

ОПШТИНА ЛЕБАНЕ
Цара Душана 116, 16230 Лебане, тел.016/843-710, фак.016/843-083



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 41

У прилогу дописа достављамо Вам Извештај о отклањању неправилности у ревизији правилности пословања Општине Лебане у делу који се односи на презимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе запослене за 2018. годину
Број 400-1332/2019-04/26
од 18.11.2019. године

Лебане,
Фебруар 2020. год.

Република Србија
Општина Лебане
01 Број 400-390
Дана 26.02.2020. године
Лебане, Цара Душана број 116

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект државне ревизије, Општина Лебане, Цара Душана 116, Лебане, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1332/2019-04/26 од 18.11.2019. године

Закључци и налази у ревизији преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе запослене за 2018. годину

I. Преузимања обавеза изнад одобрених апропријација

1	Неправилност 1.1.1	Општинска управа је на дан 21.12.2018. године извршила издатке и преузела обавезе у износу од 25,46 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 – Приходи из буџета Општине Лебане
2	Опис мере исправљања	Општинска управа Лебане је у току 2019. године поштујући препоруку ДРИ пратила извршење апропријација усагласила и преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуку о измени и допуни Одлуке о буџету за 2019.годину број 02 400-2494/1 од 31.12.2019. године, закључни лист, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, уговор 05 број 4-280 од 21.10.2019. године, уговор 05 број 4-373 од 27.11.2019. године, уговор 05 број 4-343 од 13.11.2019. године, уговор 05 број 4-359 од 20.11.2019. године, уговор 01 број 4-202 од 03.09.2019. године, уговор 05 број 4-374 од 04.12.2019. године.

1	Неправилност 1.1.2	Туристичка организација Општине Лебане је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 1,92 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 – Приходи из буџета Општине Лебане
2	Опис мере исправљања	Туристичка организација Општине Лебане је у току 2019.године поштујући препоруку ДРИ пратила извршење апропријација усагласила преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измењен Финансијски план Туристичке организације Лебане за 2019.годину на основу одлуке Скупштине општине Лебане о трећој измени и допуни одлуке о буџету Општине Лебане за 2019.годину број 02 400-2494/1од

		31.12.2019.године, закључни лист као и табеле по програмима, рачунима и уговорима за 2019.годину
--	--	--

1	Неправилност 1.1.3	Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 471 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 – Приходи из буџета Општине Лебане
2	Опис мере исправљања	Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане је у току 2019.године поштујући препоруку ДРИ пратио извршење апропријација усагласио преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измeњен Финансијски план Библиотеке „Бранко Радичевић“ за 2019. годину на основу одлуке Скупштине општине Лебане о трећој измени и допуни одлуке о буџету Општине Лебане за 2019.годину број 02 400-2494/1од 31.12.2019. године, закључни лист као и табеле по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину.

1	Неправилност број 1.1.4	Дом културе „Радан„ Лебане је на дан 31.12.2018.године преузео обавезе у износу од 1,27 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01-Приходи из буџета Општине Лебане
2	Опис мере исправљања	Дом културе „Радан„ Лебане је у току 2019. године поштујући препоруку ДРИ пратио извршење апропријација усагласио преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план Дома културе „Радан„ за 2019. Годину, ребаланс финансијског плана за 2019. годину 02 400-2494/1 од 31.12.2019. године,закључни лист, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Образац 5 за период 01.01.2019. до 31.12.2019. годину.

1	Неправилност број 1.1.5	Предшколска установа Дечји вртић "Дечја радост" је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 4,81 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01-Приходи из буџета Општине Лебане
2	Опис мере исправљања	Одлуком о трећој Измени и допуни Одлуке о буџету Општине Лебане за 2019. годину 02 број 400-2494/1 од 31.12.2019. године, планирана су средства у укупном износу од 68.720.000,00 динара за пословање Предшколске установе, од чега из извора 01-средства из буџета у износу од 67.332.000,00 динара. Током 2019. године пратило се са извршењем одобрених апропријација.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план за 2019. годину Ребаланс Финансијског плана за 2019. годину Образац 5 – извештај о извршењу буџета на дан 31.12.2019. године Закључни лист- трећи ниво Рекапитулација плате за децембар 2019. године Преглед обавезе по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину. Уговор број 376 од 19.04.2019. године, Уговор број 459 од 10.05.2019. године, Уговор број 460 од 10.05.2019. године, Уговор број 461 од 10.05.2019. године, Уговор број 573 од

	31.05.2019. године
--	--------------------

1	Неправилност 1.1.6	МЗ Лебане је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 2,08 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 – Приходи из буџета Општине Лебане
2	Опис мере исправљања	МЗ Лебане је у току 2019.године поштујући препоруку ДРИ пратила извршење апропријација усагласио преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измењен Финансијски план МЗ Лебане за 2019.годину на основу одлуке Скупштине општине Лебане о трећој измени и допуни одлуке о буџету Општине Лебане за 2019.годину број 02 400-2494/1од 31.12.2019.године ,закључни лист као и табеле по програмима, рачунима и уговорима за 2019.годину.

1	Неправилност 1.1.7	Остале месне заједнице (осим МЗ Лебане) су на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 34,57 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 – Приходи из буџета Општине Лебане
2	Опис мере исправљања	Остале месне заједнице (осим МЗ Лебане) су у току 2019. године поштујући препоруку ДРИ пратио извршење апропријација усагласио преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измењен Финансијски план за МЗ Бачевину за 2019. годину на основу одлуке Скупштине општине Лебане о трећој измени и допуни одлуке о буџету Општине Лебане за 2019.годину број 02 400-2494/1од 31.12.2019.године ,закључни лист као и табеле по програмима, рачунима и уговорима за 2019.годину. Измењен Финансијски план за МЗ Бошњаце за 2019. годину на основу одлуке Скупштине општине Лебане о трећој измени и допуни одлуке о буџету Општине Лебане за 2019.годину број 02 400-2494/1од 31.12.2019.године, закључни лист као и табеле по програмима, рачунима и уговорима за 2019.годину., Измењен Финансијски план за МЗ Бувце за 2019. годину на основу одлуке Скупштине општине Лебане о трећој измени и допуни одлуке о буџету Општине Лебане за 2019.годину број 02 400-2494/1од 31.12.2019.године ,закључни лист као и табеле по програмима, рачунима и уговорима за 2019.годину. Измењен Финансијски план за МЗ Цековица за 2019. годину на основу одлуке Скупштине општине Лебане о трећој измени и допуни одлуке о буџету Општине Лебане за 2019.годину број 02 400-2494/1од 31.12.2019.године ,закључни лист као и табеле по програмима, рачунима и уговорима за 2019.годину. Измењен Финансијски план за МЗ Пеновац за 2019. годину на основу одлуке Скупштине општине Лебане о трећој измени и допуни одлуке о буџету Општине Лебане за 2019.годину број 02 400-2494/1од 31.12.2019.године ,закључни лист као и табеле по програмима, рачунима и уговорима за 2019.годину. Измењен Финансијски план за МЗ Доње Врановце за 2019. годину на основу одлуке Скупштине општине Лебане о трећој измени и допуни одлуке о буџету Општине Лебане за 2019.годину број 02 400-2494/1од 31.12.2019.године ,закључни лист као и

2. Преузимање обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора

1	Неправилност 1.2.1	Туристичка организација је на дан 31.12.2018. године извршила расходе у износу до 687 хиљада динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања
2	Опис мере исправљања	Туристичка организација Лебане је у току 2019.године поштујући препоруку ДРИ није имала сопствене приходе, све уплате су вршене преко уплатних рачуна на рачун буџета Општине Лебане.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица буџета Општинске управе Лебане конто 745151

1	Неправилност 1.2.2	Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане је на дан 31.12.2018. године извршила расходе у износу до 614 хиљада динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања
2	Опис мере исправљања	Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане је у току 2019.године поштујући препоруку ДРИ није имала сопствене приходе, све уплате су вршене преко уплатних рачуна на рачун буџета Општине Лебане.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица буџета Општинске управе Лебане конто 745151

1	Неправилност број 1.2.3	Дом културе „Радан“, Лебане је на дан 31.12.2018.године извршио расходе у износу од 26 хиљаде динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања.
2	Опис мере исправљања	Дом културе „Радан“, Лебане је у току 2019.године поштујући препоруку ДРИ упућивао захтеве за ребаланс финансијској служби Општине Лебане, за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план Дома културе „Радан“, Лебане за 2019. годину, ребаланс финансијског плана за 2019. годину број 02 400-2494/1 од 31.12.2019.. године, Закључни лист, преглед обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Образац 5 за период од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године.

1	Неправилност број 1.2.4	Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 6,43 милиона динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања
2	Опис мере исправљања	Одлуком о трећој Измени и допуни Одлуке о буџету Општине Лебане за 2019. годину 02 број 400-2494/1 од 31.12.2019. године, планирана су средства у укупном износу од 68.720.000,00 динара за пословање Предшколске установе, од чега из осталих извора у износу од 1.378.000,00 динара. У 2019. години није било прекорачења апропријација, а нису били ни приходи који нису планирани Финансијским планом.

		У 2020. години одобрена су нам средства за пројекат "Наша деца, наша будућност" у износу од 1.021.900,00 динара, за шта је уредно поднет захтев за повећање апропријације.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Финансијски план за 2019. годину</p> <p>Ребаланс Финансијског плана за 2019. годину</p> <p>Образац 5 – извештај о извршењу буџета на дан 31.12.2019. године</p> <p>Закључни лист- трећи ниво</p> <p>Преглед обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину.</p> <p>Уговор број 01 бр. 400-1723 од 20.09.2019. године, уговор број 26. од 14.01.2020. године</p> <p>Захтев Општини Лебане за увећање апропријације број 102 од 18.02.2020. године</p>

2. Јавне набавке

1.	Неправилност 2.1.1	План јавних набавки Општине Лебане за 2018. годину не садржи јасан опис предмета јавне набавке за сваку планирану набавку.
2	Опис мере исправљања	У складу са препоруком ДРИ донешен је план јавних набавки за ОУ са јасним описима предмета јавне набавке за сваку планирану набавку.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки ОУ 05 број 4-3 од 08.01.2020.године, Предлог измене и допуне Плана јавних набавки 05 број 4-62 од 21.02.2020. године

1	Неправилност 2.2.1	Општинска управа није омогућила лицу које обавља послове јавних набавки да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке
2	Опис мере исправљања	Начелник Општинске управе запосленом службенику на пословима јавне набавке омогућио полагање стручног испита и службеник је дана 5.12.2019. године положио стручни испит.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уверења о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке издато од стране Управе за јавне набавке број 152-2-810/2019-4170 од 05.12.2019. године

1	Неправилност 2.3.1	Са раздела Општинског већа и председника Општине је у 2018. години извршена набавка угоститељских услуга у износу од 254 хиљаде динара без доказа да је обезбеђена конкуренција
2	Опис мере исправљања	У циљу повећања транспарентности и обезбеђења конкуренције покренут је поступак јавне набавке угоститељских услуге и донешена је одлука о покретању поступка за набавку угоститељских услуга.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка за набавку угоститељских услуга 05 број 4-50 од 11.02.2020. године и Објава са портала јавних набавки од 21.02.2020. године.

1	Неправилност 2.3.2	Општинска управа је у 2018 години извршила набавку угоститељских услуга у износу од 534 хиљада динара без доказа да је обезбеђена конкуренција
---	--------------------	--

2	Опис мере исправљања	Начелник ОУ је у циљу повећања транспарентности и обезбеђења конкуренције покренуо је поступак јавне набавке угоститељских услуге и донео одлуку о покретању поступка.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка за набавку угоститељских услуга 05 број 4-50 од 11.02.2020. године и Објава са портала јавних набавки од 21.02.2020. године.

1	Неправилност 2.4.1	Општинска управа је у 2018. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од 13,45 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке
2	Опис мере исправљања	Општинска управа је Планом и предлогом измене Плана јавних набавки предвидела насипање и одржавање атарских путева у току 2020.године, поступак набавки услуга поправка и одржавање возила по партијама и услуге превоза. Након спроведеног поступка јавне набавке МВ за услугу мобилне телефоније, ОУ није вршила плаћање мимо спроведеног поступка, укључујући ту и јавне набавке за Пиће као и за услуге канцеларијског материјала.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог измене Плана јавних набавки 05 број 4-62 од 21.02.2020. године. Одлука о покретању поступка 05 број 4-211 од 24.09.2019. год; Уговор за услуге мобилне телефоније 05 број 4-280 од 21.10.2019.; Одлука о покретању поступка 05 број 4-219 од 30.09.2019. године Уговор за Пиће 05 број 4-292 и 05 4-293 од 23.10.2019. године, Одлука о покретању поступка 05 број 4-235 од 07.10.2019. године и и Уговор за Канцеларијски материјал 05 број 4-312 од 31.10.2019. године, картице добављача и картице конта и Образложење 01 број 4-56 за обавезе према добављачима за 2019. годину пре закључења уговора и рачуни.

1	Неправилност 2.5.1	Општинска управа је у 2018. години спровела 22 поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 55,05 милиона динара. Ревидирано је 11 поступака јавних набавки, на основу којих су закључени уговори укупне вредности од 37,29 милиона динара. Код четири поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени су уговори укупне вредности од 11,17 милиона динара
2	Опис мере исправљања	У току 2019. године спроведен је поступак јавне набавке у складу са Планом јавних набавки у којима има потписе свих чланова комисије којом потврђују да у предметним набавци нема сукоба интереса. Све набавке након ревизије предвиђене су Планом јавних набавки и нису спроведене мимо плана јавних набавки о чему и начелник својом изјавом потврђује. Одлуке о додели уговора и обавештења о закљученом уговору објављују се на интернет страни Општинске управе као наручиоца и на Порталу јавне набавке. Приликом спровођења поступка јавних набавки не

		<p>опредељују се додатни услови којим се ограничава конкуренција.</p> <p>Сви закључени уговори су у складу са моделима уговора датим у конкурсној документацији.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Пример јавне набавке у којој је садржан потпис свих чланова комисије да нису у сукобу надлежности Набавка број 10-МВ/2019-канцеларијски материјал; 15-МВ/2019-набавка добара за потребе кафе кухиње, набавка број 11 – МВ мобилна телефонија.</p> <p>Изјава 01 број 4-54 од 18.02.2019. године и објаве са портала јавних набавки за спроведене поступке.</p> <p>Обавештења са Портала јавних набавки и интернет странице за јавне набавке: кафе кухиње, одржавање уличене расвете и мобилне телефоније;</p> <p>Изјава 01 број 4-55 од 18.02.2020. год. –додатни услови за набавке: број 12-МВ/2019, број 18-МВ/2019, и број 20-МВ/2019.</p> <p>Уговори су у складу са моделима уговорима из конкурсне документације - Јавна набавка за набавку електричне енергије број 12-МВ/2019 године, набавка број 21-МВ израда пројекта парцелације; набавка број 11– МВ мобилна телефонија;</p>

1	Неправилност 2.5.2	Туристичка организација је у 2018. години спровела поступак јавне набавке, на основу којег су закључени уговори у вредности од 4,32 милиона динара. Поступак јавне набавке није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама, на основу чега су извршени расходи у износу од 2,21 милион динара
2	Опис мере исправљања	Туристичка организација Лебане донела је План јавних набавки којом је предвидела набавке у току 2020. године, и у директор је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у 2020. години. У току спровођења поступка поступиће по налогу ДРИ дате у коначном извештају што директор својом изјавом потврђује.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План Јавних набавки ТО Лебане број 39 од 22.01.2020. године Изјава 102 од 18.02.2020. године Одлука о покретању поступка број 126 од 21.02.2020 год.

1	Неправилност број 2.5.3	Дом културе „Радан,, је у 2018. години спровео два поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности 2,3 милиона динара. Код оба поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени су уговори укупне вредности од 1,69 милиона динара.
2	Опис мере исправљања	Приликом спровођења јавних набавки у 2019.години поступајући по препорукама ДРИ Дом културе „Радан,,

		објавио је обавештења о закљученим уговорима на порталу јавних набавки, одабрани понуђачи доставили су менице за добро извршење уговорених обавеза.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из портала јавних набавки, обавештење о закљученим уговорима, Меница бр.АС 6928649, менично овлашћење бр.349-09 од 18.10.2019.године, захтев за регистрацију-брисање менице од 09.10.2019.године, Меница број АС 7084971 менично овлашћење бр.сп/19-395-10/19 од 24.10.2019.године, захтев за регистрацију/брисање менице од 21.10.2019.године.

1	Неправилност број 2.5.4	Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је у 2018. години спровела три поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 3,91 милиона динара. Код сва три поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени уговори укупне вредности од 3,09 милиона динара
2	Опис мере исправљања	Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је у 2019. години спровела поступак јавне набавке за намирнице за припремање хране број 2/19 и закључила уговоре са понуђачима чије су понуде прихватљиве. Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" ће у 2020. години у својој одлуци о покретању поступка за јавну набавку навести податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану и у будућем пословању ће приликом спровођења јавних набавки поштовати законске прописе. Није било спровођења јавних набавки у 2020. години, План јавних набавки је усвојен 28.01.2020. године
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка број 380 од 19.04.2019. године Решење о образовању комисије број 381 од 19.04.2019. године Изјава чланова комисије број 382 од 19.04.2019. године Конкурсна документација број 399 од 24.04.2019. године Позив за достављање понуда број 398 од 24.04.2019. године Записник о отварању понуда број 420 од 03.05.2019. године Доставнице за записник о отварању понуда Извештај о стручној оцени понуда број 440 од 07.05.2019. године Одлука о додели уговора број 452 од 08.05.2019. године Уговор број 459 од 10.05.2019. године Уговор број 460 од 10.05.2019. године Уговор број 461 од 10.05.2019. године Обавештење о закљученом уговору број 462 од 10.05.2019. године Понуда понуђача ТЗМР "Месара роштиљ-цо" Лебане, број 417 од 03.05.2019. године Понуда понуђача ТР "Дармикс комерц" Лебане, број 418 од 03.05.2019. године Нацрт одлуке о покретању поступка јавне набавке, који ће се спровести у 2020. години. План јавних набавки број 52 од 28.01.2020. године. Одлука Управног одбора број 53 од 28.01.2020. године

3. Расходи за запослене

1	Неправилност 3.1.1	Општина Лебане је Одлуком о буџету Општине Лебане за 2018. годину планирала масу средстава за плате 0,8% већу од извршења у 2017. години. Међутим, извршење у 2017.години је веће за 3,72% од износа који је требао бити планиран.
2	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету за 2020 године општина Лебане планирала је масу средстава за плате у укупном износу од 152,319,379,00 динара Општинска управа је упутила допис за усклађивање масе средства за плате надлежном Министарству финансија.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из одлука о буџету општине Лебане за 2020. годину број 02 број 400-2420 од 23.12.2019. године. Изјава 05 број 4-59/1 од 18.02.2020. год, Изјава 01 број 4-55/2 од 18.02.2020. године.

1	Неправилност 3.2.1	Општинска управа је на дан 31.12.2018. године имала 18 лица ангажованих по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима, више од дозвољеног броја
2	Опис мере исправљања	Општинска управа добила је Закључак комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговору о делу, уговора о привремено повременим пословима и по другим основима већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, број 51 број 112-10841/2019-1 од 30.10.2019. године, којим је Општинској управи Лебане дата сагласност да радно ангажује укупно 12 лица од чега је 5 на одређено због повећаног обима посла и 7 уговора о делу за период од 01. новембра до 31.12.2019. године и Закључаком комисије број 51 број 112-8504/2019-2 од 28.08.2019. године за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих уговора о привремено повременим пословима и по другим основима већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време до 31.12.2019. године одобрено је ОУ да анагажује петоро лица на пословима озакоњења по основу уговора о привремено повременим пословима и у складу са тим је општинска управа поступила. У децембру општинска управа имала је деветоро радно ангажованих на повећаном обиму посла(од чега четворо од дозвољених 10% од укупног броја запослених, петоро по основу закључка комисије), 8 уговора о делу (седморо по закључку, а један од дозвољених 10% од укупног броја запослених) и 6 привремено повремених послова (петоро по основу закључка и један од дозвољених 10% од укупног броја запослених). Општинска управа је поступила по налогу Државне ревизије и од уручења коначног извештаја ускладила је број лица ангажованих по уговорима о делу, уговорима о привремено повременим пословима и рад на одређено време због повећаног обима посла.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Закључак Комисије РС 51 број 112-10841/2019-1 од 30.10.2019. године. Закључак Комисије 51 број 112-

	предузета	<p>8504/2019-2 од 28.08.2019. године.</p> <p>Уговор о делу 01 број 112-141, Уговор о делу 01 број 112-157, Уговор о делу 01 број 112-158, Уговор о делу 01 број 112-159, Уговор о делу 01 број 112-160, Уговор о делу 01 број 112-161, Уговор о делу 01 број 112-162, Уговор о делу 01 број 112-163; Извод број 17 на дан 24.01.2020. године, Извод из појединачне пореске пријаве број 1582597495905, Извод из појединачне пореске пријаве број 1582597540904, Аналитичка картица за conto 423911 и Табеларни преглед уговора о делу;</p> <p>Уговор о привремено повременим пословима 01 број 112-147, Уговор о привремено повременим пословима 01 број 112-148, Уговор о привремено повременим пословима 01 број 112-149, Уговор о привремено повременим пословима 01 број 112-150, Уговор о привремено повременим пословима 01 број 112-151, Уговор о привремено повременим пословима 01 број 112-167/1, Платни списак, Аналитичку картицу conta 423591, Извод број 17 на дан 24.01.2019. године, Извод из појединачне пореске пријаве број 1582584234705 и Табеларни преглед уговора о привремено повременим пословима;</p> <p>Решења о пријему због повећаног обима посла 01 број 112-145, Решења о пријему због повећаног обима посла 01 број 112-152, Решења о пријему због повећаног обима посла 01 број 112-153, Решења о пријему због повећаног обима посла 01 број 112-155, Решења о пријему због повећаног обима посла 01 број 112-156, Решења о пријему због повећаног обима посла 01 број 112-165, Решења о пријему због повећаног обима посла 01 број 112-169, Решења о пријему због повећаног обима посла 01 број 112-170, Решења о пријему због повећаног обима посла 01 број 112-146; Извод број 17 на дан 24.01.2020. године, Платни списак за исплату зарада за децембар 2019. године, Извод из појединачне пореске пријаве 1582584234705, Табеларни преглед решења на одређено.</p>
--	-----------	--

1	Неправилност 3.2.2	Општина Лебане на дан 31.12.2018. године у Центру за социјални рад финансира плате четири запослена на неодређено време, док је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Лебане за 2017. годину утврђен максималан број од три лица.
2	Опис мере исправљања	Скупштина Лебане је донела од Одлуку о измени и допуни Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Лебане за 2017. годину изменом је повећан број у Центру за социјални рад (четири радника уместо досадашњих троје), а у Општинском правобранилаштву смањен (двоје уместо досадашњих троје) тако да је укупан број у Одлуци остао непромењен.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуку о измени и допуни Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Лебане за 2017. годину 02 број 02-263 23.12.2019. године.

1	Неправилност 3.3.1	Код директних корисника неправилно је обрачуната и више исплаћена плата у износу од 918 хиљада динара
---	--------------------	---

2	Опис мере исправљања	<p>-Како је констатовано у извештају ДРИ свим директним буџетским корисницима Општине Лебане почев од плате за месец јануар 2019. године, која је исплаћена 25.02.2019. године Општинска Управа – надлежно одељење је отпочело са правилним обрачуном и исплатом плата и применом основице у складу са Закључком Владе РС.</p> <p>-Лицу које није испуњавало прописане услове донешено је решење о престанку радног односа</p> <p>-Запосленим лицу на пословима возача није више вршен обрачун исплате прековременог рада у месецу децембру 2019 године, јануару 2020. године, јер више није било потребе за тим.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Исплатне листе за изабрана, постављена и запослена лица директних буџетских корисника, Одлуке о утврђивању коефицијента за изабрана лица у СО-е Лебане 02 број 120-216 од 21.06.2016.год, Одлуке о утврђивању коефицијента именованим и постављеним лицима 02 број 121-2 од 22.01.2014. год.; Одлуку о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата лица која поставља председник општине 02 број 120-12 22.01.2014. год; Решење о висини коефицијента за обрачун и исплату плата правобраниоцу 02 број 6-97/5 од 18.12.2019. год; Рекапитулација зараде за месец децембар 2019. године подељене по разделима, Аналитичке картице за конто 411 и 412; Извод број 17 на дан 24.01.2020. године. Карнете за месец децембар 2019. године за директне буџетске кориснике; Решење 01 број 121-11 од 16.12.2019. год., у складу са закључком Владе и Закључак Владе 05 број 121-10654/2019 од 24.октобра 2019. године.</p> <p>Решење о престанку радног односа 01 број 118-18 и Платни списак за месец новембар, децембар 2019.године и јануар 2020.године.</p> <p>Обрачунске листе запосленог на пословима возача за месец децембар 2019. године и јануар 2020. године</p>

1	Неправилност 3.3.2	Туристичка организација је неправилно обрачунала и исплатила плате у износу од 1,39 милиона динара
2	Опис мере исправљања	Директор Туристичке организације је стекао високо образовање на основним академским студијама првог степена чиме је испунио прописане услове за обављање функције директора ТОЛ-а.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уверење о стеченом високом образовању на основним академским студијама првог степена са укупно 240 ЕСПБ број 4066/2019. године од 26.11.2019. године

1	Неправилност број 3.3.3	Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је више исплатила плате у износу од 6,83 милиона динара
2	Опис мере исправљања	Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је 2019. године спровела конкурс за пријем на одређено време стручног сарадника - педагога ради замене одсутног запосленог преко 60 дана, као и 1 извршиоца васпитача на неодређено време и 1 извршиоца сарадника- медицинску сестру за превентивну здравствену заштиту и негу на неодређено време, у вези са Закључком о давању

		<p>сагласности за ново запошљавање Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. На основу члана 155. став 3. тачка 3. Закона о основама система образовања и васпитања са 6 васпитача су закључени уговори на одређено време, до преузимања запосленог, односно до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс за пријем у радни однос на неодређено време, а најкасније до 31. августа текуће школске године, због потреба процеса рада, а конкурси ће бити расписани након стицања услова, односно добијања сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.</p> <p>Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је дана 07.02.2020. године Министарству просвете, науке и технолошког развоја- Школској управи Лесковац поднела захтев за похађање програма обуке за директора, у складу са чланом 4. Правилника о програму обуке и полагању испита за лиценцу, па се очекује позив за савладавање обуке, након које се спроводи истраживање и формира портфолио након чега се стиче право на полагање испита за лиценцу за директора установе. Након стицања лиценце директор ће доставити копију лиценце Државној ревизорској институцији.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Закључак Комисије 51 број: 112-6426/2019 од 26. јуна 2019. године,</p> <p>Одлука о расписивању конкурса број 1109 од 30.10.2019.</p> <p>Одлука о расписивању конкурса број 1110 од 30.10. 2019. године; Конкурс за пријем у радни однос,</p> <p>Решење о пријему број 1222 од 29.11.2019. године,</p> <p>Решење о пријему број 1224 од 29.11.2019. године,</p> <p>Решење о пријему број 1225 од 29.11.2019. године,</p> <p>Уговор о раду број 1276 од 09.12.2019. године</p> <p>Уговор о раду број 1277 од 09.12.2019. године</p> <p>Уговор о раду број 1297 од 12.12.2019. године,</p> <p>Уговор о раду број 854 од 30.08.2019. године,</p> <p>Уговор о раду број 855 од 30.08.2019. године,</p> <p>Уговор о раду број 856 од 30.08.2019. године,</p> <p>Уговор о раду број 857 од 30.08.2019. године,</p> <p>Уговор о раду број 935 од 12.09.2019. године,</p> <p>Уговор о раду број 1040 од 07.10.2019. године</p> <p>Захтев број 87 од 07.02.2020. године</p> <p>Изјава директора број 103 од 18.02.2020. године</p> <p>Потврда о испуњавању услова за полагање испита за лиценцу за директора установе дел.број 86 од 07.02.2020. године.</p>

1	Неправилност 3.3.4	<p>Индицијентни корисници (Библиотека „Бранко Радичевић“ и Дом Културе „Радан“) су примељивали коефицијенте веће од прописаних за поједине запослене. Међутим, како запослени примају минималну зараду, увећаних исплата није било.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>-Дом културе „Радан,, је току 2019.године, поступајући по препоруци ДРИ донео решења о коефицијентима за четири запослена у складу са важећим прописима.</p>

		-Библиотека „Бранко Радичевић“ донела је Решење о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленој на пословима хигијеничара у складу са важећим прописима.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење број 411/19 од 04.10.2019.године, Решење број 412/19 од 04.10.2019.године, Решење број 413/19 од 04.10.2019.године, Решење број 414/19 од 04.10.2019.године, Обрачунски листови за четири запослена за месец октобар 2019.године. -Уговор о раду број 181, Решење о коефицијенту за обрачун и исплату плата број 159/19 од 17.12.2019. године Библиотеке дел број 159/19 од 17.12.2019. године, Изјава дел.број 14/12 од 21.02.2020. годину Обрачунски лист за месец децембар 2019 годину.

1	Неправилност 3.4.1	-Директни корисници буџетских средстава Општине Лебане су извршили расход у већем износу за 1,82 милиона динара по основу повраћаја средстава у буџет Републике Србије. -Индијектни корисници буџетских средстава нису извршили обрачун и повраћај средстава у буџет РС у укупном износу од 4,64 милиона
2	Опис мере исправљања	Директни буџетски корисници Општине Лебане су поступајући по примедби ДРИ извршили повраћај средстава у буџет Републике Србије. Индијектни буџетски корисници: -Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане је у току 2019.године поштујући препоруку ДРИ вршила обрачунавање масе средстава за повраћај у буџет у РС и повраћај средстава у буџет РС; -Дом културе „Радан,, Лебане је у току 2019.године поштујући препоруку ДРИ вршио обрачунавање масе средстава за повраћај у буџет у РС и повраћај средстава у буџет РС; -ПУ дечји вртић "Дечја радост" Лебане је на основу члана. 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је предвидела у Финансијском плану за 2019. годину масу средстава, коју је сваког месеца обрачунавала и вршила повраћај средстава у буџет РС. Напомињемо да је поменути закон престао да важи 01.01.2020. године.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Рекапитулација плате за 11.2019. године, Извод број 287 од 25.12.2019. године, Аналитичке картице конта 465. -Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане: аналитичка картица конта 465112–Остале текуће дотације и трансфери за период 1.1-31.12.2019. године, извод бр. 103 од 27.12.2019. године., обачун рекапитулација за 11 месец. -Дом културе „Радан,, Лебане- аналитичка картица конта

	<p>465111 –Остале текуће дотације и трансфери за период 1.1-31.12.2019.године, рекапитулација обрачуна за месец новембар 2019.године, извод бр.145 од 25.12.2019. године.</p> <p>-ПУ децји вртић-Рекапитулација плате новембар 2019. године, Извод број 158 од 25.12.2019 за новембарску плату, Картица 465</p>
--	---

1	Неправилност 3.5.1	<p>-Општинско правобранилаштво је у 2018. години исплатило 90 хиљада динара на име солидарне помоћи без претходно утврђених критеријума</p> <p>-Општинска управа је у 2018. години исплатила 491 хиљада динара на име солидарне помоћи без претходно утврђених критеријума</p> <p>-Библиотека „Бранко Радичевић“ је у 2018. години више обрачунала и исплатила отпремнину за одлазак у пензију у износу од седам хиљада динара.</p> <p>-Дом културе „Радан,, је у 2018.години мање обрачунао и исплатио отпремнину приликом одласка у пензију у износу од три хиљаде динара и истовремено је више обрачунао и платио порез у износу од осам хиљада динара.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>-Сви директни буџетски корисници донели су Правилник о висини износа солидарне помоћи запосленима у органима општине Лебане по којем су утврђени критеријуми за исплату солидарне помоћи. Општинска управа је извршила једну исплату солидарне помоћи по основу утврђених критеријума.</p> <p>- Библиотека „Бранко Радичевић“ и Дом културе „Радан,, Лебане у току 2019.године, као и до дана подношења одазивног извештаја нису обрачунавали и исплаћивали отпремнину за одлазак у пензију.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Правилник о висини износа солидарне помоћи запосленима у органима општине Лебане 01 број 553-597 од 27.12.2019. Решење ОУ о исплати солидарне помоћи 01 број 553-30/2020 од 03.02.2020. године</p> <p>Библиотека „Бранко Радичевић“ Закључни лист за период 1.1.2019-31.12.2019. године и Закључни лист за период 1.1.2020-18.2.2020. године, изјава 13/20 од 21.02.2020. год. 1.1.2019-31.12.2019. године и Закључни лист за период 1.1.2020-24.2.2020.године, изјава убацити датум 59/20 од 24.02.2020. год.</p>

1	Неправилност 3.6.1	<p>Скупштина Општине и Општинска управа су у 2018. години вршили обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла појединим изабраним и постављеним лицима без евиденције о њиховој</p>
---	--------------------	---

		присутности на раду.
2	Опис мере исправљања	Скупштина Лебане и Општинска управа воде уредно евиденцију и за изабрана и постављена лица обрачун трошкова за правоз и плате врши се на основу карнета односно евиденције присутних.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Евиденција присутности на раду за месец децембар 2019. године.

1	Неправилност 3.7.1	Општинска управа је неправилно обрачунала и исплатила јубиларне награде и накнаде за рад у комисијама у укупном износу од 97 хиљада динара.
2	Опис мере исправљања	Општинска управа је у 2019. години правилно обрачунала и исплатила јубиларну награду и прилаже решење о исплати јубиларне награде за запосленог у ОУ. Од уручења коначног извештаја ДРИ не врши се исплата члановима комисије за утврђивање постојања, основа и висине нематеријалне штете, Закључком Већа комисија је укинута и овлашћен је правобранилац да врши склапање споразума за накнаду штете по предходно спроведеном поступку са потребном документациом уз сагласност општинског Већа. Не врши се више исплата накнаде за рад у Жалбеној комисији запосленој која није члан комисије
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење за јубиларну награду запосленог 01 број 117-9 од 27.11.2019. године, Извод из пореске пријаве и Обрачун. Закључак Већа 04 број 400-1902/1 од 23.12.2019. године Жалбена комисија – Решење о именовану чланова Жалбене комисије 04 број 02-152/1 од 14.08.2019. године, записници са четири одржане седница, извод из аналитичке картице на конту 423591, извод из пореске пријаве и извод број 13 од 20.01.2020. године.

1	Неправилност 3.8.1	Скупштина Општине је више обрачунала и исплатила накнаде одборницима за присуство седницама у укупом износу од 334 хиљаде динара, јер су дневнице исплаћиване у висини од 5% просечне месечне бруто зараде у Републици Србији, уместо у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди.
2	Опис мере исправљања	Скупштина Општина Лебане обрачунала и исплатила накнаде одборницима за присуство седници у складу са Одлуком скупштине.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из пореске пријаве, Списак одборника о присуству седници. Извод број 293 од 31.12.2019.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

