



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ СУРДУЛИЦА**

**Број: 400-1451/2018-04
Београд, 19.3.2019. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	7
2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01	7
2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора...	12
2.2. Спровођење поступака јавних набавки	14
2.2.1. Планирање јавних набавки	14
2.2.2. Службеник за јавне набавке.....	15
2.2.3. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке	16
2.2.4. Спровођење јавних набавки.....	16
2.3. Расходи за запослене.....	18
2.3.1. Број запослених	18
2.3.2. Заснивање радних односа.....	19
2.3.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца	19
2.3.4. Социјална давања запосленима	20
2.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	22



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Сурдулица у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину број 400-1451/2018-04 од 10.12.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

2.1.1.1. Опис неправилности

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

❖ *Општинско веће* је преузело обавезе у износу од 687 хиљада динара изнад одобрених апропријација по програмској активности Функционисање извршних органа за:

- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 276 хиљаде динара и

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 411 хиљада динара;

❖ *Општинско правобранилаштво* је преузело обавезе у износу од 16 хиљада динара изнад одобрених апропријација по програмској активности Општинско правобранилаштво за апропријацију 426000-материјал;

❖ *Општинска управа* је извршила расходе у већем износу за три хиљаде динара и преузела обавезе у износу од 1,8 милиона динара изнад одобрених апропријација и то:

(1) извршила расходе у већем износу за три хиљаде динара и то за апропријацију 421000 – стални трошкови по пројекту Успостављање ГИС у износу од две хиљаде динара и пројекту Израда плана детаљне регулације у износу од једне хиљаде динара;

(2) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од укупно 1,8 милиона динара за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 535 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе;

- апропријацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти у износу од укупно 1.264 хиљаде динара по програмским активностима: Функционисање основних школа у износу од 267 хиљада динара и Функционисање средњих школа у износу од 997 хиљада динара;

❖ *Туристичка организација* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 670 хиљада динара за апропријацију 423000 – услуге по уговору по програмским активностима: Управљање развојем туризма у износу од 614 хиљада динара и Подршка локалним спортским удружењима у износу од 56 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Општинско веће: Општинско веће је дана 07.10.2018. године донело Одлуку број 114-123/18-01 којом је ставило ван снаге Одлуку од 04.7.2018. године којом су утврђене накнаде за шестомесечни рад Општинског већа и ангажованих лица; Општинско веће је дана 07.10.2018. године донело Одлуку број 114-123/18-01 којом је ставило ван снаге Одлуку број 114-43/13-01 од 10.6.2013. године којом су уређене накнаде за присуство седницама Општинског већа.

Општинско правобранилаштво: Стручна литература је у току 2018. године, набављена у износу који је одобрен на апропријацији 426000 – материјал.

Општинска управа: 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 рачунима и обавезе по Уговорима за 2018. годину за Општинску управу.



Туристичка организација: Током 2018. године, није било преузетих обавеза изнад одобрених апропријација.

Доказ: за Општинско веће - напред наведене Одлуке, достављене су у поступку ревизије када је недостатак и отклоњен; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2018. годину – ребаланс 3 број 400-26/18-01 од 16.12.2018. године; Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-30/18-01 од 25.12.2018. године; Преглед плана и извршења расхода за период од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године; Табеларни преглед обавеза Општинског већа по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно; Табела обавеза по рачунима за Општинско веће за групу 423000 – услуге по уговору, позиција 24 на дан 31.12.2018. године; Преглед обавеза за конта 416132 – накнаде члановима комисија позиција 22 и 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија на дан 31.12.2018. године за Комисију за утврђивање тржишне цене земљишта и Савета заинтересованих страна за праћење и дијалог о утицају на животну средину фабрике „Knauf insulation“ производни погон у Белом Пољу; Преглед промета конта по позицији из плана буџета 022 за период од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године за конто 416132 – накнаде члановима комисија – Општинско веће; Преглед промета конта по позицији из плана буџета 024 за период од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године за конта 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – Општинско веће и 423599 – остале стручне услуге; Преглед промета конта по позицији из плана буџета 022 за период од 1.1.2019. године до 28.12.2019. године за конто 423599 – остале стручне услуге; Извод из плана и извршења расхода за период од 1.1.2019. године до 28.2.2019. године за Општинско веће; Преглед обавеза за Општинско веће за плату, доприносе за социјално осигурање и уплату разлике у плати од 10% у буџет Републике Србије; Одлука Општинског већа општине Сурдулица број 114-203/18-01 од 21.12.2018. године; за Општинско правобранилаштво - Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2018. годину – ребаланс 3 број 400-26/18-01 од 16.12.2018. године; Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-30/18-01 од 25.12.2018. године; Преглед плана и извршења расхода за период од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године; Табеларни преглед обавеза Општинског правобранилаштва по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно; Преглед обавеза за Општинско правобранилаштво за плату, доприносе за социјално осигурање и уплату разлике у плати од 10% у буџет Републике Србије; Табела обавеза по рачунима за групу 421000 – стални трошкови Општинско правобранилаштво на дан 31.12.2018. године, позиција 025/05; Табела обавеза по рачунима за групу 423000 – услуге по уговору Општинско правобранилаштво на дан 31.12.2018. године, позиција 025/06; Табела обавеза по рачунима за групу 426000 – материјал Општинско правобранилаштво на дан 31.12.2018. године, позиција 025/07; Преглед промета конта по позицији из плана буџета 02507 за период од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године за конта 426111 – канцеларијски материјал и 426311 – стручна литература за редовне потребе запослених - Општинско правобранилаштво; Преглед плана и извршења расхода за период од 1.1. до 31.12.2018. године за Општинско правобранилаштво; за Општинску управу - Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2018. годину – ребаланс 3 број 400-26/18-01 од 16.12.2018. године; Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-30/18-01 од 25.12.2018. године; Одлука о промени износа апропријација број 401-456/18-01 од 18.12.2018. године; Решења о употреби средстава сталне буџетске резерве број 400-29/18-01 од 19.12.2018. године; Преглед плана и извршења расхода за период од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године; Табеларни преглед обавеза Општинске управе по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно;



Табеларни преглед обавеза Општинске управе по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – по изворима; Преглед обавеза за Општинску управу за плату, доприносе за социјално осигурање и уплату разлике у плати од 10% у буџет Републике Србије; Табела обавеза по рачунима Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 414000 – социјална давања запосленима позиција 161; Преглед обавеза за конта 416132 – накнаде члановима комисија (позиција 163) и 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (позиција 166) на дан 31.12.2018. године за Комисију за процену вредности отписане опреме, материјала и ситног инвентара Општинске управе општине Сурдулица и Општинског правобранилаштва, Комисије за утврђивање откупне цене стана у друштвеној својини, Интерресорне комисије (позиције 32 и 33); Комисије-Савета за безбедност саобраћаја (позиција 262 и 263); Табеле обавеза по рачунима Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 421000 – стални трошкови позиција 164, позиција 270 и позиција 63; Табеле обавеза по рачунима Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 423000 – услуге по уговору позиција 166, позиција 257, позиција 273, позиција 119 и позиција 296/2; Табеле обавеза по рачунима Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 424000 – специјализоване услуге позиција 167, позиција 258 и позиција 282; Табеле обавеза по рачунима Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 425000 – текуће поправке и одржавање позиција 168 и позиција 284; Табела обавеза по рачунима Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 426000 – материјал позиција 169; Табеле обавеза Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 463000 – трансфери осталим нивоима власти за основне школе са појединачним табелама обавеза школа по рачунима и уговорима и то: ОШ „Вук Караџић“, ОШ „Јован Јовановић Змај“, ОШ „Пера Мачкатовац“, ОШ „Бора Станковић“, ОШ „Академик Ђорђе Лазаревић“, ОШ „Свети Сава“ и ОШ „Иво Лола Рибар“; Табеле обавеза Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 463000 – трансфери осталим нивоима власти за средње школе са појединачним табелама обавеза школа по рачунима и уговорима и то: Гимназија „Светозар Марковић“, Техничка школа „Никола Тесла“ и ПШШ „Јосиф Панчић“; Табела обавеза по рачунима Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, позиција 172 – обавезе спорно; Табела обавеза по рачунима Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 484000 – накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних непогода, позиција 177; Табела обавеза по рачунима Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 511000 – зграде и грађевински објекти позиција 260, позиција 268, позиција 285, позиција 287; Табела обавеза по уговорима Општинске управе закљученим у 2018. години за групу 421000 – стални трошкови позиција 164; Табеле обавеза по уговорима Општинске управе закљученим у 2018. години за групу 423000 – услуге по уговору позиција 166, позиција 257, позиција 272, позиција 273; Табеле обавеза по рачунима Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 424000 – специјализоване услуге позиција 167 и позиција 282; Табеле обавеза по уговорима Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 425000 – текуће поправке и одржавање позиција 168, позиција 271, позиција 284 и позиција 269; Табела обавеза по уговорима Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 426000 – материјал позиција 169; Табеле обавеза по уговорима Општинске управе на дан 31.12.2018. године за групу 511000 – зграде и грађевински објекти позиција 260, позиција 268, позиција 275, позиција 275/1, позиција 279/2, позиција 279/4, позиција 285, позиција 287, позиција 292, позиција 297, позиција 297/1, позиција 297/4, позиција 304/1, позиција 304 и позиција 307/1; Рачун за електричну енергију за децембар 2018. године ЈП ЕПС Београд број 24566161 од 16.1.2019. године за јавну расвету са 63 прилога о обрачуну за електричну енергију по



местима мерења; Информација о фактури из Централног регистра фактура за обавезу по рачуну за јавну расвету ЈП ЕПС Београд за децембар 2018. године са законским роком измирења обавезе на дан 20.3.2019. године; Рачун за електричну енергију за децембар 2018. године ЈП ЕПС Београд број 24566154 од 16.1.2019. године са 20 прилога о обрачуну за електричну енергију по местима мерења; Информација о фактури из Централног регистра фактура за обавезу по рачуну за електричну енергију ЈП ЕПС Београд за децембар 2018. године са законским роком измирења обавезе на дан 20.3.2019. године; Уговор о јавној набавци услуге мобилне телефоније број 404-172/18-01 од 1.8.2018. године; Уговор о купопродаји и испоруци енергената за грејање – лож-уља број 404-27/18-01 од 9.3.2018. године; Уговор о јавној набавци услуге одржавања и сервисирања возила возног парка број 404-29/18-01 од 3.7.2018. године; Уговор о јавној набавци горива (бензина) за потребе општине Сурдулица ЈНМВ 18/18 број 404-176/18-01 од 30.7.2018. године; Уговор о изградњи канализационе мреже Масурица „Прудите“ број 404-194/18-01 од 25.10.2018. године; Уговор о јавној набавци радова за партију 1. – пресвлачење улица број 404-88/18-01 од 28.5.2018. године; Уговор о јавној набавци радова за партију 2. – инвестиционо одржавање тротоара број 404-88/18-01 од 28.5.2018. године; Уговор о јавној набавци радова инвестиционог одржавања градског центра у Сурдулици број 404-91/18-01 од 21.5.2018. године; Уговор о јавној набавци радова на изградњи пута у Загужању – код гробља број 404-186/18-01 од 1.10.2018. године; Уговор о извођењу грађевинских радова на довршетку објекта СКЦ фаза II Б број 404-162/18-01 од 16.8.2018. године; Прва привремена ситуација Грађевинског предузећа „5Д“ Врање за партију 1 – пресвлачење улица од 16.11.2018. године; Извод из финансијског плана за програм 7 – Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре ПА 0002 – Управљање и одржавање инфраструктуре, 620 – развој заједнице за дуг из 2017. године, план за 2018. и 2019. годину; Промет конта по позицији из плана буџета: 285 за период од 1.1. до 31.12.2018. године; аналитичка картица конта 245241 – обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама за 2018. годину; уговори за школе: уговори за ОШ „Вук Караџић“: Уговор о набавци добара: лож уља број 1488 од 1.12.2018. године, Кориснички уговор број 1698 о прикључењу на кабловску телевизију број 537 од 9.6.2017. године, Уговор о извођењу радова на поправци привремених просторија за одлагање мобилијара у централној школи у Сурдулици број 585 од 14.5.2018. године, Уговор о пружању стручних услуга у области безбедности и здравља на раду број 511 од 30.4.2018. године, Полиса осигурања број 664564358 ДДОР осигурања од 30.5.2018. године од последица несрећног случаја, Полиса осигурања број 664788262 ДДОР осигурања од 31.5.2018. године за добровољно здравствено осигурање, Полиса осигурања број 6642161181 ДДОР осигурања од 1.3.2018. године, Уговор о вршењу услуга превоза радника ОШ „Вук Караџић“ у Сурдулици, на посао и са посла за школску 2018/19 годину број 1161-1 од 3.9.2018. године са спецификацијом, Уговор о вршењу јавног ванлинијског превоза ученика број 1333, број 1334 и број 1335 од 8.10.2018. године; уговори за ОШ „Јован Јовановић Змај“: Уговор о вођењу послова безбедности здравља на раду број 27-Д од 1.5.2018. године, Уговор о набавци добара-материјал за посебне намене са спецификацијом број 87 од 15.3.2018. године, Уговор о набавци добара – материјала за одржавање хигијене број 136 од 10.4.2018. године са спецификацијом, Уговор о набавци услуга фотографске радње број 586 од 22.10.2018. године са спецификацијом, Уговор о вршењу јавног ванлинијског превоза ученика број 427, број 428 и број 429 од 31.8.2018. године, Уговор о јавној набавци добара – лож-уља број 539 од 12.10.2018. године; уговори за ОШ „Пера Мачкатовац“: Уговор о вршењу јавног ванлинијског превоза ученика број 516, број 517 од 31.8.2018. године; Анекс Уговора о вршењу ванлинијског превоза ученика (уговор број 517) број 910 од



11.12.2018. године; Анекс Уговора о вршењу ванлинијског превоза ученика (уговор број 516) број 910 од 11.12.2018. године; рачуни за ОШ „Пера Мачкатавац“ Компанија Дунав осигурање адо Врање број 001-1447-009818583-000, 001-1447-009818594-000, 001-1447-009818620-000, 001-1447-009818605-000 и број 001-1447-009818616-000 од 26.2.2018. године; уговор за ОШ „Академик Ђорђе Лазаревић“: Уговор о вођењу послова безбедности и здравља на раду број 15 од 1.2.2016. године, Уговор о вршењу ванлинијског превоза број 402 од 25.4.2018. године, Споразум о раскиду Уговора о вршењу ванлинијског превоза путника број 402/1 од 15.12.2018. године; за Гимназију „Светозар Марковић“: образац 1. завршног рачуна – Биланс стања на дан 31.12.2018. године Гимназија „Светозар Марковић“, Уговор о агенцијском вођењу послова безбедности и здравља на раду број 102/16 од 8.12.2016. године; уговори за Техничку школу „Никола Тесла“: Уговор о купопродаји угља број 1645 од 2.10.2018. године, Уговор о набавци услуга – текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност број 352, Уговор о набавци добара – материјала за текуће поправке и одржавање зграда број 349 од 19.3.2018. године са понудом, Уговор о јавној набавци добара-горива и мазива партија 1 број 372 од 27.3.2018. године са понудом, Анекс Уговора за јавну набавку добара – горива и мазива број 1/2018 партија 1 број 2058 од 28.12.2018. године, Уговор о набавци добара – хемијских средстава за чишћење и дезинфекцију број 348 од 19.3.2018. године са понудом, Уговор о набавци резервних делова број 391 од 29.3.2018. године, Уговор о пружању услуга поправке и одржавања аутомобила број 390 од 29.3.2018. године, Уговор о набавци рачунарске опреме број 2006/1 од 2.12.2018. године, Уговор о заснивању претплатничког односа за коришћење услуге кабловског интернета број 722 и број 723 од 6.6.2017. године, Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 403 од 2.4.2018. године, Уговор о набавци услуге – набавка осигурања имовине школе број 306 од 1.3.2018. године; аналитичка картица конта 4212110 – електрична енергија ТШ Н. Тесла за 2018. годину; фактура број 204-1/2018 од 4.12.2018. године „Огревцентар“ доо Ниш; Рачун Компанија Дунав осигурање адо број 001-1447-009981075-000, број 001-1447-009981086-000, број 001-1447-009981064-000 и број 001-1447-009981145-000, од 1.3.2018. године; за ПШШ „Јосиф Панчић“: Уговор о делу број 2248 од 24.12.2018. године, рачун Дунав осигурање адо број 001-1447-009619471-000, број 001-1447-009819493-000, број 001-1447-009819504-000, број 001-1447-009819762-000 и број 001-1447-009819773-000 од 27.2.2018. године; за Туристичку организацију - Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2018. годину – ребаланс 3 број 400-26/18-01 од 16.12.2018. године; Одлука о промени износа апропријација број 401-456/18-01 од 18.12.2018. године; Решење о измени планиране структуре расхода из извора 04 број 401-456 од 18.12.2018. године; Образац 1. – Биланс стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године, Образац 5. – Извештај о извршењу буџета Туристичке организације у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године; Табеларни прегледи обавеза Туристичке организације по програмској активности: Програм 4 – Развој туризма ПА 0001 Управљање развојем туризма на дан 31.12.2018. године – укупно и по изворима; Табеларни прегледи обавеза Туристичке организације по програмској активности: Програм 4 – Развој туризма ПА 0002 Промоција туристичке понуде на дан 31.12.2018. године – укупно и по изворима; Табеларни прегледи обавеза Туристичке организације по програмској активности Програм 6 – Управљање заштитом животне средине ПА 0001 Управљање заштитом животне средине на дан 31.12.2018. године – укупно и по изворима; Табеларни прегледи обавеза Туристичке организације по програмској активности Програм 7 – Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре ПА 0002 Одржавање саобраћајне инфраструктуре на дан 31.12.2018. године – укупно и по изворима; Табеларни прегледи



обавеза Туристичке организације по програмској активности Програм 14 – Развој спорта и омладине ПА 0001 подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима на дан 31.12.2018. године – укупно и по изворима; Табеле обавеза по рачунима Туристичке организације на дан 31.12.2018. године по програмској активности: Програм 4 – Развој туризма ПА 0001 Управљање развојем туризма за групу 421000 – стални трошкови позиција 215, групу 423000 – услуге по уговору позиција 217, групу 424000 – специјализоване услуге позиција 218, групу 425000 – текуће поправке и одржавање позиција 219, групу 426000 – материјал позиција 220; Табеле обавеза по уговорима Туристичке организације на дан 31.12.2018. године по програмској активности: Програм 4 – Развој туризма ПА 0001 Управљање развојем туризма за групу 423000 – услуге по уговору позиција 217 и групу 426000 – материјал позиција 220; Табеле обавеза по рачунима Туристичке организације на дан 31.12.2018. године по програмској активности Програм 6 – Управљање заштитом животне средине ПА 0001 Управљање заштитом животне средине на дан 31.12.2018. године за групу 421000 – стални трошкови позиција 236, групу 423000 – услуге по уговору позиција 238, групу 424000 – специјализоване услуге позиција 239, групу 425000 – текуће поправке и одржавање позиција 240, групу 426000 – материјал позиција 241; Табеле обавеза по рачунима Туристичке организације на дан 31.12.2018. године по програмској активности Програм 14 – Развој спорта и омладине ПА 0001 подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима на дан 31.12.2018. године за групу 421000 – стални трошкови позиција 249 и групу 423000 – услуге по уговору позиција 250; Табеле обавеза по уговорима Туристичке организације на дан 31.12.2018. године по програмској активности Програм 14 – Развој спорта и омладине ПА 0001 Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима на дан 31.12.2018. године за групу 423000 – услуге по уговору позиција 250; Уговор о јавној набавци услуга – набавка услуга организације пословања и послова Центра за информатичку и комуникациону делатност и унапређење руралног туризма у Алакинци – Задружни дом, ЈНМВ бр. 1/2018 број 92/8 од 14.2.2018. године; Уговор о јавној набавци услуга: набавка услуга организације пословања и послова Информативног центра за заштиту животне средине „Власина“ на Власина Риду, ЈН бр. 2/2018 број 93/9 од 14.2.2018. године; Уговор о јавној набавци услуга: набавка услуга – физичко-техничко обезбеђење, ЈН бр. 4/2018 број 95/6 од 14.2.2018. године и Уговор о јавној набавци услуга: набавка услуга агенције за одржавање хигијене у објектима Туристичке организације општине Сурдулица, ЈН бр. 3/2018 број 94/10 од 14.2.2018. године; аналитичке картице добављача 252111641 „Transly“ доо Београд, 252111489 „Dobergard“ доо Београд, 252111570 „Respekt Legal“ доо Београд за 2018. годину.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

2.1.2.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџета општине Сурдулица су на дан 31.12.2017. године преузели обавезе у укупном износу од 651 хиљаде динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања и то:

❖ *Општинска управа* је извршила расходе у износу од 425 хиљада динара више од одобрене апропријације за:

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 164 хиљаде динара по пројекту Успостављање ГИС и



- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 261 хиљаде динара по пројекту Израда плана детаљне регулације;

❖ ПУ „Наша радост“ је извршила расходе у износу од 183 хиљаде динара више од одобрене апропријације по програмској активности Функционисање предшколских установа за:

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 124 хиљаде динара и

- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 59 хиљада динара.

❖ *Туристичка организација* је преузела обавезе у износу од 43 хиљаде динара више од одобрене апропријације за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 35 хиљада динара по програмској активности Управљање развојем туризма и

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од осам хиљада динара по програмској активности Управљање заштитом животне средине.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа: С обзиром да су поменути пројекти завршени, нађену неправилност смо отклонили код спровођења других пројеката у 2018. години.

ПУ „Наша радост“: Током 2018. године, није било преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора. ПУ „Наша радост“ је у 2018. години код трошења средстава водила рачуна о одобреним апропријацијама, по програмској класификацији Функционисање предшколских установа, Одлуком о буџету општине Сурдулица за 2018. годину. На апропријацији 414000 – социјална давања запосленима планиран је износ од 1.850 хиљада динара, а утрошено је 508 хиљада динара. На апропријацији 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова установа у 2018. години није имала планирана средства као ни расходе. У складу са препоруком 1 установа прати извршење апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Сурдулица на свим позицијама.

Туристичка организација: Током 2018. године, није било преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора.

Доказ: за Општинску управу - Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2018. годину – ребаланс 3 број 400-26/18-01 од 16.12.2018. године; Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-30/18-01 од 25.12.2018. године; Преглед плана и извршења расхода за период од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године; Табеларни преглед обавеза Општинске управе по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно; Табеларни преглед обавеза Општинске управе по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – по изворима; за ПУ „Наша радост“ - Табела о одобреним апропријацијама на основу Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2018. годину број 40-2/17-01 од 3.1.2018. године; Финансијски план ПУ „Наша радост“ Сурдулица за 2018. годину број 32-01/18 од 24.1.2018. године; Одлука о доношењу финансијског плана за 2018. годину број 32-01/18 од 24.1.2018. године; Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-18/18-04 од 1.8.2018. године.; Одлука о првој измени финансијског плана за 2018 годину број 255-01/18-1 од 29.8.2018. године; Одлука о промени апропријације број 401-330/18-04 од 14.9.2018. године; Одлука о другој измени финансијског плана за 2018. годину број 354-01/18-1 од 18.10.2018. године; Одлука о промени апропријације број 401-433/18-04 од 3.12.2018. године; Одлука о трећој измени финансијског плана за 2018. годину број 496-01/18 од 24.12.2018. године; трећа измена финансијског плана за 2018. годину број 496-01/18-1 од 24.12.2018. године; Табела број 103-07/19 од 7.3.2019. године – Преглед одобрених апропријација за 2018. годину и извршења до 31.12.2018. године са преузетим обавезама: табеле обавеза по програмима за програм 8 –



алтернатива 1 и 2 и обавезе по рачунима и то: табела обавеза по рачунима из 2018. године за групе 411000-плате, додаци и накнаде запослених, 412000-социјални доприноси на терет послодавца, 421000-стални трошкови, 423000-услуге по уговору, 424000-специјализоване услуге, 425000-текуће поправке и одржавање, 426000-материјал, 465000-остали трансфери и дотације и 512000-машине и опрема и табела обавеза по рачунима из 2017. године и ранијих година за групу 423000-услуге по уговору; Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2018. годину – ребаланс 3 број 400-26/18-01 од 16.12.2018. године; Образац 5. – Извештај о извршењу буџета ПУ „Наша радост“ у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2018. године; Образац 1. – Биланс стања ПУ „Наша радост“ са стањем на дан 31.12.2018. године; за Туристичку организацију - Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2018. годину – ребаланс 3 број 400-26/18-01 од 16.12.2018. године; Одлука о промени износа апропријација број 401-456/18-01 од 18.12.2018. године; Решење о измени планиране структуре расхода из извора 04 број 401-456 од 18.12.2018. године; Образац 1. – Биланс стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године, Образац 5. – Извештај о извршењу буџета Туристичке организације у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године; Табеларни прегледи обавеза Туристичке организације по програмској активности: Програм 4 – Развој туризма ПА 0001 Управљање развојем туризма на дан 31.12.2018. године – укупно и по изворима; Табеларни прегледи обавеза Туристичке организације по програмској активности: Програм 4 – Развој туризма ПА 0002 Промоција туристичке понуде на дан 31.12.2018. године – укупно и по изворима; Табеларни прегледи обавеза Туристичке организације по програмској активности Програм 6 – Управљање заштитом животне средине ПА 0001 Управљање заштитом животне средине на дан 31.12.2018. године – укупно и по изворима; Табеларни прегледи обавеза Туристичке организације по програмској активности Програм 7 – Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре ПА 0002 Одржавање саобраћајне инфраструктуре на дан 31.12.2018. године – укупно и по изворима; Табеларни прегледи обавеза Туристичке организације по програмској активности Програм 14 – Развој спорта и омладине ПА 0001 подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима на дан 31.12.2018. године – укупно и по изворима; Табеле обавеза по рачунима Туристичке организације на дан 31.12.2018. године по програмској активности: Програм 4 – Развој туризма ПА 0001 Управљање развојем туризма за групу 423000 – услуге по уговору позиција 217, групу 424000 – специјализоване услуге позиција 218 и групу 425000 – текуће поправке и одржавање позиција 219.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки

2.2.1. Планирање јавних набавки

2.2.1.1. Опис неправилности

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

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



2.2.1.2. Исказане мере исправљања:

Општинска управа је у 2018. години имала девет измена плана јавних набавки и све измене је објављивала на Порталу јавних набавки, а све у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

Доказ: План јавних набавки за 2018. годину број 404-10/18-01 од 31.1.2018. године, Измена Плана јавних набавки за 2018. годину број 404-69/18-01 од 22.3.2018. године, Измена Плана јавних набавки за 2018. годину број 404-122/18-01 од 9.5.2018. године, Измена Плана јавних набавки за 2018. годину број 404-159/18-01 од 27.6.2018. године, Техничка исправка Плана јавних набавки за 2018. годину број 404-175/18-01 од 13.7.2018. године, Измена Плана јавних набавки за 2018. годину број 404-177/18-01 од 19.7.2018. године, Измена Плана јавних набавки за 2018. годину број 404-202/18-01 од 23.8.2018. године, Измена Плана јавних набавки за 2018. годину број 404-277/18-01 од 5.11.2018. године, Измена Плана јавних набавки за 2018. годину број 404-295/18-01 од 20.11.2018. године, преглед са Портала јавних набавки.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Службеник за јавне набавке

2.2.2.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава општине Сурдулица немају службеника за јавне набавке:

❖ *Сурдулички културни центар* није одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

❖ *Туристичка организација општине Сурдулица* није одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, нити има најмање једног службеника за јавне набавке, и поред тога што је укупна вредност процењених јавних набавки већа од 25.000.000 динара.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Управни одбор *Сурдуличког културног центра* је дана 16.11.2018. године донео Одлуку број 829-1/2018 о усвајању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Сурдуличком културном центру број 829/2018 од 16.11.2018. године. На наведени Правилник сагласност је дала председница општине Решењем број 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. Наведено је отклоњено у поступку ревизије, како је и описано у Прилогу 1 - Предузете мере у поступку ревизије, Извештаја број 400-1451/2018-04 од 10.12.2018. године.

Управни одбор *Туристичке организације општине Сурдулица* је дана 14.11.2018. године донео Одлуку број 1137/5-1 о доношењу Правилника о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији општине Сурдулица. У члану 2. Правилника о изменама и допунама Правилника одређено је радно место службеник за јавне набавке. Наведено је отклоњено у поступку ревизије, како је и описано у Прилогу 1 - Предузете мере у поступку ревизије, Извештаја број 400-1451/2018-04 од 10.12.2018. године. Даном 1.2.2019. године закључен је Анекс уговора о раду са запосленом Мирјаном Марковић која је рапорјеђена на пословима јавних набавки.



Доказ: за Сурдулички културни центар - Одлука број 829-1/2018 од 16.11.2018. године, Решење број 110-16/18-01 од 16.11.2018. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 829/2018 од 16.11.2018. године, Анекс уговора о раду број 846/2018 од 22.11.2018. године; за Туристичку организацију - Одлука број 1137/5 од 14.11.2018. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Туристичке организације општине Сурдулица број 1137/5-1 од 14.11.2018. године, Анекс Уговора о раду број 388/3 од 1.2.2019. године, Уговор о раду 388/1 од 24. 4.2019. године, Решење број 110-15/10-01 од 15.11.2018. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.3.1. Опис неправилности

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

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

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У 2018. години Општинска управа је набавке услуга ванредног испитивања отпадних вода и мерења квалитета ваздуха уговорила након спроведеног поступка јавне набавке.

Доказ: План јавних набавки за 2018. годину, Одлука о покретању поступка број 404-86/18-01 од 3.4.2018. године, Одлука о додели уговора број 404-86/18-01 од 20.4.2018. године, Уговор о јавној набавци услуге Програма праћења стања животне средине (мониторинг) - квалитет ваздуха по кварталу укупно (4 квартала), праћење квалитета површинских и отпадних 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, број 404-86/18-01 од 24.4.2018. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Спровођење јавних набавки

2.2.4.1. Опис неправилности

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

❖ *Општинска управа* је у 2017. години спровела 37 поступака јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 129,87 милиона динара. 4 ревидирана поступка нису спроведена у складу са Законом о јавним набавкама укупне вредности 49,25 милиона динара:

1) Санација објекта „Дом за смештај старих лица Сурдулица“

- Закључен је уговор у случају постојања сукоба интереса, сходно Закону о јавним набавкама;



- Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од 3 дана.

2) Реконструкција и опремање СКЦ – II фаза

- Закључен је уговор у случају постојања сукоба интереса, сходно Закону о јавним набавкама.

3) Радови на уградњи семафора

- У извештају о стручној оцени понуда погрешно наведени предмет и процењена вредност јавне набавке.

- Закључен је анекс Уговора а да није донета и објављена Одлука о измени уговора.

4) Помоћ у кући за стара лица

- Изабрани понуђач није регистрован код надлежног органа за обављање привредне делатности.

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

1) Услуга превоза за потребе наставника, ученика и спортских клубова

- Неправилно је овлашћена Туристичка организација као други наручилац, да организује услуге превоза.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа

1) Санација објекта „Дом за смештај старих лица Сурдулица“ - Након налаза општина Сурдулица није закључивала уговоре са „Тончев градњом“ нити било којим другим понуђачем, где постоји сумња на постојање сукоба интереса; Све Одлуке о измени уговора објављујемо у року од 3 дана, сходно Закону о јавним набавкама.

2) Реконструкција и опремање СКЦ II фаза - Након налаза, општина Сурдулица није закључивала уговоре са „Тончев градњом“ нити било којим другим понуђачем, где постоји сумња на постојање сукоба интереса.

3) Радови на уградњи семафора - У Извештајима о стручној оцени понуда наводимо тачан предмет и процењену вредност јавне набавке; Одлуке о измени уговора се доносе и врши се објављивање на порталу јавних набавки.

4) Помоћ у кући за стара лица - Општина Сурдулица је закључила уговор о јавној набавци са удружењем „Наша Сурдулица за све“, сходно Закону о социјалној заштити („Службени гласник РС“ број 24/11). Наиме члан 64. став 1. и члан 65. став 5. Закона прописује да услуге социјалне заштите може да пружа и уговор закључи са пружаоцем услуге који је лиценциран. 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 делатност.

Туристичка организација

1) Услуга превоза за потребе наставника, ученика и спортских клубова - Туристичка организација општине Сурдулица је дана 15.12.2018. године закључила Споразум број 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 број 7/2018. Планом јавних набавки за 2019. годину није предвиђена набавка услуге превоза.

Доказ: за Општинску управу - Извештај о реализованим јавним набавкама у 2018. години општине Сурдулица од 6.3.2019. године, Анекс Уговора I Измена и допуна усклађеног Просторног плана општине Сурдулица број 404-253/18-01 од 24.1.2019.



године, Одлука о измени уговора о јавној набавци број 404-253/18-01 од 24.1.2019. године, преглед са Портала јавних набавки, Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку број 29/18, Анекс Уговора I Партија I: Пројектна документација за доградњу трибине и изградњу административног објекта у функцији градског стадиона број 404-288/18-01 од 24.1.2019. године, Одлука о измени уговора о јавној набавци број 404-288/18-01 од 24.1.2019. године, преглед са Портала јавних набавки, Анекс Уговора I Извођење радова на инвестиционом одржавању кеја Романовске реке број 404-287/18-01 од 24.1.2019. године, Одлука о измени уговора о јавној набавци број 404-287/18-01 од 24.1.2019. године, преглед са Портала јавних набавки, Одлука о измени и допуни Статута Удружења „Наша Сурдулица за све“ од 18.2.2019. године, Решење Агенције за привредне регистре број 2418/2019 од 25.2.2019. године, Решење Агенције за привредне регистре број 66/2019 од 13.3.2019. године (доказ преузет са портала АПР); за Туристичку организацију - Споразум о раскиду уговора о јавној набавци „Набавка услуга превоза за потребе превоза наставника и ученика основних школа са територије општине Сурдулица, за потребе Туристичке организације општине Сурдулица, за потребе превоза спортиста и спортских клубова и за потребе превоза општине сурдулица“ број 303/5-1 од 15.12.2018. године, Одлука Управног одбора Туристичке организације општине Сурдулица број 29/3 од 9.1.2019. године, Одлука Управног одбора Туристичке организације општине Сурдулица број 29/4 од 9.1.2019. године, План јавних набавки Туристичке организације општине Сурдулица за 2019. годину од 9.1.2019. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Расходи за запослене

2.3.1. Број запослених

2.3.1.1. Опис неправилности

Општина Сурдулица је запослила 7 лица више од дозвољеног максималног броја:

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

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

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, број 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.

Доказ: Обавештење ЈП „Водовод“ Сурдулица, број 747 од 26.02.2019. године

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је у ЈП „Водовод“ на дан 26.2.2019. године стално запослено 94 радника, док је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Сурдулица предвиђено 90 запослених. У образложењу које је ЈП „Водовод“ доставило наводи се да ЈП нема средства за отпремнине вишка запослених, тако да се број радника смањује природним одливом. Такође се наводи да су се за средства за исплату отпремнина обраћали оснивачу, али да иста нису добили.



2.3.2. Заснивање радних односа

2.3.2.1. Опис неправилности

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

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

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Решењем о престанку радног односа број 297-04/18 од 29.06.2018. године престао је радни однос једној запосленој на радном месту васпитача и Решењем о престанку радног односа број 298-04/18 од 29.06.2018. године престао је радни однос још једној 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.

Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица је 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.

Доказ: Решење о престанку радног односа број 297-04/18 од 29.06.2018. године, васпитача Ранђеловић Биљане, Образац МА о одјави на обавезно социјално осигурање васпитача Ранђеловић Биљане, Решењем о престанку радног односа број 298-04/18 од 29.06.2018. године, васпитача Петковић Тање, Образац МА о одјави на обавезно социјално осигурање васпитача Петковић Тање, Образац ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 261-07/18 од 3.9.2018. године, допис ПУ „Наша радост“ Сурдулица број 261-07/18-1 од 3.9.2018. године Општинској управи о достављању Обрасца ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

2.3.3.1. Опис неправилности

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

❖ *Директни корисници:*

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

❖ *ПУ „Наша Радост“:*

- директору је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 70 хиљада динара због примене увећаног коефицијента;

- неправилно је обрачуната и исплаћена плата у износу од 80 хиљада динара услед неправилне примене пореског ослобођења.



2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Директни корисници - У поступку ревизије отклоњене су неправилности у обрачуну плате и достављени докази, како је и описано у Прилогу 1 - Предузете мере у поступку ревизије, Извештаја број 400-1451/2018-04 од 10.12.2018. године.

ПУ „Наша радост“ - Анексом уговора 142-01/17 од 4.5.2017. године о 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. Што значи да је још у поступку ревизије увидом у Уговор број 252-01/14 од 9.6.2014. године 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 маја 2017. године исплаћује по Уредби. 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 отклоњена. Наведено је отклоњено у поступку ревизије, како је и описано у Прилогу 1 - Предузете мере у поступку ревизије, Извештаја број 400-1451/2018-04 од 10.12.2018. године.

Доказ: за Општинску управу - исплатни листићи за октобар 2018. године, за децембар 2018. године и за јануар 2019. године за једно изабрано лице, два постављена лица и четворо запослених; за ПУ - Уговор број 252-01/14 од 09.06.2014. године, Анекс уговора 142-01/17 од 4.5.2017. године, исплатни листићи за октобар 2018. године, исплатни листићи за децембар 2018. године и исплатни листићи за јануар 2019. године за 20 запослених.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.4. Социјална давања запосленима

2.3.4.1. Опис неправилности

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

❖ *Општинска управа:*

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

❖ *ПУ „Наша радост“:*

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

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа - Прихватамо препоруку ДРИ и убудуће обрачун отпремнине приликом отпуштања с посла биће обрачунат у складу са Законом.

ПУ „Наша радост“ - Након добијеног извештаја ДРИ, 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.

Доказ: за Општинску управу – решење број 118-3/18-01 од 10.4.2018. године; за ПУ – допис број 128-07/19.

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи

2.3.5.1. Опис неправилности

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

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

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

- 1,65 милиона динара за исплату једнократних накнада за рад у Општинском већу и за додатно ангажовање радника на име обављања техничких и других послова за потребе одржавања седница Општинског већа;

- 1,18 милиона динара за накнаде члановима Општинског већа који су на сталном раду и стручним службама за присуство седницама Општинског већа;

- 24 хиљаде динара за накнаду за рад члановима Комисије за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа паса или мачака луталица.

❖ *Општинска управа* је преузела обавезе у укупном износу од 457 хиљада динара без основа који је у складу са законом, од чега:

- 101 хиљада динара за накнаде за рад члановима Комисије за попис имовине и обавеза;

- 83 хиљаде динара за накнаде за рад члановима Комисије за категоризацију угоститељских соба за изнајмљивање и куће и стана за одмор;

- 35 хиљада динара за накнаду за рад раднику на административно-техничким пословима за потребе рада Комисије за планове;

- 202 хиљаде динара за накнаду за рад у радно време члановима Комисије за планове;

- 36 хиљада динара за накнаду за рад у радно време члановима Савета за безбедност саобраћаја.

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

Скупштина општине - 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.

Општинско веће - У поступку ревизије дана 07.10.2018. године Општинско Веће је донело Одлуку број 114-123/18-01 којом је ставило ван снаге Одлуку од 04.07.2018. године којом су уређене накнаде за шестомесечни рад Општинског већа и ангажованих лица. 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. 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. Наведено је описано у Прилогу 1 - Предузете мере у поступку ревизије, Извештаја број 400-1451/2018-04 од 10.12.2018. године.

Општинска управа - Заменик начелника Општинске управе је, дана 05.12.2018. године, донео Решење број 020-47/18-01 од 05.12.2018. године о образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. Наведеним решењем није утврђена накнада за рад комисије, нити ће бити исплаћена. Начелник Општинске управе је, дана 06.02.2019. године, донео решење број 020-5/19-01 о именовању комисије за категоризацију угоститељских соба за изнајмљивање и кућа и стана за одмор. Истим решењем стављено је ван снаге решење број 322-1/15-04 од 26.03.2015. године. Дана 25.02.2019. године, Начелник Општинске управе је, дописом, од



Комисије за планове затражио стављање ван снаге Одлуке број 06-30/16-01 од 24.03.2016. године. Дописом од 26.02.2019. године, 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 нецелисходно заказивати седницу само са тим дневним редом. По препоруци ДРИ убудуће неће бити исплаћивана накнада члановима комисије из реда запослених, ако седнице Комисије буду одржавне у радно време. По препоруци ДРИ убудуће неће бити исплаћивана накнада члановима комисије из реда запослених, ако седнице Савета буду одржаване у радно време.

Доказ: за Скупштину општине - Одлука број 012-212/18-01 од 28.12.2018. године; за Општинско веће - Решење број 020-6/19-01 од 30.01.2019. године; за Општинску управу - Решење број 020-47/18-01 од 05.12.2018. године, Решење број 020-5/19-01 од 06.02.2019. године, Допис број 401-80/18-01 од 25.02.2019. године, Допис број 401-80/18-01 од 26.02.2019. године, Записник са седнице Савета за безбедност саобраћаја од 12.10.2018. године и 13.12.2018. године.

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Комисија за планове Скупштине општине Сурдулица није донела Одлуку којом се ставља ван снаге Одлука број 06-30/16-01 од 24.3.2016. године. У Образложењу се наводи да ће, наведена Комисија, на првој наредној седници, а која је планирана у месецу марту 2019. године, ставити ван снаге горе наведену одлуку.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- општини Сурдулица
- архиви