. став 1. Уредбе о проглашењу предела изузетних одлика „Власина“ од 7.4.2018. године управљање Пределом изузетних одлика „Власина“ поверено је Туристичкој организацији општине Сурдулица. На тај начин Туристичка организација је током 2017. године обављала послове управљања Пределом изузетних одлика „Власина“ иако им актом о проглашењу заштићеног подручја није поверено то право, што није у складу са чланом 51. Закона о заштити природе. Међутим, Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало је сагласност на Програм управљања Пределом изузетних одлика „Власина“ за 2017. годину број 353-02-2218/2016-17 од 17.1.2017. године и са Туристичком организацијом општине Сурдулица закључило Уговор о суфинансирању Програма управљања Пределом изузетних одлика „Власина“ за 2017. годину број 401-00-647/2017-17 од 24.5.2017. године. Министарство заштите животне средине је дало сагласност и на Програм управљања Пределом изузетних одлика „Власина“ за 2018. годину број 353-02-01110/2017-04 од 26.12.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Сурдулица да набавку услуга врше у поступку јавне набавке и приликом планирања и спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа.



VIII ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Скупштина општине Сурдулица је донела Одлуку број 11-2/17-01 од 12.07.2017. године о максималном броју запослених на неодређено време у општини Сурдулица за 2017. годину по организационим облицима којом је утврдила максималан број запослених на неодређено време у јавном сектору општине Сурдулица на 250 запослених, од којих је код директних и индиректних корисника 160 запослених на неодређено време и 90 запослених у ЈП „Водовод“ Сурдулица.

Код свих директних и индиректних корисника буџета на дан 31.12.2017. године било је у радном односу: пет изабраних лица, шест постављених лица, четири именована лица, 154 запослена на неодређено време, 10 запослених на одређено време, 41 лице по уговору о привременим и повременим пословима и шест лица по уговору о делу.

Од тога, на дан 31.12.2017. године код свих директних корисника средстава буџета Општине било је у радном односу: пет изабраних лица, шест постављених лица, 65 запослених на неодређено време, 17 лица по уговору о привременим и повременим пословима и шест лица по уговору о делу.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак 51 Број:112-8217/2017-1 од 29.8.2017. године којим се даје сагласност Општинској управи општине Сурдулица, да запосли, односно ангажује укупно шест лица за послове озакоњења објекта и то по основу уговора о привременим и повременим пословима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код ЈП „Водовод“ Сурдулица било је у радном односу 97 запослених лица, што је за седам више од предвиђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Сурдулица за 2017. годину што није у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Сурдулица за 2017. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да број запослених на неодређено време сведу на максимално дозвољен број.

У 2017. години за плате и додатке запосленима планирано је 132.107.000 динара из средстава буџета. Планирање масе средстава за плате из буџета општине Сурдулица за 2017. годину дато је у следећој табели:

Табела број 15: Планирање масе средстава за плате - извор 01

у 000 динара

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2016	План за 2017.	Ребаланс III за 2017.	План/Извршење		План/Извршење	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8 (5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	108.743	112.475	112.062	3.732	103,43	3.319	103,05
2	Група конта 412000	19.470	20.127	20.045	657	103,37	575	102,95
	Укупно	128.213	132.602	132.107	4.389	103,42	3.894	103,04

Министарство финансија је дописом број 01 400-29/17-01 од 27.11.2017. године дало мишљење да општина Сурдулица може планирати укупна средства за плате у износу од 132.108.036 динара и то за исплату плате новопостављеног помоћника председника општине за област комуналне инфраструктуре у локалној самоуправи.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности код планирања масе за плату.



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

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 113.228.000 динара и то на терет буџета Републике 1.200.000 динара и на терет буџета Општине 112.028.000 динара. Исплаћене су плате од II дела за децембар 2016. године до I дела за децембар 2017. године.

1) Директни корисници

Исказан је расход код директних корисника из средстава буџета Општине, и то код: Скупштине општине у износу од 2.425.000 динара, Председника општине у износу од 3.516.000 динара, Општинског већа у износу од 1.648.000 динара, Општинског правобранилаштва у износу од 2.456.000 динара и Општинске управе у износу од 43.622.000 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У поступку ревизије је утврђено да је плата неправилно обрачуната и исплаћена, јер пореско ослобођење није обрачунато на укупну зараду, већ само на основну плату, што није у складу са чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, којим је предвиђено да основицу пореза на зараде чини зарада, умањена за износ од 11.790 динара месечно за лице које ради са пуним радним временом, а у вези са чланом 13. истог закона, којим је предвиђено да се зарадом сматра зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређују радни односи и друга примања запосленог и чланом 10б. Закона о раду, којим је регулисано да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Прерачуном плата утврђено је да је плата за 77 изабраних и постављених лица и запослених мање обрачуната и исплаћена у износу од 191.000 динара, а да је плата за два запослена више обрачуната и исплаћена за 2.000 динара. Наведено није у складу и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Истовремено мање су обрачунати и плаћени социјални доприноси у износу од 34.000 динара и више плаћени социјални доприноси у износу од 1.000 динара. У поступку ревизије, увидом у исплатне листиће за септембар 2018. године, утврђено је да се пореско ослобођење обрачунава на укупну зараду, тако да је неправилност отклоњена.
- Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је као просек претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, међутим, обзиром да плата није тачно утврђена, то и ова накнада није тачно утврђена. Такође, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа није тачно утврђена. У поступку ревизије се није могао утврдити износ неправилно обрачунате накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, као и обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа због неправилно обрачунатих плата у 2017. години.
- У 2017. години није вођена евиденција доласка на посао и одласка са посла за поједине запослене, иако је успостављена електронска евиденција присуства на раду, што није у складу са Правилником број 110-37/14-01 од 31.1.2014. године о начину евидентирања доласка на посао и одласка са посла запослених лица у Општинској управи општине Сурдулица.
- Евиденција доласка на посао и одласка са посла није вођена ни за изабрана и постављена лица.



Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да обрачун накнада изабранима и постављеним лицима и запосленима врше на прописани начин и да воде евиденцију присутности на раду за сва изабрана, постављена и запослена лица.

2) ПУ „Наша радост“

Исказан је расход у износу од 41.118.000 динара на терет буџета Општине.

Укупно је на дан 31.12.2017. године било запослено 59 лица на неодређено и 10 лица на одређено од којих четири на замени одсутних радника и шест до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс. У 2017. години директор ПУ „Наша радост“ је закључио уговоре о раду на одређено време и засновао је радни однос са шест лица (од којих је једном лицу престао радни однос дана 29.12.2017. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директору ПУ „Наша радост“ обрачуната је и исплаћена плата применом коефицијента 17,32 од другог дела плате за децембар 2016. године до плате за април 2017. године, иако је директор ПУ „Наша радост“ завршио основне академске студије првог степена и добио стручни назив дипломирани васпитач, за који је предвиђен коефицијент 14,88. Плата је обрачуната применом увећаног коефицијента на основу Уговора број 252-01/14 од 9.6.2014. године о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности. На напред наведени начин обрачуната је и исплаћена плата у износу од 59.000 динара без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 8. Закона о основама система васпитања и образовања и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Истовремено су обрачунати социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 11.000 динара, па је укупно исплаћено 70.000 динара без основа који је у складу са законом. Анексом Уговора број 142-01/17 од 4.5.2017. године о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности коефицијент директора је смањен на прописани од 14,88.

- У поступку ревизије је утврђено да је плата неправилно обрачуната и исплаћена, јер пореско ослобођење није обрачунато на укупну зараду, већ само на основну плату, што није у складу са чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, којим је предвиђено да основицу пореза на зараде чини зарада, умањена за износ од 11.790 динара месечно за лице које ради са пуним радним временом, а у вези са чланом 13. истог закона, којим је предвиђено да се зарадом сматра зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређују радни односи и друга примања запосленог и чланом 10б. Закона о раду, којим је регулисано да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Прерачуном плата утврђено је да је плата за 70 запослених мање обрачуната и исплаћена у износу од 53.000 динара, а да је плата за 54 запослена више обрачуната и исплаћена за 14.000 динара. Наведено није у складу и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Истовремено мање су обрачунати и плаћени социјални доприноси у износу од 10.000 динара и више су обрачунати и плаћени социјални доприноси у износу од 3.000 динара. У поступку ревизије, увидом у исплатне листиће за октобар 2018. године, утврђено је да се пореско ослобођење обрачунава на укупну зараду, тако да је неправилност отклоњена.

- Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је као просек претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, међутим, обзиром да плата није тачно утврђена, то и ова накнада није тачно утврђена. Такође, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног



одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа није тачно утврђен. У поступку ревизије се није могао утврдити износ неправилно обрачунате накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, као и обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа због неправилно обрачунатих плата у 2017. години.

- За запослене у ПУ „Наша радост“ у 2017. години није вођена евиденција доласка на посао и одласка са посла.
- ПУ „Наша радост“ је у 2017. години засновала радне односе на одређено време са два лица за обављање послова васпитача до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс, а без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обрачун накнада запосленима врше на прописани начин, воде евиденцију присутности на раду за све запослене и пријем у радни однос не врше без сагласности Комисије.

2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 20.259.000 динара и то у износу од 216.000 динара из средстава буџета Републике и у износу од 20.043.000 динара из средстава буџета Општине.

1) Директни корисници

Исказан је расход у износу од 9.608.000 динара, и то код: Скупштине општине у износу од 434.000 динара, Председника општине у износу од 629.000 динара, Општинског већа у износу од 295.000 динара, Општинског правобранилаштва у износу од 440.000 динара и Општинске управе у износу од 7.810.000 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање обрачунати и плаћени социјални доприноси у износу од 34.000 динара и више обрачунати и плаћени социјални доприноси у износу од 1.000 динара, што је објашњено код групе 411000.

2) ПУ „Наша радост“

Исказано је извршење у износу од 7.359.000 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање обрачунати и плаћени социјални доприноси у износу од 10.000 динара и више обрачунати и плаћени социјални доприноси у износу од 3.000 динара, што је објашњено код групе 411000.



3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – накнаде у природи садржи синтетички конто накнаде у природи.

1) ПУ „Наша радост“

Исказано је извршење у износу од 290.000 динара и то у износу од 99.000 динара из буџета Републике и у износу од 191.000 динара из осталих извора.

Извршен је расход за накнаду за превоз петоро запослених у ПУ „Наша радост“ по рачунима Кавим „Јединство“ доо Врање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су пословне промене извршене 11.10.2017. године у књиговодству евидентиране под датумом 11.9.2017. године што је по објашњењу одговорних лица техничка грешка, из разлога што ручно уносе датуме. Из наведеног смо се уверили да база података ПУ „Наша радост“ није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и обезбеде функционисање система интерних контрола.

4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – социјална давања запосленима садржи синтетички конто: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

1) Општинска управа

Исказано је извршење у износу од 2.070.000 динара и то за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 69.000 динара, отпремнине и помоћи 1.799.000 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 202.000 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова и то породилско боловање обрачунато у висини просечне основне зараде запосленог за 12 месеци који претходе месецу у коме отпочиње коришћење одсуства и боловање преко 30 дана, нису тачно утврђене, обзиром да плата није тачно утврђена. Износ нетачно обрачунате и исплаћене накнаде није могао бити утврђен у поступку ревизије.
- Отпремнина у случају отпуштања са посла је исплаћена за два запослена на радном месту заменика матичара за матично подручје Власина – Округлица и матично подручје Клисуре. Са запосленим на радном месту заменика матичара за матично подручје Власина Округлица закључен је Споразум о престанку радног односа број 118-4/16-01 од 5.12.2016. године и на основу Решења број 118-4/16-01 од 9.12.2016. године исплаћена је новчана накнада сходно члану 21. став 3. тачка 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. Запослени на радном месту заменика матичара за матично подручје Клисуре, није прихватио споразумни прекид радног односа, а исплата отпремнине је извршена на основу Решења број 118-1/17-01 од 8.2.2017. године у износу од 933.000 динара и то у висини 1/3 просечне



зараде у Републици Србији за месец који претходи престанку радног односа према податку органа надлежног за послове статистике, а не у висини 1/3 зараде запосленог за сваку навршену годину рада, тако да расход у износу од 432.000 динара није извршен у складу са чланом 158. став 2. Закона о раду и чланом 50. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је предвиђено да се државном службенику коме престане радни однос због протека два месеца откад је постао нераспоређен и намештенику коме је отказан уговор о раду јер не постоји ниједно радно место на које може бити премештен или распоређен, исплаћује отпремнина за сваку навршену годину рада у радном односу код последњег послодавца у висини трећине његове плате. На напред наведен начин извршен је расход без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да накнаде зарада обрачунавају у складу са прописима и да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

2) ПУ „Наша радост“

Исказано је извршење у износу од 820.000 динара и то у износу од 681.000 динара из буџета Републике, у износу од 136.000 динара из средстава буџета Општине и 3.000 динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова и то породилско боловање обрачунато у висини просечне основне зараде запосленог за 12 месеци који претходе месецу у коме отпочиње коришћење одсуства и боловање преко 30 дана, нису тачно утврђене, обзиром да плата није тачно утврђена. Износ нетачно обрачунате и исплаћене накнаде није могао бити утврђен у поступку ревизије.
- Извршен је расход за отпремнину приликом одласка у пензију по Решењу број 228-04/17-2 од 28.8.2017. године у износу од 3.000 динара без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 119. став 3. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Дана 20.10.2017. године извршен је расход у износу од 136.000 динара за отпремнину на текући рачун запосленог на основу Решења број 228-04/17-2 од 28.8.2017. године. Дана 28.8.2017. године запосленом је престао радни однос. Обрачун отпремнине извршен је према просечној заради у износу од 67.857 динара - податку објављеном на дан 25.7.2017. године. На дан 28.8.2017. године, када је донето решење којим се утврђује износ отпремнине, објављен је, и то дана 25.8.2017. године, податак о просечној заради у Републици Србији за јул месец 2017. године у износу од 66.251 динара.
- Отпремнина није исплаћена у року од 30 дана од дана престанка радног односа (Решење о престанку радног односа број 228-04/17-1 од 28.8.2017. године), већ дана 20.10.2017. године, са закашњењем и на тај начин није поступљено у складу са наведеним Решењем број 228-04/17-2 од 28.8.2017. године, којим је предвиђено да ће се отпремнина исплатити најкасније у року од 30 дана од дана престанка радног односа.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да накнаде зарада обрачунавају у складу са законом, за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и поступају у складу са интерним актима.



5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Исказано је извршење у укупном износу од 1.749.000 динара и то у износу од 717.000 динара на терет буџета Републике и у износу од 1.032.000 динара на терет буџета Општине.

1) Општинска управа

Исказано је извршење у износу од 815.000 динара. Начелник Општинске управе донео је Правилник број 110-15/10-01 од 25.10.2010. године о накнади трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада. Чланом 3. наведеног правилника предвиђено је да се трошкови превоза одређују 1) у висини цене претплатне месечне карте аутобуског превоза према релацији исте или приближне дужине, а на основу извештаја превозника о висини цене претплатне карте коју прибавља благајна управе, као и 2) у висини од 10% прописане цене за литар погонског горива за сваки километар раздаљине, ако се трошкови не могу утврдити по тачки 1. (због непостојања исте или приближне релације аутобуског превоза), а запослени користи сопствени превоз. Такође, накнада трошкова превоза не припада за дане када запослени не ради због боловања, годишњег одмора, одсуства са рада и слично.

Исплата превоза вршена је на основу решења заменика начелника Општинске управе којима се признаје право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и списка запослених за дане присуства на раду. Обрачун накнаде трошкова за запослене вршено је на основу Потврде о цени карте у једном правцу на редовним релацијама „Кавим Јединство“ доо Врање од 21.4.2015. године и 5.4.2017. године.

2) ПУ „Наша радост“

Исказано је извршење у износу од 717.000 динара на терет буџета Републике.

Чланом 51. Правилника о раду број 20-01/2015 од 29.1.2015. године предвиђено је да запослени у Установи има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и то само када запослени ради, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Такође, у случају да за долазак и одлазак са рада запослени не може да користи јавни превоз послодавац ће му исплатити и то само када ради, накнаду у висини месечне карте која би му иначе била обезбеђена.

Извршен је расход за накнаду трошкова за превоз запослених и то у готовини на основу решења директора ПУ „Наша радост“ о признавању права на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, као и Потврде Кавим – Јединство доо Врање од 5.12.2016. године и од 7.3.2017. године и Потврде Ауто такси Зока – Б.М.Д. пр од 30.1.2017. године. Решењима директора о признавању права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада предвиђено је да се запосленима одобрава исплата новчане накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини од 90% од цене месечне претплатне карте у приградском саобраћају.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Исплата накнаде трошкова за превоз запослених у ПУ „Наша радост“ вршена је у готовини чиме се повећава ризик од злоупотребе готовине. У 2018. години исплата накнаде трошкова за превоз запослених вршена је безготовински, уплатом на текуће рачуне запослених.
- Исплата трошкова за накнаду за превоз запослених вршена је на основу решења директора којима је предвиђено да се запосленима одобрава исплата новчане накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини од 90% од цене месечне



претплатне карте у приградском саобраћају, донетим пре усвајања Правилника о раду од 29.1.2015. године, којим је предвиђено да запослени имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и то само када запослени ради, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Такође, у случају да за долазак и одлазак са рада запослени не може да користи јавни превоз послодавац ће му исплатити, и то само када ради, накнаду у висини месечне карте која би му иначе била обезбеђена. У 2018. години директор ПУ „Наша радост“ је донео решења којим се одобрава исплата новчане накнаде трошкова превоза у висини пуног износа превозне карте у јавном градском, приградском, односно међуградском саобраћају сходно Правилнику о раду.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Исказано је извршење у укупном износу од 6.580.000 динара на терет буџета Општине.

1) Скупштина општине

У Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета за период од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године Скупштине општине није исказано извршење.

Општина Сурдулица је исплату накнада одборницима уредила Одлуком о накнадама одборницима за обављање функција у Скупштини општине Сурдулица¹ и Одлуком о измени Одлуке о накнадама одборницима за обављање функције у Скупштини општине Сурдулица².

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У главној књизи на синтетичком конту 416100 – награде запосленима и остали посебни расходи евидентиран је расход у износу од 1.789.000 динара, док у финансијским извештајима за 2017. годину нису исказани расходи, што није у складу са чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Приликом консолидације, узет је податак исказан у главној књизи.
- Расход у износу од 210.000 динара извршен је на основу Одлуке Изборне комисије број 114-27/17-01 донете 21.2.2017. године о висини исплате за рад Изборне комисије за период од 2.6.2016. године до 26.12.2016. године и на тај начин обавеза је преузета ретроактивно, два месеца након завршетка рада Изборне комисије, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи исказан расход у укупном износу од 1.430.000 динара за накнаде одборницима за обављање функције у Скупштини општине Сурдулица, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да финансијске извештаје састављају на прописани начин, не врше исплате са ретроактивним дејством и да расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

¹ „Службени гласник Пчињског округа“, број 27/05

² „Службени гласник града Врања“, број 16/13



2) Општинско веће

Исказано је извршење у износу од 2.863.000 динара за исплату: накнаде члановима Општинског већа и стручним службама, једнократне накнаде за рад у Општинском већу, накнаде за додатно ангажовање радника на име обављања техничких и других послова за потребе одржавања седница Општинског већа и за Комисију за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа паса или мачака луталица.

У 2017. години извршена је исплата једнократних накнада за рад у Општинском већу и за додатно радно ангажовање радника на име обављања техничких и других послова за потребе одржавања седница Општинског већа изабраним и постављеним лицима на сталном раду и запосленима у Општинској управи у износу од 1.645.000 динара. Исплата је извршена на основу одлука Општинског већа и то Одлуке број 114-180/16-01 од 27.12.2016. године за период од јануара 2016. године до 24.5.2016. године, Одлуке број 114-181/16-01 од 27.12.2016. године за период од јануара 2016. године до 24.5.2016. године, две Одлуке под истим бројем 06-60/17-01 од 11.7.2017. године за период јануар – јун 2017. године, број 114-167/17-01 од 25.12.2017. године за период јули – децембар 2017. године и број 114-168/17-01 од 25.12.2017. године за период јули – децембар 2017. године.

Табела број 16: Преглед исплаћених једнократних накнада

у динарима

Табеларни преглед награда (ЈЕДНОКРАТНА НАКНАДА)						
Р. бр.	Функција/Радно место	Датум седнице	Датум исплате	Износ (Нето)	Износ (Порез и ПИО)	Износ Бруто
1	Председник општине	од јануара 2016. до 24.05.2016.	05.01.2017	50.000,00	29.113,92	79.113,92
		од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	100.000,00	58.227,85	158.227,85
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	100.000,00	0,00	100.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				250.000,00	87.341,77	337.341,77
2	Заменик председника општине	од јануара 2016. до 24.05.2016.	05.01.2017	40.000,00	23.291,13	63.291,13
		од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	60.000,00	34.936,71	94.936,71
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	60.000,00	0,00	60.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				160.000,00	58.227,84	218.227,84
3	Члан Општинског већа	од јануара 2016. до 24.05.2016.	05.01.2017	25.000,00	14.556,96	39.556,96
		од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	30.000,00	17.468,35	47.468,35
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	60.000,00	0,00	60.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				115.000,00	32.025,31	147.025,31
4	Члан Општинског већа	од јануара 2016. до 24.05.2016.	05.01.2017	10.000,00	5.822,78	15.822,78
		од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	10.000,00	5.822,78	15.822,78
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				20.000,00	11.645,56	31.645,56
5	Председник Скупштине општине	од јануара 2016. до 24.05.2016.	05.01.2017	30.000,00	17.468,35	47.468,35
		од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	30.000,00	17.468,35	47.468,35
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	50.000,00	0,00	50.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				110.000,00	34.936,70	144.936,70
6	Секретар Скупштине општине	од јануара 2016. до 24.05.2016.	05.01.2017	20.000,00	11.645,56	31.645,56
		од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	50.000,00	29.113,92	79.113,92
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	40.000,00	0,00	40.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				110.000,00	40.759,48	150.759,48
7	Заменик начелника општинске управе	од јануара 2016. до 24.05.2016.	05.01.2017	10.000,00	5.822,78	15.822,78
		од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	15.000,00	8.734,17	23.734,17
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	25.000,00	0,00	25.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				50.000,00	14.556,95	64.556,95
8	Начелник одељења за финансије и привреду	од јануара 2016. до 24.05.2016.	05.01.2017	15.000,00	8.734,17	23.734,17
		од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	20.000,00	11.645,56	31.645,56
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	30.000,00	0,00	30.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				65.000,00	20.379,73	85.379,73



Извештај о ревизији правилности пословања општине Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину

9	Послови пријемне канцеларије	од јануара 2016. до 24.05.2016.	05.01.2017	30.000,00	17.468,35	47.468,35
		од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	35.000,00	20.379,75	55.379,75
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	45.000,00	0,00	45.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				110.000,00	37.848,10	147.848,10
10	Благајник	од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	10.000,00	5.822,78	15.822,78
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	10.000,00	0,00	10.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				20.000,00	5.822,78	25.822,78
11	Обрачунски радник	од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	10.000,00	5.822,78	15.822,78
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	10.000,00	0,00	10.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				20.000,00	5.822,78	25.822,78
12	Члан Општинског већа	од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	10.000,00	5.822,78	15.822,78
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	40.000,00	0,00	40.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				50.000,00	5.822,78	55.822,78
13	Начелник општинске управе	од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	20.000,00	11.645,56	31.645,56
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	30.000,00	0,00	30.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				50.000,00	11.645,56	61.645,56
14	Шеф пореске службе	од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	10.000,00	5.822,78	15.822,78
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	10.000,00	0,00	10.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				20.000,00	5.822,78	25.822,78
15	Шеф инвестиционог одељења	од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	10.000,00	5.822,78	15.822,78
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	10.000,00	0,00	10.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				20.000,00	5.822,78	25.822,78
16	Заменик јавног правобраниоца	од јануара до јуна 2017.	10.08.2017	20.000,00	11.645,56	31.645,56
		од јула до децембра 2017.	29.12.2017	10.000,00	0,00	10.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				30.000,00	11.645,56	41.645,56
17	Начелник одељења за урбанизам стамбено комуналне и имовинско правне послове	од јула до децембра 2017.	29.12.2017	10.000,00	0,00	10.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				10.000,00	0,00	10.000,00
18	Службеник за економски развој	од јула до децембра 2017.	29.12.2017	15.000,00	0,00	15.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				15.000,00	0,00	15.000,00
19	Службеник за буџет	од јула до децембра 2017.	29.12.2017	15.000,00	0,00	15.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				15.000,00	0,00	15.000,00
20	Возач	од јула до децембра 2017.	29.12.2017	15.000,00	0,00	15.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				15.000,00	0,00	15.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:				1.255.000,00	390.126,46	1.645.126,46

У 2017. години извршена је исплата накнаде члановима Општинског већа на сталном раду и стручним службама за присуство седницама Општинског већа у износу од 1.178.000 динара. Скупштина општине донела је Одлуку број 035-17/12-01 од 24.12.2012. године о овлашћењу Општинског већа за утврђивање накнаде за рад којом се Општинско веће овлашћује да утврђује износ накнаде за рад радних тела Скупштине, комисијама које именује Скупштина, Општинско веће, Председник општине и начелник Општинске управе; управних фондова чији је оснивач Скупштина; Општинског већа и стручних служби локалне самоуправе, ангажованих лица, овлашћених лица која помажу председнику Општинског већа у припремању и раду на седницама Општинског већа и обављању других послова за потребе Општинског већа. Општинско веће донело је Одлуку број 114-43/13-01 од 10.6.2013. године којом је предвиђено да се члановима Општинског већа и лицима – службама који присуствују седницама Општинског већа и учествују у припремама седнице исплаћује накнада за рад у износу од 3.000 динара по седници, према списку о присутности који потписује председник Општинског већа.



Извештај о ревизији правилности пословања општине Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину

Табела број 17: Преглед исплаћених накнада за присуство седницама

у динарима

Р. бр.	Функција/ Радно место	Датум седнице	Датум исплате	Конто	Износ (Нето)	Износ (Порез и ПИО)	Износ (Бруто)
1	Председник општине	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		27.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.08.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					51.000,00	27.949,28	78.949,28
2	Заменик председника општине	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		27.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.08.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					48.000,00	26.202,45	74.202,45
3	Члан Општинског већа	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		27.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.08.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					51.000,00	27.949,28	78.949,28
4	Јавни правобранилац	17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					21.000,00	12.227,81	33.227,81
5	Службеник на посл грађ стања, избег. и привр. предузетника	16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					6.000,00	3.493,66	9.493,66



Извештај о ревизији правилности пословања општине Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину

6	Члан Општинског већа	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		27.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.08.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					39.000,00	22.708,79	61.708,79
7	Саветник за пословно планирање (помоћник председника општине)	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					21.000,00	10.480,98	31.480,98
8	Секретар Скупштине општине	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		27.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.08.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					48.000,00	26.202,45	74.202,45
9	Заменик начелника Општинске управе	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		27.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.08.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					45.000,00	24.455,62	69.455,62
10	Начелник Одељења за финансије и привреду	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		27.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.08.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					42.000,00	22.708,79	64.708,79



Извештај о ревизији правилности пословања општине Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину

11	Пријемна канцеларија председника општине	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		27.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.08.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					51.000,00	27.949,28	78.949,28
12	Службеник на посл комун инспектора	16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					6.000,00	3.493,66	9.493,66
13	Благајник	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		27.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.08.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					51.000,00	27.949,28	78.949,28
14	Обрачунски радник	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		27.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.08.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					51.000,00	27.949,28	78.949,28
15	Члан Општинског већа	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		27.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.08.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00		



Извештај о ревизији правилности пословања општине Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину

		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					51.000,00	27.949,28	78.949,28
16	Начелник Општинске управе	17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.08.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					45.000,00	24.455,62	69.455,62
17	Шеф пореске службе	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					27.000,00	15.721,47	42.721,47
18	Начелник одељења за урбанизам, (шеф службе за инвестиције)	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					21.000,00	12.227,81	33.227,81
19	Заменик јавног правобраниоца	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		17.12.2016.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					30.000,00	17.468,30	47.468,30
20	Начелник Одељења за урбанизам стамбено комуналне и имовинско правне послове	06.06.2017.	16.06.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		16.06.2017.	04.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.08.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		29.11.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
17.12.2017.	28.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83		
25.12.2017.	29.12.2017.	416132	3.000,00	0,00	3.000,00		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					30.000,00	15.721,47	45.721,47
21	Саветник за послове прекр поступка и упр прав послова	26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					3.000,00	1.746,83	4.746,83
22	Саветник за послове пољопривреде	17.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		14.03.2017.	11.04.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					6.000,00	3.493,66	9.493,66



23	Службеник за економски развој	24.09.2017.	27.09.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					3.000,00	1.746,83	4.746,83
24	Самостални саветник за послове набавке	25.01.2017.	27.02.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		26.07.2017.	30.08.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					6.000,00	3.493,66	9.493,66
25	Инспектор заштите животне средине	11.07.2017.	24.07.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
		03.12.2017.	07.12.2017.	416132	3.000,00	1.746,83	4.746,83
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО:					6.000,00	3.493,66	9.493,66
УКУПНО 416:					759.000,00	419.239,20	1.178.239,20

У 2017. години извршен је расход у износу од 24.000 динара за Комисију за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа паса или мачака луталица. Општинско веће општине Сурдулица донело је Решење број 020-25/15-01 од 26.4.2015. године којим је образована Комисија за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа паса или мачака луталица. Наведеним решењем утврђена је накнада за рад комисије у висини неопорезивог износа дневнице за службено путовање што износи 2.168 динара. Чланови Комисије су општински јавни правобранилац, члан Општинског већа који није на сталном раду и комунални инспектор. Током 2017. године Општинско веће донело је Одлуку број 114-131/17-01 од 24.9.2017. године којом се одређује накнада за рад члановима комисија које именује Председник општине, Општинско веће и начелник Општинске управе у износу од 2.500 динара по седници. Увидом у Записник са састанка Комисије утврђено је да је одржан дана 30.11.2016. године, а сачињен 25.12.2017. године. Такође, Комисија је, дана 26.12.2017. године, упутила допис начелнику Одељења за привреду и финансије да изврши исплату и то у висини од 2.168 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расход у износу од 1.645.000 динара за исплату једнократних накнада за рад у Општинском већу и за додатно ангажовање радника на име обављања техничких и других послова за потребе одржавања седница Општинског већа, изабраним и постављеним лицима на сталном раду у Општини и запосленима у Општинској управи извршен је без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, којим је предвиђено да се у буџетској 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, чланом 52. Закона о локалној самоуправи, којим је предвиђено да општинска управа припрема нацрте прописа и других аката које доноси скупштина општине, председник општине и општинско веће и да општинска управа обавља стручне и административно-техничке послове за потребе рада општинског већа, чланом 25. Пословника о раду Општинског већа општине Сурдулица број 020-75/08-01 од 19.11.2008. године, којим је предвиђено да акта која Општинско веће предлаже Скупштини и акта која доноси Општинско веће припрема Општинска управа и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије, дана 7.10.2018. године, Општинско веће је донело Одлуку број 114-123/18-01 којом је ставило ван снаге Одлуку од 4.7.2018. године којом су уређене накнаде за шестомесечни рад Општинског већа и ангажованих лица.
- Расход у износу од 1.178.000 динара за исплату накнада члановима Општинског већа који су на сталном раду и запосленима у стручним службама Општинске управе за присуство седницама Општинског већа, извршен је без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, чланом 52. Закона о локалној самоуправи, чланом 25. Пословника о раду Општинског већа општине Сурдулица број 020-75/08-01 од 19.11.2008. године и



чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије, дана 7.10.2018. године, Општинско веће је донело Одлуку број 114-123/18-01 којом је ставило ван снаге Одлуку број 114-43/13-01 од 10.6.2013. године којом су уређене накнаде за присуство седницама Општинског већа.

• Општинском правобраниоцу и комуналном инспектору као члановима Комисије за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа паса или мачака луталица исплаћена је накнада за рад у наведеној Комисији у износу од 24.000 динара без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Послови Комисије су у надлежности Општинског јавног правобранилаштва.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да за сваки расход из буџета обезбеде првни основ.

3) Општинска управа

Исказано је извршење у износу од 908.000 динара.

Јубиларне награде (416111) – Исказан је расход у износу од 327.000 динара за исплату јубиларних награда запосленима у Општинској управи. У 2017. години донето је седам решења о исплати јубиларних награда. Јубиларне награде су уплаћиване на текуће рачуне запослених.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде члановима комисија (416132) – Исказано је извршење у износу од 581.000 динара за накнаде за Комисије за попис имовине и обавеза 2015. и 2016. године у износу од 101.000 динара, Комисију за процену вредности пољопривредног земљишта и штете на пољопривредном земљишту у износу од 9.000 динара, Комисију за категоризацију угоститељских соба за изнајмљивање и кућа и стана за одмор у износу од 83.000 динара, Комисију за планове у износу од 237.000 динара, Савет за безбедност саобраћаја на путевима у износу од 36.000 динара и Интерресорну комисију.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Извршен је расход за накнаде за рад члановима Комисије за попис имовине и обавеза, који су запослени у Општинској управи општине Сурдулица, у износу од 101.000 динара на основу решења начелника Општинске управе број 020-65/17-01 од 18.4.2017. године, односно заменика начелника Општинске управе број 404-456/15-01 од 13.4.2017. године којима се одобрава исплата накнаде за извршен попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и на дан 31.12.2015. године. На напред наведени начин исплата је извршена запосленима и ретроактивно, што није у складу са чланом 17. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

• Извршен расход у износу од 83.000 динара за накнаде за рад члановима Комисије за категоризацију угоститељских соба за изнајмљивање и куће и стана за одмор, коју је дана 26.3.2015. године именовано начелник Одељења за финансије и привреду Општинске управе општине Сурдулица (руководилац унутрашње организационе јединице) Решењем број 332-1/15-04 од 26.3.2015. године. Председник комисије је донео Трошковник без броја и датума за категоризацију угоститељских соба за изнајмљивање и куће и стана за одмор и у напомени је наведено да су накнаду за рад комисије уплатили подносиоци захтева у укупном износу од 37.500 динара (за пет захтева по 7.500 динара). Након поднетог предлога Комисије, начелник Одељења за финансије и привреду доноси решења о категоризацији угоститељских соба, а не



надлежни орган јединице локалне самоуправе. На тај начин је исплата извршена без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 68. Закона о туризму, којим је предвиђено да надлежни орган јединице локалне самоуправе на захтев угоститеља односно физичког лица доноси решење којим се угоститељски објекат разврстава у категорију, као и да наведени посао, надлежни орган јединице локалне самоуправе обавља као поверени посао и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Председник Комисије за планове је Одлуком број 06-30/16-01 од 24.3.2016. године одредио накнаду за рад у износу од 7% од просечне месечне нето зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику на административно-техничким пословима за потребе рада Комисије запосленом на радном месту стручни сарадник за урбанизам и заштиту животне средине тј. на радном месту послови урбанистичког планирања (по Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сурдулица број 110-22/16-01 од 1.12.2016. године). Чланом 2. став 1. Правилника о условима и начину рада Комисије за стручну контролу планских докумената, комисије за контролу усклађености планских докумената и комисије за планове јединице локалне самоуправе предвиђено је да свака појединачна комисија има председника, заменика председника, секретара и чланове, а у случају потребе орган надлежан за образовање комисије може ангажовати и друга лица за обављање административно-техничких и других послова. Из напред наведеног произилази да лица за обављање административно-техничких и других послова није ангажовао орган надлежан за образовање комисије, већ Председник комисије за планове и на тај начин није поступио у складу са чланом 2. Правилника о условима и начину рада Комисије за стручну контролу планских докумената, комисије за контролу усклађености планских докумената и комисије за планове јединице локалне самоуправе³, а у вези са чланом 52. Закона о планирању и изградњи. На тај начин је извршен расход у износу од 35.000 динара са порезима и доприносима за накнаду за рад на административно-техничким пословима за потребе рада Комисије, без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Седнице Комисије за планове су одржаване у радно време, тако да су помоћник председника, као председник Комисије и запослени у Општинској управи на радном месту шеф Одељења за економски развој, као секретар Комисије, примили и накнаду за присуство седницама и плату за редован рад за време одржавања седница. Из напред наведеног произилази да је извршен расход у износу од 202.000 динара без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, обрачун накнаде за присуство и рад у дане одржавања седнице Комисије за планове није вршен у износу од 20% од просечне нето зараде у ванпривреди Републике Србије, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, како је предвиђено чланом 5. Решења број 020-52/15-01 од 7.10.2015. године о образовању Комисије за планове општине Сурдулица, већ према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике по запосленом у Републици Србији.

- Увидом у записнике са седница одржаних дана 10.5.2017. године, 26.5.2017. године и 20.9.2017. године утврђено је да су седнице Савета за безбедност саобраћаја одржаване у радно време, тако да су начелник Општинске управе, запослени у Општинској управи на радном месту - послови урбанистичког планирања, запослени на радном месту –

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 55/15



послови техничког регулисања саобраћаја, примили и накнаду за присуство седницама и плату за редован рад. Из напред наведеног произилази да је извршен расход у износу од 36.000 динара без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и не врше исплате са ретроактивним дејством

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сурдулица да број запослених на неодређено време сведу на максимално дозвољен број, да Предшколска установа врши пријем у радни однос на основу сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, да обрачун и исплату отпремнина у случају отпуштања са посла и отпремнине приликом одласка у пензију врше у складу са прописима, да не врше исплату накнада члановима комисија за које не постоји основ који је у складу са законом.



IX ПРИЛОГ 5 - СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

У поступку ревизије преузимања обавеза, утврђено је да су поједини корисници буџета општине Сурдулица преузели обавезе без основа који је у складу са законом и то:

Општинско веће је преузело обавезе без основа који је у складу са законом у укупном износу од 5.037.000 динара:

- Преузете су обавезе у укупном износу од 831.000 динара, од чега су извршени расходи у износу од 706.000 динара (222.000 динара за исплату извршену 5.1.2017. године по Одлукама Општинског већа број 114-180/16-01 и 114-181/16-01 од 27.12.2016. године за једнократну накнаду за рад у Општинском већу и за једнократну накнаду за додатно радно ангажовање радника за период од јануара 2016. године до 24.5.2016. године, 269.000 динара за исплату извршену 10.8.2017. године по основу две одлуке Општинског већа број 06-60/17-01 од 11.7.2017. године за једнократну накнаду за рад у Општинском већу и једнократну накнаду за додатно радно ангажовање радника и 215.000 динара за нето накнаде исплаћене 29.12.2017. године дактилографу, кафе куварици, хигијеничарима и лицу ангажованом на пословима обезбеђења, који нису у радном односу у Општинској управи). Обавеза за исплату једнократне накнаде за рад у Општинском већу, као и једнократне накнаде за додатно радно ангажовање радника на име обављања техничких и других послова за потребе одржавања седница Општинског већа који нису у радном односу у Општинској управи преузета је без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 52. Закона о локалној самоуправи, којим је предвиђено да општинска управа припрема нацрте прописа и других аката које доноси скупштина општине, председник општине и општинско веће и да општинска управа обавља стручне и административно-техничке послове за потребе рада општинског већа, чланом 25. Пословника о раду Општинског већа општине Сурдулица број 020-75/08-01 од 19.11.2008. године, којим је предвиђено да акта која Општинско веће предлаже Скупштини и акта која доноси Општинско веће припрема Општинска управа и чланом 56. Закона о буџетском систему.

- Преузете су обавезе у укупном износу од 544.000 динара, од чега су извршени расходи у износу од укупно 528.000 динара за накнаду присутним лицима на седницама Општинског већа на основу Одлуке Општинског већа број 114-43/13-01 од 10.6.2013. године, којом је регулисано да се члановима Општинског већа и лицима – службама који присуствују седницама Општинског већа и учествују у припреми седнице исплаћује накнада за рад у износу од 3.000 динара по седници, према списку о присутности који потписује председник Општинског већа, као и запосленима који су за време рада седнице Општинског већа ангажовани на пословима који омогућавају несметано одржавање седнице (заменик председника Скупштине општине, кафе куварица, обезбеђење зграде, хигијеничари, дактилограф, директор и правни саветник Туристичке организације, директор Сурдуличког културног центра, директор ЈП „Водовод“, директор Гимназије, ликвидациони управник ЈП Дирекција у ликвидацији, директор ПУ) у истом износу. На описани начин преузете су обавезе у износу од 544.000 динара, за накнаде лицима која нису чланови Општинског већа, без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 52. Закона о локалној самоуправи, чланом 25. Пословника о раду Општинског већа општине Сурдулица број 020-75/08-01 од 19.11.2008. године и чланом 56. Закона о буџетском систему.

- Преузете су обавезе у укупном износу од 3.662.000 динара за накнаду за ангажовање лекара и помоћног медицинског и немедицинског особља од чега су извршени расходи



у износу од 3.280.000 динара на основу одлука Општинског већа и то: (1) Одлука број 06-56/16-01 од 8.7.2016. године којом се Здравственом центру одобрава ангажовање лекара специјалисте који би имали задатак да пружају здравствене услуге грађанима и едукацију здравственог особља и то: за извођење показне операције накнада у нето износу до 50.000 динара, рад са пацијентима у нето износу до 15.000 динара по радном дану ангажовања, рад помоћног медицинског особља у нето износу од 10.000 динара по радном дану ангажовања и (2) Одлука број 06-2/17-01 од 17.1.2017. године којом се Здравственом центру Сурдулица одобрава ангажовање лекара специјалисте и то из области хирургије, анестезиологије и стоматологије, у циљу пружања адекватне здравствене заштите становништу општине Сурдулица и шире, тако што се за лекара специјалисту из области хирургије одређује накнада у нето износу до 100.000 динара на месечном нивоу, лекара специјалисту из области анестезиологије накнада у нето износу до 150.000 динара на месечном нивоу, лекара специјалисту из области стоматологије накнада у нето износу до 60.000 динара, накнада медицинским сестрама које су неопходне за рад у нето износу до 20.000 динара и накнада немедицинском особљу у нето износу до 20.000 динара. Наведеним одлукама утврђено је да ће се плаћање за пружене услуге извршити на основу веродостојне документације, извештаја датог од стране Здравственог центра (или увидом у протокол корисника здравствених услуга) и уговора закључених између Здравственог центра и пружаоца услуга. У поступку ревизије достављен је само један уговор закључен између Здравственог центра и пружаоца услуге и то Уговор о допунском раду број 2677 од 12.10.2016. године за ангажовање неурохирурга. Општина Сурдулица нема оснивачка права над Здравственим центром. По наведеном основу током 2017. године извршен је расход у износу од укупно 3.662.000 динара без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 13. и 13а. Закона о здравственој заштити и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Општинско правобранилаштво је преузело обавезе без основа који је у складу са законом у укупном износу од 1.566.000 динара (од чега је извршен расход у износу од 1.445.000 динара, а неизмирене обавезе на дан 31.12.2017. године износе 121.000 динара) за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему, као на пример: правно технички и административни послови за потребе општинске комисије за мирно решавање спорова у вези уједа паса и мачака луталица и друга питања, правно технички и административни послови пружања бесплатне правне помоћи лицима у стању социјалне потребе, попис и евидентирање нелегалних грађевинских објеката и унос података матичних књига у базу (Уговор број ЈП. 105/2013 од 1.9.2016. године за период од 1.9. до 31.12.2016. године, Уговор број ЈП. 105/2013 од 30.12.2016. године за период од 4.1. до 4.5.2017. године, Уговор број ЈП. 105/2013 од 4.5.2017. године за период од 5.5. до 5.8.2017. године, Уговор ЈП. 105/2013 од 7.8.2017. године за период од 6.8. до 6.11.2017. године, Уговор број 105/2013 од 6.11.2017. године за период од 7.11. до 31.12.2017. године, Уговор број ЈП. 82/2013 од 1.9.2016. године за период од 1.9. до 31.12.2016. године, Уговор број ЈП. 82/2013 од 30.12.2016. године за период од 4.1. до 4.5.2017. године, Уговор број ЈП. 82/2013 од 4.5.2017. године за период од 5.5. до 5.8.2017. године, Уговор број ЈП. 82/2013 од 25.8.2017. године за период од 6.8. до 6.11.2017. године, Уговор број ЈП. 82/2013 од 6.11.2017. године за период од 7.11. до 31.12.2017. године; Уговор број ЈП. 61/2016 од 8.12.2016. године за период од 8.12. до 31.12.2016. године, Уговор број ЈП. 61/2016 од 30.12.2016. године за период од 4.1. до 4.5.2017. године, Уговор број ЈП. 61/2016 од



4.5.2017. године за период од 5.5. до 5.8.2017. године, Уговор број ЈП. 61/2016 од 7.8.2017. године за период од 6.8. до 6.11.2017. године, Уговор број ЈП. 61/2016 од 6.11.2017. године за период од 7.11. до 31.12.2017. године. Тако је један извршилац радио на правно техничким и административним пословима за потребе општинске комисије за мирно решавање спорова у вези уједа паса и мачака луталица током целе 2017. године, односно 255 радних дана, а три извршиоца су радила свих 255 радних дана на правно техничким и административним пословима пружања бесплатне правне помоћи лицима у стању социјалне потребе.

Општинска управа је преузела обавезе без основа који је у складу са законом у укупном износу од 3.683.000 динара:

- Преузете су обавезе за услугу осигурања запослених за добровољно здравствено осигурање у износу од 135.000 динара, по Уговору о осигурању радника који је председник општине Сурдулица закључио са ДДОР Нови Сад број 404-278/17-01 од 23.10.2017. године, што је без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Преузете су обавезе у износу од најмање 3.548.000 динара (од чега су извршени расходи у износу од 3.219.000 динара и преузете обавезе на дан 31.12.2017. године у износу од 329.000 динара) за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, а који су и трајали дуже од 120 радних дана током 2017. године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему, као на пример: послови праћења сервера, функционалности и исправности свих компјутера и штампача у Општинској управи, сређивање предмета у матичној служби, унос података из књиге држављанства у централну базу података (уговор број 112-27/17-01 од 5.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године, број 121-32/17-01 од 4.8.2017. године за период од 6.8.2017. године до 6.11.2017. године и број 121-52/17-01 од 3.11.2017. године за период од 7.11.2017. године до 31.12.2017. године); послови у вези са координирањем радом Канцеларије за младе (уговор број 121-123/16-01 од 3.11.2016. године за период од 3.11.2016. године до 3.3.2017. године, број 121-147/16-01 од 30.12.2016. године за период од 4.1.2017. године до 4.5.2017. године, број 112-7/17-01 од 3.3.2017. године за период од 4.3.2017. године до 4.7.2017. године, број 112-29/17-01 од 5.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године, број 121-28/17-01 од 5.7.2017. године за период од 5.7.2017. године до 5.8.2017. године, број 121-34/17-01 и број 121-35/17-01 од 4.8.2017. године за период од 6.8.2017. године до 6.11.2017. године, број 121-53/17-02 и број 121-54/17-01 од 3.11.2017. године за период од 7.11.2017. године до 31.12.2017. године); послови у Одељењу за финансије и привреду због повећаног обима посла, сређивање документације, рачуна, помоћ у ликвидацији, а у вези са пословима трезора и буџета, помоћ при реализацији јавних набавки по пројектима (уговор број 112-87/16-01 од 2.9.2016. године за период од 5.9.2016. године до 31.12.2016. године, број 121-144/16-01 од 30.12.2016. године за период од 4.1.2017. године до 4.5.2017. године, број 112-26/17-01 од 5.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године, број 121-29/17-01 од 4.8.2017. године за период од 6.8.2017. године до 6.11.2017. године, број 121-42/17-01 од 5.10.2017. године за период од 5.10.2017. године до 31.12.2017. године, број 121-50/17-01 од 3.11.2017. године за период од 7.11.2017. године до 31.12.2017. године); послови одржавања котларнице и система за грејање просторија Општинске управе, сређивања архивске грађе (уговор број 112-85/16-01 од 2.9.2016. године за период од 5.9.2016. године до 31.12.2016. године, број 121-145/16-01 од 30.12.2016. године за период од 4.1.2017.



године до 4.5.2017. године, број 112-24/17-01 од 5.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године, број 121-30/17-01 од 4.8.2017. године за период од 6.8.2017. године до 6.11.2017. године, број 121-48/17-01 од 3.11.2017. године за период од 7.11.2017. године до 31.12.2017. године); послови телефонисте на телефонској централи и пријемној канцеларији Услужног центра и сређивања предмета у архиви (уговор број 121-146/16-01 од 30.12.2016. године за период од 4.1.2017. године до 4.5.2017. године, број 112-23/17-01 од 5.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године са Решењем о обустави број 112-23/17-01 од 1.6.2017. године, број 121-36/17-01 од 10.8.2017. године за период од 10.8.2017. године до 10.11.2017. године и број 121-51/17-01 од 3.11.2017. године за период од 11.11.2017. године до 31.12.2017. године); послови у Одељењу за урбанизам, стамбено-комуналне, грађевинске и имовинско правне послове због повећаног обима посла, попис незаконито изграђених објеката, послови вођења евиденције о потребама и замени сијалица уличне расвете и хорзонталне и вертикалне сигнализације на територији општине Сурдулица (уговор број 112-28/17-01 од 5.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године, број 121-33/17-01 од 4.8.2017. године за период од 6.8.2017. године до 6.11.2017. године, број 121-55/17-02 од 3.11.2017. године за период од 7.11.2017. године до 31.12.2017. године); попис незаконито изграђених објектата, послови снимања општинских парцела ради увођења истих у НЕП обрасце, евиденција и уписивање исте код Службе за катастар непокретности права својине, односно пописивање и устројавање имовине у власништву општине, сређивање предмета у архиви (уговор број 121-143/16-01 од 30.12.2016. године за период од 4.1.2017. године до 4.5.2017. године, број 112-25/17-01 од 5.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године, 121-31/17-01 од 4.8.2017. године за период од 6.8.2017. године до 6.11.2017. године и број 121-49/17-01 од 3.11.2017. године за период од 7.11.2017. године до 31.12.2017. године).

Народна библиотека „Радоје Домановић“ је преузела обавезе без основа који је у складу са законом у укупном износу од 1.986.000 динара (од чега је извршен расход у износу од 1.812.000 динара, а обавеза на дан 31.12.2017. године износи 174.000 динара) за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему, као на пример: послови који се односе на пријем, преглед, евиденцију и разврставање поште, расподела канцеларијског материјала (уговор број 02/2017 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 30.4.2017. године, уговор број 232/2017 од 3.5.2017. године за период од 3.5.2017. године до 31.7.2017. године, број 336/2017 од 1.8.2017. године за период од 1.8.2017. године до 31.10.2017. године); припрема и чишћење простора за културно просветне активности, припрема послужења (уговор број 01/2017 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 30.4.2017. године, број 231/2017 од 3.5.2017. године за период од 3.5.2017. године до 31.7.2017. године); послови помоћног радника: курирски послови, умножавање материјала за културно просветне активности, достава материјала (уговор број 03/2017 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 30.4.2017. године, број 230/2017 од 3.5.2017. године за период од 3.5.2017. године до 31.7.2017. године, број 340/2017 од 1.8.2017. године за период од 1.8.2017. године до 31.10.2017. године и број 447/2017 од 1.11.2017. године за период од 1.11.2017. године до 31.12.2017. године); правни послови (уговор број 05/2017 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 30.4.2017. године, број 337/2017 од 1.8.2017. године за период од 1.8.2017. године до 31.10.2017. године); чишћење и одржавање просторија, као и брисање књига и полица у библиотеци (уговор број



04/2017 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 30.4.2017. године, број 228/2017 од 3.5.2017. године за период од 3.5.2017. године до 31.7.2017. године, број 338/2017 и број 339/2017 од 1.8.2017. године за период од 1.8.2017. године до 31.10.2017. године и број 451/2017 и број 453/2017 од 1.11.2017. године за период од 1.11.2017. године до 31.12.2017. године).

Сурдулички културни центар је преузео обавезе без основа који је у складу са законом у укупном износу од 961.000 динара (од чега је извршен расход у износу од 924.000 динара, а обавезе на дан 31.12.2017. године износе 37.000 динара) за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему, као на пример: послови финансијско-рачуноводствене службе: уплата пазара, писање налога за пренос, захтева за трансфер (уговор број 1/2017 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 30.4.2017. године, број 867/2017 од 1.11.2017. године за период од 1.11.2017. године до 31.12.2017. године); послови на чишћењу и одржавању хигијене пословног простора СКЦ (уговор број 5/2017 и број 10/2017 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 30.4.2017. године); израда наративних извештаја за потребе програмског сектора СКЦ (уговор број 3/2017 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 30.4.2017. године, уговор број 653/2017 од 1.8.2017. године за период од 1.8.2017. године до 31.10.2017. године); послови техничке подршке за технички кабинет СКЦ: пројекти, манифестације, радионице (уговор број 6/2017 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 30.4.2017. године и број 329/2017 од 3.5.2017. године за период од 3.5.2017. године до 31.7.2017. године).

Туристичка организација је преузела обавезе без основа који је у складу са законом у укупном износу од 3.768.000 динара (од чега је извршен расход у износу од 3.514.000 динара, а обавезе на дан 31.12.2017. године износе 254.000 динара) за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години и који су и трајали дуже од 120 радних дана током 2017. године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему, као на пример: послови управника спортске балон хале: организација и руковођење радом спортске хале, израда плана коришћења спортских објеката, организовање спортско-туристичких манифестација, планирање и одређивање распореда радног времена извршиоца у спортским објектима, (уговор број 1 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 4.5.2017. године, број 355 од 4.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године, број 745 од 4.8.2017. године за август 2017. године), послови референта за наплату: наплата фактурисаних прихода у валутном року, готовинска наплата за закуп термина, рад са фискалном касом (уговор број 3 и број 7 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 4.5.2017. године, број 358 од 4.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године, број 744 од 4.8.2017. године за период од 6.8.2017. године до 5.11.2017. године, број 958 од 3.11.2017. године за период од 6.11.2017. године до 31.12.2017. године); послови оператера на рачунару (уговор број 4 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 4.5.2017. године, број 359 од 4.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године, број 748 од 4.8.2017. године за период од 6.8.2017. године до 5.11.2017. године, број 961 од 3.11.2017. године за период од 6.11.2017. године до 31.12.2017. године); послови везани за спорт и рекреацију: вођење евиденције о употреби спортских садржаја са сатнициом, спроводи кућни ред (уговор број 8 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до



4.5.2017. године, уговор број 350 и број 351 од 4.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године, број 749 и 752 од 4.8.2017. године за период од 6.8.2017. године до 5.11.2017. године, број 962 од 3.9.2017. године за период од 6.11.2017. године до 31.12.2017. године и 965 од 3.11.2017. године за период од 6.11.2017. године до 31.12.2017. године; послови реквизитера у спортској балон хали: пријем и отпуст екипа, организација постављања мрежа, голова, кошева, старање о поштовању кућног реда (уговор број 2 и 6 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 4.5.2017. године, број 357 од 4.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године, број 746 и број 750 од 4.8.2017. године за период од 6.8.2017. године до 5.11.2017. године и број 959 и 963 од 3.11.2017. године за период од 6.11.2017. године до 31.12.2017. године; сарадник у администрацији: послови прикупљања и припреме документације за рачуноводство, пријем телефонских позива, набавка потрошног материјала, копирање (уговор број 5 од 4.1.2017. године за период од 4.1.2017. године до 4.5.2017. године); финансијски сарадник: послови вођења финансијске документације, писање налога за пренос, благајнички послови (уговор број 354 од 4.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године; послови портира у спортској балон хали (уговор број 352 и 356 од 4.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године, број 751 од 4.8.2017. године за период од 6.8.2017. године до 5.11.2017. године, број 964 од 3.11.2017. године за период од 6.11.2017. године до 31.12.2017. године), обављање послова самосталног стручног сарадника за истраживање тржишта и унапређење туризма (уговор број 353 од 4.5.2017. године за период од 5.5.2017. године до 5.8.2017. године), обављање послова самосталног стручног сарадника за односе са јавношћу (Уговор број 747 од 4.8.2017. године за период од 5.8.2017. године до 5.11.2017. године и Уговор број 960 од 3.11.2017. године за период од 6.11.2017. године до 31.12.2017. године).