



Република Србија  
ОПШТИНА СУРДУЛИЦА  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Број 401-80/18-01  
Дана: 08.03.2019. године  
Сурдулица

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Сурдулица, Сурдулица, Краља Петра I број 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ СУРДУЛИЦА У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА, СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2017. ГОДИНУ.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1451/2018-04 од 10. децембра 2018 године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	<i>1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01</i>  <i>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):</i> <i>Износ од 276 хиљада динара на економској класификацији 416000 Награде запосленима и остали посебни расходи, ПА 0001 – Функционисање извршних органа;</i> <i>Износ од 411 хиљада динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, ПА 0001 – Функционисање извршних органа;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинско веће је дана 07.10.2018. године донело Одлику број 114-123/18-01 којом је ставило ван снаге Одлуку од 04.07.2018. године којом су утврђене накнаде за шестомесечни рад Општинског већа и ангажованих лица;</i> <i>Општинско веће је дана 07.10.2018. године донело Одлуку број 114-123/18-01 којом је ставило ван снаге Одлуку број</i>

		<i>114-43/13-01 од 10.06.2013. године којом су уређене накнаде за присуство седницама Општинског већа</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Напред наведене Одлуке , достављене су у поступку ревизије када је и недостатак отклоњен. Сада достављамо аналитичку картицу за економске класификације 416000 - награде запосленима и остали посебни расходи и 423000 - услуге по уговору за 2018. У текућој,2019. години смо имали промене само на економској класификацији 423000 – услуге по уговору. На економској класификацији 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, у 2019. години није било извршења а као доказ достављамо извод из табеле план и извршење расхода за период 01.01.-28.02.2019. године .Такође достављамо Одлуку Општинског већа број 114-203/18-01 од 21.12.2018. године где је исплаћена накнада за рад за период јун – децембар 2018 године члановима општинског већа који нису на сталном раду у општини.

1.	Неправилност	<i>1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01</i>  <i>Општинско правобранилаштво је на дан 31.12.2017. године преузело обавезе у износу од 16 хиљада динара изнад одобрених апропријација( приходи из буџета – извор 01):</i> <i>Износ од 16 хиљада динара на економској класификацији 426000 - Материјал, ПА 0004 – Општинско правобранилаштво;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Стручна литература је у току 2018.године, набављена у износу који је одобрен на апропријацији 426000 - материјал</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица са групе конта 426000 – материјал, и извод из табеле план и извршење расхода за период 01.01.-31.12.2018. године

1.	Неправилност	<i>1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01</i>  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 (приходи из буџета, извор 01): Износ од 2 хиљаде динара, на ек.кл. 421000-стални трошкови, Пројекат: „Успостављање географског информационог система у општини Сурдулица-ГИС; Износ од 1 хиљаду динара на ек.кл.421000-стални трошкови, за Пројекат: „Израда плана детаљне регулације“; Износ од 535 хиљада динара, на ек.кл.421000-стални трошкови и то на: ПА 0001-Функционисање локалне самоуправе, ПА 0001-Управљање / одржавање јавним осветљењем и ПА 0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре (ЈП „Дирекција у ликвидацији“; Износ од 267 хиљада динара , на економској класификацији 463000- трансфери осталим
----	--------------	---

		<p>нивоима власти, ПА 0001 – Функционисање основних школа; Износ од 997 хиљада динара, на економској класификацији 463000- трансфери осталим нивоима власти, ПА 0001 – Функционисање средњих школа.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>С обзиром да су поменути пројекти завршени, нађену неправилност смо отклонили код спровођења других пројеката у 2018. години. За остале Пројектне активности код којих су нађене неправилности, урађене су одговарајуће табеле за обавезе по програмима, обавезе по рачуним и обавезе по Уговорима за 2018. годину за Општинску управу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о Буџету општине Сурдулица за 2018. годину, број 400-26/18-01 од 16.12.2018. године, тачније Табела Расхода,, где су код спровођења три пројекта, дефинисане апропријације по врсти трошка из извора 01- приходи из буџета; Табеле Обавезе по програмима, Обавезе по рачуним, обавезе по уговорима за Општинску управу, из којих је јасно може видети преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, по свим Програмским активностима и економским класификацијама, а нарочито за економску класификацију 421000, код ПА 0001 – Функционисање локалне самоуправе, ПА 0001 – Управљање/одржавање јавним осветљењем, ПА - 0002- одржавање саобраћајне инфраструктуре за Општинску управу, с обзиром да код „ЈП Дирекција у ликвидацији „у 2018. години није било планираних активности на одржавању саобраћајне инфраструктуре; Затим табеле Обавезе по програмима, обавезе по рачунима и обавезе по Уговорима, потписане и оверене од стране одговорни лица у основним и средњим школама, за сваку основну и средњу школу понаособ, а као доказ за отклоњену неправилност на економској класификацији 463000- трансфери осталим нивоима власти, ПА 0001 – Функционисање основних школа и ПА 0001-Функционисање средњих школа.</p>

1.	Неправилност	<p><i>1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 Туристичка организација је на дан 31.12.2017. године, преузела обавезе у износу од 670 хиљада динара изнад одобрених апропријација (приходи из буџета – извор 01): Износ од 614 хиљада динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору на ПА 0001 – Управљање развојем туризма; Износ од 56 хиљада динара на</i></p>
----	--------------	---

		<i>економској класификацији 423000 – Услуге по Уговору, ПА – 0001 Подришка локалним спортским удружењима.</i>
2.	Опис мере исправљања	Током 2018.године, није било преузетих обавеза изнад одобрених апропријација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табеле, обавезе по програмима за сваки програм понаособ, табеле обавезе по рачунима и обавезе по Уговорима, такође за сваки програм посебно.

1.	Неправилност	<i>1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора</i>  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): Износ од 164 хиљада динара на економској класификацији 424000 – специјализоване услуге, Пројекат: Успостављање Геоинформационог система; Износ од 261 хиљаду динара на економској класификацији 511000 – зграде и грађевински објекти, Пројекат:“Израда плана детаљне регулације“
2.	Опис мере исправљања	С обзиром да су поменути пројекти завршени, нађену неправилност смо отклонили код спровођења других пројеката у 2018.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о Буџету општине Сурдулица за 2018. годину, број 400-26/18-01 од 16.12.2018.године, тачније Табела Расхода,, где су код спровођења три пројекта, дефинисане апропријације по врсти трошка из осталих извора

1.	Неправилност	<i>1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора</i>  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) и то: Износ од 124 хиљада динара на економској класификацији 414000 – социјална давања запосленима, ПА 0001 – функционисање предшколских установа; Износ од 59 хиљада динара, на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали
----	--------------	--

		по решењу судова, ПА 0001 -функционисање предшколских установа.
2.	Опис мере исправљања	Током 2018.године, није било преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела обавезе по програмима – Алтернатива 2 за 2018 годину.

1.	Неправилност	<i>1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора</i>  Туристичка организација је на дан 31.12.2017.гоидне преузело обавезе у износу од 43 хиљаде динара више од одобрене апропријације (из осталих извора финансирања); Износ од 35 хиљада динара, на економској класификацији 421000 – стални трошкови, ПА 0001 Управљање развојем туризма; Износ од 8 хиљада динара не економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери, ПА 0001-Управљање заштитом животне средине.
2.	Опис мере исправљања	Током 2018.године, није било преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела обавезе по програмима – Алтернатива 1 и Алтернатива 2 за 2018 годину по свим програмским активностима које су планиране код Турдистичке организације

1.	Неправилност	<i>2.1. На порталу јавних набавки нису објављене све измене Плана јавних набавки за 2017.годину.</i>  <i>Општинска управа није објавила на Порталу јавних набавки измену Плана јавних набавки за 2017.годину од 30.05.2017.године.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа је у 2018.години имала 9 измене Плана јавних набавки и све измене објављивала на Портал јавних набавки,а све у складу са чл.51.ст.3.Закона о јавним набавкама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- План јавних набавки за 2018.годину и 9 измењена и допуњена плана са решењима и закључцима, као и извод са Портала јавних набавки (као доказ да су измене и допуне плана јавних набавки објављиване на Портал)

1.	Неправилност	<p><b>2.2. Индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица немају службеника за јавне набавке.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Сурдулички културни центар није одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки,</li> <li>- Туристичка организација општине Сурдулица бр.1029/6-1 од 05.12.2017.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 25.000.000,00 динара.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Управни одбор Сурдуличког културног центра је дана 16.11.2018.године донео Одлуку бр.829-1/2018.год. о усвајању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Сурдуличком културном центру бр.829/2018 од 16.11.2018.год. На наведени Правилник сагласност је дала председница општине Решењен бр.110-16/18-01 од 16.11.2018.године. Правилником у оквиру радног места референта за правне, кадровске и административне послове је и обављање послова јавних набавки, израда кварталних извештаја, састављање Плана јавних набавки, израда решења, одлука, уговора и записника и сви послови у вези набавки у Сурдуличком културном Центру.</b></li> <li>- <b>Туристичка организација општине Сурдулица је Управни одбор Туристичке организације општине Сурдулица је дана 14.11.2018.године донео Одлуку бр. 1137/5 о доношењу Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији општине Сурдулица. Правилник бр.1137/5-1 од 14.11.2018.год. У чл.2. Правилника о изменама и допунама Правилника одређено је радно место службеник за јавне набавке. Дана 01.02.2019.године закључен је Анекс уговора о раду са запосленом _____ која је рапоређена на пословима јавних набавки.</b></li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Сурдулички културни центар:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука бр.829-1/2018 од 16.11.2018.год.</li> <li>- Решење бр.110-16/18-01 од 16.11.2018.год.</li> <li>- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр.829/2018 од 16.11.2018.године</li> <li>- Анекс уговора о раду бр.846/2018 од 22.11.2018.године.</li> <li><b>Туристичка организација општине Сурдулица је</b></li> <li>- Одлука бр.1137/5 од 14.11.2018.год.</li> <li>- Правилник бр.1137/5-1 од 14.11.2018.год.</li> <li>- Анекс Уговора о раду бр.388/3 од 01.02.2019.год.</li> <li>- Уговор о раду 388/1 од 24.04.2019.год.</li> <li>- Решење бр.110-15/10-01 од 15.11.2018.год.</li> </ul>

1.	Неправилност	<p>2.3. Општинска управа је извршила набавку услуга вредности 1,11 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.</p> <p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2018. години, Општинска управа је набавке услуга ванредног испитивања отпадних вода и мерења квалитета ваздуха уговорила након спроведеног поступка јавне набавке</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- План јавних набавки за 2018. годину.</p> <p>- Уговор о јавној набавци услуге Програма праћења стања животне средине (мониторинг) - квалитет ваздуха по кварталу укупно (4 квартала), праћење квалитета површинских и отпаних вода укупно (4 квартала), праћење нивоа комуналне буке, квалитета земљишта, ниво нејонизујућих зрачења, категоризација и карактеризација отпада градског сметлишта, праћење квалитета воде Власинског језера (4 квартала) на територији општине Сурдулица, бр.404-86/18-01 од 24.04.2018.год.</p> <p>- Одлука о покретању поступка бр.404-86/18-01 од 03.04.2018.год.,</p> <p>- Одлука о додели уговора бр.404-86/18-01 од 20.04.2018.год.</p>

1.	Неправилност	<p>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 поступка јавних набавки нису испоштоване процедуре прописане Законом о јавним набавкама.</p> <p>- Општинска управа је у 2017. години спровела 37 поступака јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 129,87 милиона динара. 4 ревидирана поступка нису спроведена у складу са Законом о јавним набавкама укупне вредности 49,25 милиона динара.</p> <p>1. Санација објекта „Дом за смештај старих лица Сурдулица“</p> <p>- Закључен је уговор у случају постојања сукоба интереса, сходно Закону о јавним набавкама.</p> <p>- Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од 3 дана.</p> <p>2. Реконструкција и опремање СКЦ II фаза.</p> <p>- Закључен је уговор у случају постојања сукоба интереса, сходно Закону о јавним набавкама.</p> <p>3. Радови на уградњи семафора.</p> <p>- У извештају о стручној оцени понуда погрешно наведени предмет и процењена вредност јавне набавке.</p> <p>- Закључен је анекс Уговора а да није донета и објављена Одлука о измени уговора.</p> <p>4. Помоћ у кући за стара лица.</p> <p>- Изабрани понуђач није регистрован код надлежног органа за обављање привредне делатности.</p> <p>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</p>
----	--------------	--

	<p>ревидирани поступак није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама, вредност од 2,13 милиона динара.</p> <p>1. Услуга превоза за потребе наставника, ученика и спортских клубова</p> <p>- Неправилно је овлашћена Туристичка организација као други наручилац, да организује услуге превоза.</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p><b>Општинска управа</b></p> <p>1. Санација објекта „Дом за смештај старих лица Сурдулица“.</p> <p>-Прихватамо примедбе ДРИ. Након налаза општина Сурдулица није закључивала уговоре са „Тончев градњом“ нити било којим другим понуђачем, где постоји сумња на постојање сукоба интереса.</p> <p>- Прихватамо примедбе ДРИ да Одлука о измени уговора није објављена на порталу јавних набавки у року од 3 дана, већ је објављена након рока од 3 дана.</p> <p>Убудуће ће све Одлуке о измени уговора бити објављене у року од 3 дана, сходно Закону о јавним набавкама.</p> <p>2. Реконструкција и опремање СКЦ II фаза.</p> <p>-Прихватамо примедбе ДРИ. Након налаза општина Сурдулица није закључивала уговоре са „Тончев градњом“ нити било којим другим понуђачем, где постоји сумња на постојање сукоба интереса.</p> <p>3. Радови на уградњи семафора.</p> <p>- Извршена исправка Извештаја о стручној оцени понуда за јавну набавку 5/17 – Радови на уградњи семафора на раскрсници улица Сурдуличких Мученика и Српских Владара.</p> <p>4. Помоћ у кући за стара лица</p> <p>- Општина Сурдулица је закључила уговор о јавној набавци са удружењем „Наша Сурдулица за све“, сходно Закону о социјалној заштити (Сл.гл.РС“ бр.24/11). Наиме чл.64.ст.1. и чл.65.ст.5. Закона прописује да услуге социјалне заштите може да пружа и уговор закључи са пружаоцем услуге који је лиценциран.</p> <p>- Приликом закључивања Уговора о пружању услуга социјалне заштите општина Сурдулица ће поштовати препоруке ДРИ и поред лиценце захтевати и регистровану делатност, а удружење “Наша Сурдулица за све” је у 2019.години извршило промену података и уписало и делатност.</p> <p><b>Туристичка организација</b></p> <p>1. Услуга превоза за потребе наставника, ученика и спортских клубова</p> <p>- Туристичка организација општине Сурдулица је дана 15.12.2018.године закључила Споразум бр.303/5-1 о раскиду Уговора о јавној набавци 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 Сурдулице, ЈН бр.7/2018.год.</p> <p>- Планом јавних набавки за 2019.годину није предвиђена набавка услуге превоза.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><b>Општинска управа</b></p> <p>- 1. и 2.:</p> <p>- Извештај о реализованим јавним набавкама у 2018.години, од 06.03.2019.године,</p>



	<p>- Анекс Уговора бр.404-253/18-01 од 24.01.2019.године са Одлуком о измени уговора и извода са Портала јавних набавки,</p> <p>- Анекс Уговора бр.404-288/18-01 од 24.01.2019.године, са Одлуком о измени уговора и извода са Портала јавних набавки,</p> <p>- Анекс Уговора бр.404-287/18-01 од 24.01.2019.године са Одлуком о измени уговора и извода са Портала јавних набавки.</p> <p>3. Радови на уградњи семафора</p> <p>- Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку 5/17.</p> <p>- Одлуке о измени уговора се доносе и врши се објављивање на порталу јавних набавки. (приложени анекси уговора са одлукама о измени уговора и извода са портала).</p> <p>4.</p> <p>- Решење АПР-а бр.2418/2019 од 25.02.2019.године,</p> <p>- Одлука о измени и допуни Статута Удружења "Наша Сурдулица за све" од 18.02.2019.године.</p> <p>Туристичка организација</p> <p>- Споразум о раскиду уговора бр.303/5-1,</p> <p>- Одлука бр.29/3 од 09.01.2019.год.</p> <p>- Одлука бр.29/4 од 09.01.2019.год.</p> <p>- План јавних набавки за 2019.годину</p> <p>- Набавке на које се закон не примењује за 2019.годину</p>
--	---

1.	Неправилност	<p>3.2. Општина Сурдулица је запослила 7 лица више од дозвољеног максималног броја.</p> <p>Код ЈП „Водовод“ Сурдулица било је на дан 31.12.2017.године у радном односу 97 запослених лица што је за 7 више од предвиђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у Општини Сурдулица на неодређено време.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>На дан 26.02.2019.год. Код ЈП „Водовод“ Сурдулица је стално запослено 94 радника.</p> <p>Дана 26.02.2019.године ЈП „Водовод“ Сурдулица, обавестило је Општинску управу општине Сурдулица, да на дан 26.02.2019.године има укупно 94 радника запослених на неодређено време. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време, бр.11-2/17-01 од 12.07.2017.године., број запослених на неодређено време би требало да буде 90, али како јавно предузеће нема средстава за отпремнине вишка запослених број радника се смањује природним одливом то јест, одласком радника у пензију.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење ЈП „Водовод“ Сурдулица, бр.747 од 26.02.2019.год.

1.	Неправилност	<p>3.3. Општина Сурдулица је засновала радни однос на одређено време без сагласности Комисије за давање сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.</p> <p>ПУ „Наша радост“ је засновала радни однос на одређено време са два лица за обављање послова васпитача до</p>
----	--------------	---

		<p>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.</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Решењем о престанку радног односа број 297-04/18 од 29.06.2018.године престао је радни однос запосленој на радном месту васпитача и Решењем о престанку радног односа број 298-04/18 од 29.06.2018.године престао је радни однос запосленој на радном месту васпитача. На тај начин Предшколска установа "Наша радост" Сурдулица је исправила неправилност да је засновала радни однос са два васпитача без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.</p> <p>Предшколска установа "Наша радост" Сурдулица је поступајући по Препоруци ДРИ у 2018. години, у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, доставила Општинској управи Општине Сурдулица Захтев за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, који је надлежни орган јединице локалне самоуправе доставио Министарству државне управе и локалне самоуправе ради добијања сагласности за ново запошљавање и то за три васпитача.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>- Решење о престанку радног односа број 297-04/18 од 29.06.2018.године, васпитача</p> <p>- Образац МА о одјави на обавезно социјално осигурање васпитача</p> <p>- Решењем о престанку радног односа број 298-04/18 од 29.06.2018.године, васпитача</p> <p>- Образац МА о одјави на обавезно социјално осигурање васпитача</p> <p>- Образац ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 261-07/18 од 3.9.2018.,</p> <p>- допис ПУ "Наша радост" Сурдулица број 261-07/18-1 од 3.9.2018. Општинској управи о достављању Образаца ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.</p>

1.	<p>Неправилност</p>	<p>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.</p> <p><b>Директни корисници:</b></p> <p>неправилно је обрачуната и исплаћена плата у износу од 228 хиљада динара, услед неправилне примене пореског ослобађања.</p> <p><b>ПУ „Наша радост“:</b></p> <p>- директору је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 70 хиљада динара због примене увећаног коефицијента;</p> <p>- неправилно је обрачуната и исплаћена плата у износу од 80 хиљада динара услед неправилне примене пореског ослобођења.</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<p><b>Директни корисници</b></p> <p>- У поступку ревизије отклоњени недостаци и достављени докази.</p>

		<p><b>ПУ „Наша радост“</b>  Анексом уговора 142-01/17 од 4.5.2017.године уређивању међусобних права,обавеза и одговорности плата директора је ,почев од плате за мај 2017.године,исплаћивана по коефицијенту од 14,88 што је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.</p> <p>Што значи да је још у поступку ревизије увидом у Уговор број 252-01/14 од 9.6.2014. о уређивању међусобних права,обавеза и одговорности и Анекса уговора 142-01/17 од 4.5.2017.године уређивању међусобних права,обавеза и одговорности утврђено да се плата директора почев од мај 2017. исплаћује по Уредби.</p> <p>Такође је , у поступку ревизије увидом у исплатне листиће за октобар 2018.године ,утврђено да се пореско ослобођење обрачунава на укупну зараду,тако да је неправилност откљоњена</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Директни корисници</b>  У поступку ревизијесмо отклонили недостатке и доставили доказе.</p> <p><b>ПУ „Наша раост“</b>  (Уговор број 252-01/14 од 09.06.2014.године  Анекса уговора 142-01/17 од 4.5.2017.године)</p>

1.	Неправилност	<p>3.5. <b>Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица су у току 2017.године неправилно обрачунали и исплатили отпремине у износу од 435.000,00 динара.</b></p> <p><b>Општинска управа:</b>  - више је обрачуната и исплаћена отпремнина у случају отпуштања са посла у износу од 432.000,00 динара.</p> <p><b>ПУ „Наша радост“:</b>  више је обрачуната и исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у износу од трихиљаде динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>-Општинска управа</b>  - Прихватимо препоруку ДРИ и убудуће обрачун отпремине приликом отпуштања с посла биће обрачунат у складу са Законом.</p> <p><b>ПУ „Наша радост“</b>  Од добијања извештаја ДРИ на надаље „ПУ“Наша радост“ поступа по препоруци ДРИ,обрачун и исплату накнаде зарада-отпремине обрачунава у складу са законсм.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Након добијеног извештаја ДР, ПУ“Наша радост“ није до краја 2018.године имала расходе за отпремнину приликом одласка у пензију.Сваки наредни обрачун и исплату вршиће у складу са препоруком.</p>

1.	Неправилност	<p>3.6. <b>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.</b></p>
----	--------------	--

	<p><b>а) Скупштина општине</b> је ретроактивно преузела обавезу за исплату за рад Изборне комисије у износу од 210 хиљада динара, односно без правног основа</p> <p><b>б) Општинско веће</b> је преузело обавезе у укупном износу од 2,85 милиона динара, без основа који је у складу са Законом, од чега:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- 1,18 милиона динара за накнаде члановима Општинског већа који су на сталном раду и стручним службама за присуство седницама Општинског већа</li> <li>- 24 хиљада динара за накнаду за рад члановима комисије за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа паса или мачака луталица.</li> </ul> <p><b>в) Општинска управа</b> је преузела обавезе у укупном износу од 457 хиљада динара без основа који је у складу са законом од чега:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 101 хиљада динара за накнаде за рад члановима Комисије за попис имовине и обавеза;</li> <li>- 83 хиљаде динара за накнаде за рад члановима комисије за категоризацију угоститељских соба за изнајмљивање и куће и стана за одмор;</li> <li>- 35 хиљада динара за накнаду за рад раднику на административно-техничким пословима за потребе комисије за планове;</li> <li>- 202 хиљаде динара за накнаду за рад у радно време члановима комисије за планове;</li> <li>- 36 хиљада динара за накнаду за рад у радно време члановима савета за безбедност саобраћаја.</li> </ul>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p><b>а) Скупштина општине</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Општинска изборна комисија на седници одржаној дана 28.12.2018.године донела је Одлуку о висини накнаде Изборној комисији, по којој Изборна комисија за свој рад има накнаду од по 2.500,00 динара по седници.</li> </ul> <p><b>б) Општинско веће</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- У поступку ревизије дана 07.10.2018.године Општинско Веће је донело Одлуку бр.114-123/18-01 којом је ставило ван снаге Одлуку од 04.07.2018.год. којом су уређене накнаде за шестомесечни рад општинског Већа и ангажованих лица.</li> <li>- У поступку ревизије, дана 07.10.2018.године, Општинско Веће је донело Одлуку бр.114-123/18-01 којом је ставило ван снаге одлуку бр.114-43/13-01 од 10.06.2013.године којом су уређене накнаде за присуство седницама Општинског већа.</li> <li>- Општинско веће општине Сурдулица, на седници одржаној дана 30.01.2019.године, донело је Решење о стављању ван снаге Решења о образовању комисије за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа пса или мачке луталице</li> </ul> <p><b>в) Општинска управа</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Заменик начелника Општинске управе је дана 05.12.2018.год. донео решење бр.020-47/18-01 од 05.12.2018.год., о образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018.год. Наведеним решењем није утврђена накнада за рад комисије нити ће бити исплаћена.</li> <li>- Начелник Општинске управе је дана 06.02.2019.год. Донео решење бр.020-5/19-01 о именовану комисије за</li> </ul>

	<p>категорзацију угоститељских соба за изнајмљивање и кућа и стана за одмор. Истим решењем стављено је ван снаге решење бр.322-1/15-04 од 26.03.2015.године.</p> <p>- Дана 25.02.2019.год. Начелник Општинске управе дописом је од Комисије за планове затражио ставање Ван снаге Одлуке бр.06-30/16-01 од 24.03.2016.год. Дописом од 26.02.2019.год. Председник Комисије за планове је обавестио начелника да ће Комисија за планове СО-Е Сурдулица на првој наредној седници, која се планира у месецу марту 2019.године ставити ван снаге наведену одлуку. Појаснио је да се Комисија искључиво заказује по захтеву надлежног органа општине Сурдулица, те да је нецелесходно заказивати седницу само са тим дневним редом.</p> <p>- По препоруци ДРИ убудуће неће бити исплаћивана накнада чланови комисије из реда запослених, ако седнице Комисије буду одржаване у радно време</p> <p>- По препоруци ДРИ убудуће неће бити исплаћивана накнада члановима комисије из реда запослених, ако седнице Савета буду одржаване у радно време.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>а) Скупштина општине - Одлука бр.012-212/18-01 од 28.12.2018.године.</p> <p>б) Општинско веће - Реше бр.020-6/19-01 од 30.01.2019.године</p> <p>в) Општинска управа - Решење бр.020-47/18-01 од 05.12.2018.год. - Решење бр.020-5/19-01 од 06.02.2019.год. - Допис бр.401-80/18-01 од 25.02.2019.год. - Допис бр.401-80/18-01 од 26.02.2019.год. - Записник са седнице Савета за безбедност саобраћаја од 12.10.2018. и 13.12.2018.године.</p>

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА Сурдулица  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ