



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ОПШТИНА ЋУПРИЈА**

**Председник општине**  
**ЋУПРИЈА**

бр. 47-11/2020-01

датум: 11.02.2020.

**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 Ћуприја, 13. октобра бр.7, Ћуприја, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1335/2019-04/16 од 07.11.2019.г.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Закључци и налази или у Прилогу извештаја, и мере исправљања:

**1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА**

1.)

1.	Неправилност број 1.	Општинска управа општине Ћуприја је на дан 31.12.2018.г. преузела обавезе у износу од 26.302.776 динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018.г. из прихода буџета и то: - износ од 651.439 динара на економској класификацији 423-Услуге по уговору, програмска класификација Подршка деци и породици са децом, које се односи на услуге личног пратиоца детета по уговору и рачунима; - износ од 25.651.337 динара, економска класификација 482-Порези, обавезне таксе, казне и пенали, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе и градских општина, за неизмирене обавезе за сливну водну накнаду из 2011. и 2012.г., по решењима ЈВП „Србијаводе“, Београд, ВПЦ „Морава“ у износу од 2.380.636 динара и
----	----------------------	---

		<p>неизмирене обавезе за накнаду за одводњавање, за период од 2011. до 2018.г. по решењима Пореске управе и ЈВП „Србијаводе“, Београд и достављене конфирмације од стране ЈВП „Србијаводе“, Београд, ВПЦ „Морава“ у износу од 23.099.654 динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>- У 2019.г. није дошло до прекорачења апропријација из прихода из буџета, на економској класификацији 423- Услуге по уговору, програмска класификација Подршка деци и породици са децом, које се односи на услуге личног пратиоца детета. Током 2019.г. није дошло до прекорачења апропријација ни по другим изворима финансирања.</p> <p>- Како је у току вршења ревизије правилности пословања установљено да Одељењу за финансије у предходном периоду нису достављена решења за накнаду за одводњавање, то су затражени и добијени преписи свих решења ЈВП „Србијаводе“, Београд, ВПЦ „Морава“. Ребаланом буџета општине Ћуприја, увећана је економска класификација 482- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе и градских општина, за недостајући износ за неизмирене обавезе за сливну водну накнаду из 2011. и 2012.г., по решењима ЈВП „Србијаводе“, Београд, ВПЦ „Морава“ и неизмирене обавезе за накнаду за одводњавање, за период од 2011. до 2018.г. по решењима Пореске управе и ЈВП „Србијаводе“, Београд и достављене конфирмације од стране ЈВП „Србијаводе“, Београд, ВПЦ „Морава“. Извршена су књижења обавеза по овим накнадама, на економској класификацији 245221, за износ накнада по Решењима. Пред крај 2019.г. донето је Решење о промени апропријација, из извора приходи из буџета за недостајући износ камате на неизмирене обавезе.</p> <p>26.11.2019.г. је извршено и плаћање по Решењима бр.20/5/1674, од 30.01.2019.г. и 20/2/1673 од 30.01.2019.г., док су обавезе по преосталим решењима пренете у наредну буџетску годину.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Извршење расхода и издатака по корисницима, на дан 31.12.2019.г.</li> <li>• Решење бр. 842, од 24.11.2011.г. (накнада за одводњавање);</li> <li>• Решење бр. 631, од 14.12.2011.г. (накнада за одводњавање);</li> <li>• Решење бр. 687, од 10.05.2013. г. (накнада за одводњавање);</li> <li>• Решење бр. 737, од 25.11.2014.г. (накнада за одводњавање);</li> <li>• Решење бр. 189, од 27.05.2015.г., (накнада за одводњавање);</li> <li>• Решење бр. 264, од 25.05.2016.г. (накнада за одводњавање);</li> <li>• Аналитичка картица конта 245221, добављач Србијаводе.</li> <li>• Извод из Ребаланса буџета (Сл. гласник општине Ћуприја 36/2019), Решење о промени апропријација бр 400-855/2019-01.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Табеларни приказ одобрених и извршених апропријација</li> </ul>
--	--	--

2)

1.	Неправилност број 2	Предшколска установа " Дечја радост " је у 2018. години, без укључених плата, рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2018.године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 5.375.559 динара, што није у складу са чл. 54.ст.1. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа " Дечја радост " није у 2019. години преузимала обавезе изнад износа апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019.г. и финансијском планом установе за 2019.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019.г.</li> <li>• Финансијски план за 2019.годину</li> <li>• Образац 5, за 2019.г.</li> <li>• Табеларни приказ одобрених и извршених апропријација</li> </ul>

3.)

1.	Неправилност број 3	Установа за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 26.957 динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018.г. из прихода из буџета, на економским класификацијама 423-Услуге по уговору у износу од 25.406 динара, и 424-специјализоване услуге у износу од 1.551 динар, програмска класификација Функционисање локалних спортских установа.
2.	Опис мере исправљања	Установа за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја није у 2019. години преузимала обавезе изнад износа апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019.г. и финансијском планом установе за 2019.годину..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019.г.</li> <li>• Финансијски план за 2019.годину</li> <li>• Образац 5, за 2019.г.</li> <li>• Табеларни приказ одобрених и извршених апропријација</li> <li>• Изјава одговорног лица Установе за спорт СЦ „Ада“</li> </ul>

4.)

1.	Неправилност број 4	Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја је на дан 31.12.2018.године преузела обавезе у износу од 4.236 динара изнад одобрених апропријација у буџету, из прихода буџета, на економској класификацији 414, програмска класификација Функционисање локалних установа културе.
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја није у 2019. години преузимала обавезе изнад износа апропријација

		одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019.г. и финансијском планом установе за 2019.годину..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019.г.</li> <li>• Финансијски план за 2019.годину</li> <li>• Образац 5, за 2019.г.</li> <li>• Табеларни приказ одобрених и извршених апропријација</li> </ul>

5.)

1.	Неправилност број 5	Установа културе „Ћуприја“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 2.216 динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018.г. из прихода буџета, на економској класификацији 483-Новчане казне и пенали по решењу судова, програмска класификација Функционисање локалних установа културе..
2.	Опис мере исправљања	Установа културе „Ћуприја“ није у 2019. години преузимала обавезе изнад износа апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019.г. и финансијском планом установе за 2019.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019.г.</li> <li>• Финансијски план за 2019.годину</li> <li>• Образац 5, за 2019.г.</li> <li>• Табеларни приказ одобрених и извршених апропријација</li> </ul>

6.)

1.	Неправилност број 6	<p>Месне заједнице које је основала општина Ћуприја су на дан 31.12.2018. године презеле обавезе у износу од</p> <p>6.1. Месна заједница Батинац је у 2018.години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 24.199 динара економска класификација 421000-Стални трошкови по програмској активности Функционисање месних заједница ,због преузимања обавеза по основу исплате трошкова за електричну енергију и интернет за месец октобар,новембар и децембар 2018.године. Месна заједница Батинац је у 2018.години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 520.790 динара економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање по програмској активности Функционисање месних заједница, због преузимања обавеза по основу дуга за текуће поправке и одржавање по почетном стању из 2016.године.</p> <p>6.2. Месна заједница Бигреница је у 2018.години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 483.451 динара економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање по програмској активности Функционисање месних заједница ,због преузимања обавеза</p>
----	---------------------	--

по основу дуга за текуће поправке и по почетном стању из 2016.године.

6.3. Месна заједница Церница је у 2018.години преузела веће обавезе у односу на одобрене апроријације у износу од 6.958 динара економска класификација 421000-Стални трошкови по програмској активности Функционисање месних заједница ,због преузимања обавеза по основу исплате трошкова за електричну енергију и воду за месец новембар и децембар 2018.године.

6.4. Месна заједница Исаково је у 2018.години преузела веће обавезе у односу на одобрене апроријације у износу од 26.871 динара економска класификација 421000-Стални трошкови по програмској активности Функционисање месних заједница ,због преузимања обавеза по основу исплате трошкова за електричну енергију, телефон и интернет за месец октобар, новембар и децембар 2018.године. Месна заједница Исаково је у 2018.години преузела веће обавезе у односу на одобрене апроријације у износу од 22.000 динара економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање по програмској активности Функционисање месних заједница ,због преузимања обавеза по основу дуга за текуће поправке и одржавање и на износ 3.203 динара економска класификација 426000-Материјал по програмској активности Функционисање месних заједница због преузимања обавеза по основу исплате дуга за материјал по почетном стању из 2016.године.

6.5. Месна заједница Крушар је у 2018.години преузела веће обавезе у односу на одобрене апроријације у износу од 47.706 динара економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање по програмској активности Функционисање месних заједница ,због преузимања обавеза по основу дуга за текуће поправке и одржавање по почетном стању из 2016.године.

6.6. Месна заједница Мијатовац је у 2018.години преузела веће обавезе у односу на одобрене апроријације у износу од 100.769 динара економска класификација 421000-Стални трошкови по програмској активности Функционисање месних заједница ,због преузимања обавеза по основу исплате трошкова за електричну телефон и интернет ,83.300 економска класификација 424000-специјализоване услуге и 17.242 економска класификација 426000-материјал набавка материјала и горива из претходног периода. Укупно преузете веће обавезе 201.311 динара из извора финансирања 04. Месна заједница није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апроријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

6.7. Месна заједница Сење је у 2018.години преузела веће обавезе у односу на одобрене апроријације у износу од 592.040 динара економска класификација 421000-Стални трошкови по програмској активности Функционисање месних заједница ,због преузимања обавеза по основу

		<p>исплате трошкова за електричну телефон и интернет ,152.580 економска класификација 424000-специјализоване услуге. Укупно преузете веће обавезе 744.620 динара из извора финансирања 04. Месна заједница није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања,осим из извора 01</p> <p>6.8. Месна заједница Супска је у 2018.години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 445.293 динара економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање по програмској активности Функционисање месних заједница.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>6.1. Радно тело МЗ Батинац донело је Одлуку о отпису потраживања од стране извођача радова „Даби“ доо, Крушевац.</p> <p>6.2. Радно тело МЗ Бигреница донело је Одлуку о отпису потраживања од стране извођача радова „Даби“ доо, Крушевац.</p> <p>6.3. Радно тело МЗ Церница је усвојило Финансијски план у складу са преузетим обавезама и са одобреним апропријацијама на основу Одлуке о буџету.</p> <p>6.4. Радно тело МЗ Исаково је усвојило Финансијски план у складу са преузетим обавезама и са одобреним апропријацијама на основу Одлуке о буџету.</p> <p>6.5. Радно тело МЗ Крушар је усвојило Финансијски план у складу са преузетим обавезама и са одобреним апропријацијама на основу Одлуке о буџету</p> <p>6.6. Радно тело МЗ Мијатовац је поступило по препоруци ДРИ и није преузимало обавезе мимо додељених апропријација у 2019.години и није било потребе да у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно промену апропријације у претходној буџетској години.</p> <p>6.7. Радно тело МЗ Сење је поступило по препоруци ДРИ и није преузимало обавезе мимо додељених апропријација у 2019.години и није било потребе да у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно промену апропријације у претходној буџетској години.</p> <p>6.8. Радно тело МЗ Супска донело је Одлуку о отпису потраживања од стране Водопривредног предузећа Ћуприја.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>6.1. Финансијски план за 2019.годину и Извештај о извршењу буџета (образац бр.5) за 2019.годину (Батинац)</p> <p>6.2. Финансијски план за 2019.годину и Извештај о извршењу буџета (образац бр.5) за 2019.годину (Бигреница)</p>

	<p>6.3. Финансијски план за 2019.годину и Извештај о извршењу буџета (образац бр.5) за 2019.годину (Церница)</p> <p>6.4. Финансијски план за 2019.годину и Извештај о извршењу буџета (образац бр.5) за 2019.годину (Исаково)</p> <p>6.5. Финансијски план за 2019.годину и Извештај о извршењу буџета (образац бр.5) за 2019.годину (Крушар)</p> <p>6.6. Финансијски план за 2019.годину и Извештај о извршењу буџета (образац бр.5) за 2019.годину (Мијатовац).</p> <p>6.7. Финансијски план за 2019.годину и Извештај о извршењу буџета (образац бр.5) за 2019.годину (Сење)</p> <p>6.8. Финансијски план за 2019.годину и Извештај о извршењу буџета (образац бр.5) за 2019.годину (Супска)</p> <p>6.9. Табеларни приказ одобрених и извршених апропријација (за побројане месне заједнице, појединачно)</p> <p>6.10. Одлука о отпису потраживања МЗ Батинац</p> <p>6.11. Одлука о отпису потраживања МЗ Бигреница</p> <p>6.12. Одлука о отпису потраживања МЗ Супска</p> <p>6.13. Извод из буџета за МЗ</p>
--	--

7.)

1.	Неправилност број 7	Предшколска установа у 2018.год., преузела је обавезе изнад апропријације из осталих извора у износу од 2.410.873 динара, јер није поднела захтев за отварање односно повећање апропријације из осталих извора, што није у складу са чл.61.ст.8. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01-Приходи из буџета.
2.	Опис мере исправљања	У буџету општине Туприја и финансијском плану установе за 2019.годину укључен је родитељски динар.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод из Одлуке о буџету општине Туприја за 2019.г.</li> <li>• Финансијски плана установе за 2019.г.</li> <li>• образац 5, за 2019.г.</li> <li>• Табеларни приказ одобрених и извршених апропријација</li> <li>• Сви докази су приложени уз тачку број 2</li> </ul>

8.)

1.	Неправилност број 8	Установа за спорт у 2018 години преузела је обавезе изнад одобрене апропријације из осталих извора у износу од 524.255 динара, за радно ангажовање лица са евиденције Националне службе за запосшљавање, јер није повећала одговарајуће апропријације из осталих извора, што није у складу са чл.61, став 8 Закона о буџетском систему.
----	---------------------	---

2.	Опис мере исправљања	Установа за спорт је поступајући по препорукама ДРИ, средства за реализацију програма запошљавања лица за јавне радове, са евиденције Националне службе за запошљавање, планирала и у 2019. г. и 2020.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019.г.</li> <li>• Одлука о измени и допуни финансијског плана за 2019. годину и финансијски план за 2020. годину</li> <li>• Образац број 5, за 2019.г.</li> <li>• Табеларни приказ одобрених и извршених апропријација</li> <li>• Сви докази су приложени уз тачку број 3</li> </ul>

9.)

1.	Неправилност број 9	Туристичка организација општине Ћуприја је у 2018.години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 7.318 динара из извора финансирања 04 и то: 7.318 динара , економске класификација 523000-Залихе робе за даљу продају, по програмској активности Промоција туристичке понуде , из извора финансирања 04, због плаћања обавеза на име набавке сувенира.
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација општине Ћуприја поступа у складу са препорукама ДРИ да се обавезе изнад апропријације из осталих извора средства преузимају уз предходно подношење захтева за повећање одговарајуће апропријације и није у 2019.г. преузимала обавезе изнад одобрених апропријација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019.г.</li> <li>• Финансијски план за 2019. годину</li> <li>• Образац број 5. за 2019.г.</li> <li>• Табеларни приказ одобрених и извршених апропријација</li> </ul>

10.)

1.	Неправилност број 10	Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја је у 2018 год преузела обавезе у износу од 1.918 динара из осталих извора, на економској класификацији 421000- Стални трошкови, Програмска класификација-Функционисање локалних установа културе
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја поступа у складу са препорукама ДРИ да се обавезе изнад апропријације из осталих извора средства преузимају уз предходно подношење захтева за повећање одговарајуће апропријације и није у 2019.г. преузимала обавезе изнад одобрених апропријација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019.г.</li> <li>• Финансијски план за 2019. годину</li> <li>• Образац број 5. за 2019.г.</li> <li>• Табеларни приказ одобрених и извршених апропријација</li> </ul>



		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Сви докази су приложени уз тачку број 4</li> </ul>
--	--	---

11.)

1.	Неправилност број 11	Утврђено је да је Установа културе „Ћуприја“ у 2018. години преузела обавезе изнад апропријације у износу од 2.010 динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, по програмској активности Функционисање локаних установа културе, за плаћање сталних трошкова а да није претходно, у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, поднела захтев за повећање апропријације...
2.	Опис мере исправљања	Установа културе „Ћуприја“ поступа у складу са препорукама ДРИ да се обавезе изнад апропријације из осталих извора средства преузимају уз претходно подношење захтева за повећање одговарајуће апропријације и није у 2019.г. преузимала обавезе изнад одобрених апропријација..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019.г.</li> <li>• Финансијски план за 2019. годину</li> <li>• Образац број 5. за 2019.г.</li> <li>• Табеларни приказ одобрених и извршених апропријација</li> <li>• Сви докази су приложени уз тачку број 5</li> </ul>

## 2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

12.)

1.	Неправилност број 12.	Општинска управа општине Ћуприја је у 2018.г. преузела обавезе и извршавала расходе без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од најмање 424.301,00 динара на економској класификацији 421, за уговорену електричну енергију за јавну расвету са ЈП Електропривреда Србије Београд.
2.	Опис мере исправљања	У вези спроведене јавне набавке електрична енергије за јавну расвету, закључен је анекс уговора о продаји електричне енергије јавна расвета, а одмах по усвајању Плана јавних набавки за 2020. годину наручилац ће расписати нову јавну набавку и конкурсну документацију прилагодити препоруци Државне ревизорске институције.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс уговора о продаји електричне енергије-јавна расвета, Изјава начелника Општинске управе.
----	---	---

13.)

1.	Неправилност број 13.	Туристичка организација општине Ћуприја је у 2018. години преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуга у укупном износу од најмање 1.314.720 динара без спречавања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7, 7а и 39 став 2 истог Закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација општине Ћуприја је након достављеног Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. г. у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, у поступцима спровођења јавних набавки поступала у складу са Законом о јавним набавкама и препорукама Државне ревизије из поменутог нацрта извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Изјава о даљем поступању у поступцима јавних набавки,</li> <li>• Конкурсна документација за две ЈН (за добра и услуге).</li> </ul>

14.)

1.	Неправилност број 14.	Општинска управа општине Ћуприја је у 2018.г. спровела јавне набавке у вредности од најмање 21.512 хиљада динара по процедурама које нису у складу са Законом о јавним набавкама и то: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Електрична енергија за јавну расвету, 16.291.800 динара,</li> <li>2. Израда предходне студије оправданости са генералним пројектом водоснабдевања за општину Ћуприја, 2.640.000 динара,</li> <li>3. Израда техничке документације за реконструкцију објекта културе и туризма, 2.500.000 динара.</li> </ol>
2.	Опис мере исправљања	На указане недостатке у поступцима јавних набавки, поступили смо у складу са препоруком Државне ревизорске институције: <p>Одлука о покретању поступка за јавну набавку садржи адресу наручиоца, у складу са чланом 53 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.</p> <p>Решење о образовању комисије за јавну набавку садржи адресу наручиоца, у складу са чланом 54 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.</p> <p>Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора у складу са чланом 104 став 1. Закона о јавним набавкама.</p>

		<p>Наручилац је објавио одговор заинтересованих лица на тражене додатне информације и појашњења у вези са припремањем понуда на својој интернет страници у складу са чланом 63 став 3. Закона о јавним набавкама.</p> <p>Позив за подношење понуда садржи, основна обележија као и место извршења радова у складу са чланом 60. став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.</p> <p>Наручилац је објавио обавештење о обустави поступка у року од пет дана коначности одлуке о обустави поступка у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Изјава начелника општинске управе општине Ћуприја – Изјава приложена уз тачку 12,</li> <li>• За набавку 1.:  Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке услуге – Пројекат реконструкције фекалне канализације у Мутаповој и Димитрија Туцовића;  Решење о образовању комисије у отвореном поступку јавне набавке услуге – Пројекат реконструкције фекалне канализације у Мутаповој и Димитрија Туцовића;  Одлука о додели уговора;  Обавештење о закљученом уговору.</li> <li>• За набавку 2.  Позив за подношење понуда за јавну набавку мале вредности Инвестиционо одржавање објеката у својини општине Ћуприја обликоване по партијама;  Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности инвестиционо одржавање објеката у својини општине Ћуприја обликоване по партијама – Партија 1 прикључење производног погона на кп.бр. 4940 КО Ћуприја град и Партија 2 Реконструкција водоводне мреже на објекту 4940 КО Ћуприја;  Решење о образовању комисије у поступку јавне набавке мале вредности Инвестиционо одржавање објеката у својини општине Ћуприја обликоване по партијама – Партија 1 прикључење производног погона на кп.бр. 4940 КО Ћуприја град и Партија 2 Реконструкција водоводне мреже на објекту 4940 КО Ћуприја;  Одлука о додели уговора– Партија 1 прикључење производног погона на кп.бр. 4940 КО Ћуприја град и Партија 2 Реконструкција водоводне мреже на објекту 4940 КО Ћуприја;  Обавештење о закљученом уговору– Партија 1 прикључење производног погона на кп.бр. 4940 КО Ћуприја град и Партија 2 Реконструкција водоводне мреже на објекту 4940 КО Ћуприја.</li> <li>• За набавку 3.  Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуге стручног надзора на реконструкцији и санацији Дома културе Бигреница, Дома културе Вирине и МЗ Иванковац – Паљане;  Решење о образовању комисије у поступку јавне набавке мале вредности услуге стручног надзора на</li> </ul>

		реконструкцији и санацији Дома културе Бигреница, Дома културе Виринае и МЗ Иванковац – Паљане; Одлука о додели уговора; Обавештење о закљученом уговору.
--	--	---

15.)

1.	Неправилност број 15.	Туристичка организација закључила је Анекс уговора а да није донета и објављена одлука о измени уговора.
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација није закључила ни један Анекс уговора у периоду након вршења ревизије правилности пословања од стране ДРИ. Туристичка организација општине Ћуприја, поступа у складу са Законом приликом спровођења поступака јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Изјава директора ТО – изјава приложена уз тачку 13.</li> </ul>

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.3 Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.

16.)

1.	Неправилност број 16.	<p>Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су извршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у најмањем износу од 2.491 хиљаде динара по основама које нису у складу са важећим законским и другим прописима и то:</p> <p>Обрачун накнада плата за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора није вршена у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ као редован рад, па је на тај начин више исплаћено:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.) на разделу Скупштина општине, 8.911 динара што није у складу са чл. 114, став 1 Закона о раду, чл. 39а, став 1 Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чл. 56, став 4 ЗоБС.</li> <li>2.) на разделу Председник општине, 19.309 динара што није у складу са чл. 114, став 1 Закона о раду, чл. 39а, став 1 Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чл. 56, став 4 ЗоБС.</li> <li>3.) на разделу Општинско веће, 25.280 динара што није у складу са чл. 114, став 1 Закона о раду, чл. 39а, став 1 Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чл. 56, став 4 ЗоБС.</li> <li>4.) на разделу Општинска управа, 360.802 динара што није у складу са чл. 114, став 1 Закона о раду, чл. 39а, став 1 Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чл. 56, став 4 ЗоБС.</li> </ol>
----	-----------------------	---

		<p>5.) на разделу Општинско правобранилаштво, 107.658 динара што није у складу са чл. 114, став 1 Закона о раду, чл. 39а, став 1 Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чл. 56, став 4 ЗоБС</p> <p>Општинска управа општине Ћуприја неправилно је исплатила износ од 92.635 динара запосленима који су обављали прековремени рад на пословима возача, укупно 394 сата у 2018.г., по налогу Начелника ОУ, председника општине и председника Скупштине општине Ћуприја, који нису могли обављати на основу одредби Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Правилника о систематизацији радних места.</p> <p>Општинска управа општине Ћуприја није у 2018.г. засновала радни однос са три особе са инвалидитетом, нити је уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, па на тај начин није уплаћен износ од 1.246,623 динара на посебан уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чл. 24, став 3 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У вези обрачуна накнада плата за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора а који није вршен у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ као редован рад, исправка је извршена у току, и након вршења ревизије од стране ДРИ.</p> <p>Општинска управа општине Ћуприја поступа по препорукама Државне ревизорске институције које се односи на исплату прековременог рада на пословима возача и по истој се поступа од 27.04.2019. године када је ступио на снагу Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ћуприја, Правобранилаштву општине Ћуприја и Служби буџетске инспекције („Сл. гласник општине Ћуприја“, бр.12/19) којим је уређено обављање послова управљања службеним возилом на начин што је у опису послова придодато управљања службеним возилом „Шефу Одсека за заједничке послове“ у оквиру Одсека за заједничке послове у Одељењу за послове органа општине, општу управу и заједничке послове и „Координатору комуналних послова“ у Одељењу за инспекцијски надзор чиме је уређено вршење послова возача.</p> <p>Наведеним Правилником је систематизовано радно место “послови управљања службеним возилом-возач“ које је упражњено. Уколико добијемо сагласност од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, исто ће бити попуњено те неће бити потребе да запослени распоређени на другим радним местима обављају ову послове.</p> <p>Општинска управа општине Ћуприја поступа у складу са препоруком Државне ревизорске институције која се односи на заснивање радног односа са три особе са инвалидитетом. У 2020.г. започела је исплата износа од 50%</p>

		просечне зараде по запосленом у РС према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Уплаћен је износ од 116.818,50 динара за три особе и за исте је поднет ИОСИ образац пореске пријаве. У наредном периоду настојаћемо да упослимо три особе са инвалидитетом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Обрачунске-платне листе, за сваки раздео (случајан узорак)</li> <li>• Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ћуприја, Правобранилаштву општине Ћуприја и Служби буџетске инспекције („Сл. гласник општине Ћуприја“, бр.12/19</li> <li>• Извод са рачуна извршења буџета за 03.02.2020.г</li> <li>• Пореска пријава ИОСИ</li> <li>• Изјаве начелника Општинске управе</li> </ul>

17.)

1.	Неправилност 17.	Предшколска установа неправилно је у 2018.г. више евидентирала и исказала расходе за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу 1.604.769 динара од чега за породилско боловање у износу од 793.901 динара и за боловање преко 30 дана у износу од 810.868 динара на групи конта 414000-Социјална давања запосленима који су требали бити кориговани ( умањени ) за наведени износ, рефундиран од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2018.години, што није у складу са чл.29.ст.2.тачка 2. Законом о буџетском систему, чл.9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл.14. Правилника о стандарном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа извршила је књижење у 2019.год., у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандарном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налог за књижење обавезе боловања, књижење извода боловања</li> <li>• аналитичка картица-боловање преко 30 дана.</li> </ul>

18.)

1.	Неправилност 18.	Утврђено је да је запосленима у Установи културе, са четвртим и шестим степеном стручне спреме основни коефицијент увећан за 0,30 и 0,60 за стручно звање, које запослени нису поседовали, па је на тај начин више исплаћен износ од 128.534 динара, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
----	------------------	--

2.	Опис мере исправљања	Установа културе „Ћуприја“ поступила је у складу са препорукама да се обрачун и исплата плата запослених врши у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Анексом уговора о раду, запосленима је коригован укупни коефицијент у делу који се односи на додатак од 0,3 и 0,6. На тај начин је обрачун плата усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Анекси уговора о раду од 2.10.2019. године</li> <li>• Платне листе запослених у Установи културе „Ћуприја“ за месец новембар 2019.г.</li> </ul>

19.)

1.	Неправилност 19.	Неосновано увећан основни коефицијент за двојицу запослених у Установи за спорт СЦ „Ада“ јер не руководе стручним тимовима, чиме је више исплаћен износ од 66.177 динара што није у складу са чл. 3, став 1, тач. 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чл. 56, став 4, ЗоБС.
2.	Опис мере исправљања	Установа за спорт СЦ „Ада“ је исправила неправилност на буџетској позицији где су исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и донела Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник бр 364/2019

20.)

1.	Неправилност 20.	Туристичка организација општине Ћуприја није имала интерни акт којим би били прописани коефицијенти за запослене , већ су примењивани коефицијенти из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за запослене у култури. За запосленог на пословима реализатор промотивних активности у 2018.години приликом месечног обрачуна и исплате плате вршено је увећање плате за 20%, па је на тај начин више исплаћен износ од 47.853 динара . Обрачун наканда плате у 2018.години за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за запослене у Туристичкој организацији општине Ћуприја , није вршен у висини просечне плате у претходних 12 месеци , већ као редован радпа је на тај начин више исплаћено 4.610 динара што није у складу са чл. 114, став 1 Закона о раду, и чл. 56, став 4 ЗоБС
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација општине Ћуприја је након достављеног Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018.у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене у поступцима спровођења јавних набавки поступила у складу са препорукама надлежног органа и донела итерни акт т.ј. Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим

		примањима запослених у Туристичкој организацији општине Ћуприја, те обуставила увећање плате за запосленог на радном месту реализатор промотивних активности. Обрачун зарада врши се у потпуности у складу са Законом о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Правилник о платама , додацима на плате, накнадама и осталим примањима;</li> <li>• Исплатна листа за запосленог на радном месту реализатор промотивних активности.</li> </ul>

21.)

1.	Неправилност 21.	На основу извршене ревизије обрачуна и исплата плата, накнада и додатака утврђено је да је Правилником о раду Музеја „Хореум Марги-Равно“ Ћуприја број: 62/15 од 2.3.2015. године у члану 49 за накнаду зарада прописано да запослени имају право на накнаду зараде у висини просечне зараде у предходна три месеца и то за време одсуствовања са рада на дан празника, који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и војне вежбе и одазивање на позив државног органа иако је одредбама Закона о раду и и Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописан дванаестомесечни просек за обрачун и исплату наведених накнада.
2.	Опис мере исправљања	Измењен члан 49. Правилника о раду Музеја „Хореум Марги-Равно“ Ћуприја број 62/15 од 2.3.2015. године у складу са препорукама и достављен Скупштини општине Ћуприја на претходну сагласност
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Измена члана 49 Правилника о раду Музеја „Хореум Марги-Равно“ Ћуприја,</li> <li>• Пропратни акт којим се Скупштини општине Ћуприја доставља Правилник на претходну сагласност,</li> <li>• Платне листе запослених у музеју.</li> </ul>

#### 3.4. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

22.)

1.	Неправилност број 22.	Општинска управа општине Ћуприја неправилно је извршила обрачун плата и исплату јубиларне награде запосленом у 2018.г. за 40 година рада, јер је обрачун и исплата извршен кумулативним увећањем просека месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији за 75%, уместо увећања за 25% при сваком наредном остваривању тог права, чиме је мање исплаћена јубиларна награда запосленом у висини од 11.309 динара, са припадајућим порезом на доходак грађана у износу од 1.226 динара, што није у складу са чл. 85, став1, тач 12) Закона о порезу на доходак грађана и чл. 46 Анекса посебног колективног уговора за државне органе.
2.	Опис мере исправљања	Како у периоду одвршења ревизије правилности пословања од стране ДРИ до дана подношења одазивног извештаја, није било исплате јубиларних награда запосленима у Општинској



		управи општине Ћуприја за навршених 40 година рада, Општинска управа се обавезује да ће при првом наредном обрачуну за овакву врсту издатака поступити у складу са наведеном препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Изјава Начелника ОУ.</li> </ul>

23.)

1.	Неправилност 23.	Утврђено је да у 2018. години неправилно извршен обрачун и исплата јубиларних награда за два запослена у Установи културе „Ћуприја“ јер је обрачун и исплата јубиларних награда вршена у висини две просечне нето плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уместо две просечне плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, чиме су мање исплаћене јубиларне награде у износу од 73.144 и пропадајући порез на доходак 8.128 динара, што није у складу са чл. 85, став1, тач. 12) Закона о порезу на доходак грађана и чл. 30 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Како у периоду одвршења ревизије правилности пословања од стране ДРИ до дана подношења одазивног извештаја, није било исплате јубиларних награда запосленима у Установи културе „Ћуприја“, Установа се обавезује да ће при првом наредном обрачуну за овакву врсту издатака поступити у складу са наведеном препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица да у периоду од вршења ревизије до данашњег дана није било нових случајева исплате јубиларних награда запосленима у Установи културе „Ћуприја“.

24.)

1.	Неправилност 24.)	Неправилно је у 2018. години извршен обрачун и исплата јубиларне награде за једног запосленог, у Музеју „Хореум Марги-Равно“, јер је обрачун и исплата јубиларне награде извршена у висини две просечне нето плате у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа за статистику, уместо две просечне плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику, па је на тај начин мање исплаћена јубиларна награда запосленом у износу од 37.654 динара и порез на доходак грађана у износу од 4.184 динара што није у складу са чл. 85, став1, тач. 12) Закона о порезу на доходак грађана и чл. 30 Посебног колективног уговора за
----	-------------------	---

		установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Како до дана давања одазивног извештаја није било исплата јубиларних награда, прихвата се препорука да се обрачун и исплата јубиларних награда запосленима, убудуће ради у складу са важећим законским и другим прописима препорученим од стране ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Изјава одговорног лица музеја.</li> </ul>

25.)

1.	Неправилност 25.	Неправилно је у 2018. години извршен обрачун и исплата јубиларне награде у Народној библиотеци „Душан Матић“ Ћуприја, за два запослена, јер је обрачун и исплата јубиларне награде извршена у висини две просечне нето плате за 20 година, односно три просечне нето плате за 30 година у републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа за статистику, уместо две, односно три просечне плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику, па су на тај начин мање исплаћене јубиларне награде запосленима у износу од 95.555 динара и порез на доходак грађана у износу од 10.618 динара што није у складу са чл. 85, став 1, тач. 12) Закона о порезу на доходак грађана и чл. 30 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Како до дана давања одазивног извештаја није било исплата јубиларних награда, Народна библиотека поступиће убудуће у складу са важећим законским и другим прописима и препорукама ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Изјава одговорног лица библиотеке.</li> </ul>

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Заменик председника

општине Ћуприја



Илија Гаучновић, дипл. инж. маш.