



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ
ЋУПРИЈА, ЋУПРИЈА**
**по ревизији правилности пословања Општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се
односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за
запослене**

**Број: 400-1367/2020-04/4
Београд, 9. децембар 2020. године**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Увод.....	5
2. Неправилности и мере исправљања.....	7
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања.....	7
2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	7
2.1.2. Набавка добара и услуга без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.....	11
2.1.3. Спровођење поступака јавних набавки без поштовања прописаних процедура	13
2.1.4. Обрачун и исплата плата запосленима супротно важећим законским и другим прописима.....	15
2.1.5. Обрачун и исплата јубиларних награда супротно важећим прописима	18
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања.....	19

1. УВОД

Државна ревизорска институција је издала Извештај о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године у коме је навела 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 општина Ћуприја 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. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.1.1.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у буџету за 2018. годину у износу од најмање 37,1 милион динара и то:

Општинска управа општине Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 26.303 хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01);

Предшколска установа „Дечја радост“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 5.376 хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01);

Установа за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 27 хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01);

Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од четири хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01);

Установа културе „Ћуприја“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од две хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01);

Месне заједнице, које је основала општина Ћуприја, су на дан 31.12.2018. године преузеле обавезе у износу од 1.534 хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из прихода буџета (извор 01);

Предшколска установа „Дечја радост“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 2.411 хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора;

Установа за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 524 хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора;

Туристичка организација општине Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од седам хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора;

Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од две хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора;

Установа културе „Ћуприја“ је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од две хиљаде динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора и

Месне заједнице, које је основала општина Ћуприја, су на дан 31.12.2018. године преузеле обавезе у износу од 946 хиљада динара изнад одобрених апропријација у буџету за 2018. годину из осталих извора.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Ћуприја је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Општинска управа општине Ћуприја је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019. годину Број: 400-657/2019-02 од 7.10.2019. године; Извештај о извршењу буџета општине Ћуприја за период од 1.1.2019 – 31.12.2019. године; Одлука Председника општине Ћуприја о промени апропријације Број: 400-855/2019-01 од 30.12.2019. године; Преглед одобрених и извршених апропријација Општинске управе општина Ћуприја по програмским активностима и изворима финансирања за 2019. годину код којих је исказано прекорачење у 2018. години; Решење Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 842 од 24.11.2011. године; Решење Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 631 од 11.7.2011. године; Решење Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 687 од 10.5.2013. године; Решење Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 737 од 25.11.2014. године; Решење Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 189 од 27.5.2015. године; Решење Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број 264 од 25.5.2016. године и субаналитичка картица конта 245221 – Републичке таксе).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Предшколска установа „Дечја радост“ Ћуприја је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених буџетом општине Ћуприја, на тај начин што је у 2019. и 2020. години преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину и Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2020. годину и Финансијским планом Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2019. годину и Финансијским планом Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2020. годину (Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 30.9.2020. године Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја; Финансијски план Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2020. годину из децембра 2019. године; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја о измени Финансијског плана Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2020. годину Број: 618/2020 од 19. јуна 2020. године; Измене Финансијског плана Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2020. годину од 19. јуна 2020. године; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја о измени Финансијског плана Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2020. годину Број: 1280/2020 од 19. октобра 2020. године; Измене Финансијског плана Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за 2020. годину Број: 1280/2020 од 19. октобра 2020. године; Обавештење Одељења за финансије Општинске управе општине Ћуприја Број: 400-221/2020-4 од 6. марта 2020. године о промени апропријације Предшколске установе „Дечја

радост“ Ћуприја; Обавештење Одељења за финансије Општинске управе општине Ћуприја Број: 400-541/2020-4 од 7. октобра 2020. године о промени апропријације Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја; Закључни лист Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за период од 1.1.2020. до 27.10.2020. године; Извод из закључног листа Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја за период од 1.1.2020. до 27.10.2020. године са субаналитичким контима класе 200000 – Обавезе; Субаналитичка картица конта 254111 – Обавезе према буџету и Извод број 109 од 14.10.2020. године и број 118 од 2.11.2020. године о извршеној уплати разлике за умањену зараду).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Установа за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину (Докази: Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019. годину о додељеним апропријацијама по програмским активностима за Установу за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја; Одлука о измени и допуни Плана и програма пословања - Финансијског плана за 2019. годину бр. 377/18 од 13.12.2018. године број 312/2019 од 14.8.2019. године; Одлука о измени и допуни Плана и програма пословања - Финансијског плана за 2019. годину бр. 377/18 од 13.12.2018. године број 369/2019 од 15.10.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја о давању сагласности на Одлуку о измени и допуни Плана и програма пословања - Финансијског плана за 2019. годину Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја бр. 377/18 од 13.12.2018. године број 369/2019 од 15.10.2019. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године за Установу за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја; Табеларни преглед одобрених и извршених апропријација у 2019. години по програмским активностима и изворима финансирања за Установу за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја и Изјава директора Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја Број: 58/2020 од 11.2.2020. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину (Докази: Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019. годину о додељеним апропријацијама по програмским активностима за Народну библиотеку „Душан Матић“ Ћуприја; Измене и допуне финансијског плана Народне библиотеке „Душан Матић“ Ћуприја за 2019. годину Број: 255/19 - 1 од 14.7.2019. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године за Народну библиотеку „Душан Матић“ Ћуприја; Табеларни преглед одобрених и извршених апропријација у 2019. години по програмским активностима и изворима финансирања за Народну библиотеку „Душан Матић“ Ћуприја и Решење Скупштине општине Ћуприја Број: 402-66/2019-02 од 27.9.2019. године о давању сагласности на Измене и допуне финансијског плана Народне библиотеке „Душан Матић“ Ћуприја за 2019. годину Број: 255/19 - 1 од 14.7.2019. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за

2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Установа културе „Ћуприја“ је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину (Докази: Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019. годину о додељеним апропријацијама по програмским активностима за Установу културе „Ћуприја“; Измена финансијског плана за 2019. годину Установе културе „Ћуприја“ Број: 733/19 од 10.10.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 190 – 15/2019 – 01 од 17.10.2019. године о давању сагласности на Измене финансијског плана за 2019. годину Установе културе „Ћуприја“ Број: 733/19 од 10.10.2019. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године за Установу културе „Ћуприја“ и Табеларни преглед одобрених и извршених апропријација у 2019. години по програмским активностима и изворима финансирања за Установу културе „Ћуприја“).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Туристичка организација општине Ћуприја је у 2019. години приступила преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину (Докази: Извод из Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2019. годину о додељеним апропријацијама по програмским активностима за Туристичку организацију општине Ћуприја; Финансијски план Туристичке организација општине Ћуприја за 2019. годину; Измене Финансијског плана Туристичке организација општине Ћуприја за 2019. годину; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 -235 -7/2019 – 01 од 25.11.2019. године о давању сагласности на Измене Финансијског плана Туристичке организација општине Ћуприја за 2019. годину број 736/2019 од 18.11.2019. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године за Туристичку организацију општине Ћуприја и Табеларни преглед одобрених и извршених апропријација у 2019. години по програмским активностима и изворима финансирања за Туристичку организацију општине Ћуприја).

Предузимајући мере на отклањању неправилности преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Месне заједнице: Батинац, Бигреница, Церница, Исаково, Крушар, Мијатовач, Сење и Супска су у 2019. години приступиле преузимању обавеза и извршавању расхода и издатака у оквиру апропријација по програмским активностима одобрених Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2019. годину (Докази: Одлука радног тела Месне заједнице Батинац о отпису дуговања „Даби“ д.о.о. Крушевац од 28.12.2019. године; Одлука радног тела Месне заједнице Бигреница о отпису дуговања „Даби“ д.о.о. Крушевац од 28.12.2019. године; Одлука радног тела Месне заједнице Супска о отпису дуговања Водопривредног предузећа Ћуприја од 28.12.2019. године; Измена финансијског плана Месне заједнице Батинац за 2019. годину Број: 2/19 од 19.9.2019. године; Измена финансијског плана Месне заједнице Бигреница за 2019. годину Број: 2/19 од 27.11.2019. године; Измена финансијског плана Месне заједнице Церница за 2019. годину Број: 05/19; Измена финансијског плана Месне заједнице Исаковац за 2019. годину Број: 8/19 од 19.9.2019. године; Измена финансијског плана Месне заједнице Крушар за 2019. годину Број:

25/19 од 19.9.2019. године; Измена финансијског плана Месне заједнице Сење за 2019. годину Број: 91/19 од 10.10.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 190 – 5/2019 – 01 – 1 од 17.10.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Батинац за 2019. годину број 2/19 од 19.9.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 242 – 3/2019 – 01 – 1 од 29.11.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Бигреница за 2019. годину број 2119 од 27.11.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 179 – 9/2019 – 01 – 1 од 4.10.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Церница за 2019. годину број 05/19 од 1.10.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 190 – 6/2019 – 01 – 1 од 17.10.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Исаково за 2019. годину број 8/19 од 17.10.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 179 – 6/2019 – 01 – 1 од 4.10.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Крушар за 2019. годину број 25/19 од 19.9.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 179 – 7/2019 – 01 – 1 од 4.10.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Мијатовац за 2019. годину број 309/19 од 4.10.2019. године; Решење Општинског већа општине Ћуприја Број: 06 – 190 – 8/2019 – 01 – 1 од 17.10.2019. године о давању сагласности на Измену финансијског плана Месне заједнице Сење за 2019. годину број 91/19 од 17.10.2019. године; Решење Скупштине општине Ћуприја Број: 402-18/2019-02 од 8.3.2019. године; Табеларни преглед одобрених и извршених апропријација у 2019. години по програмским активностима и изворима финансирања за месне заједнице: Батинац, Бигреница, Церница, Исаково, Крушар, Мијатовац, Сење и Супска и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године за месне заједнице: Батинац, Бигреница, Церница, Исаково, Мијатовац, Сење и Супска).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Набавка добара и услуга без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене

2.1.2.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке за добра и услуге у износу од најмање 1,7 милиона динара без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и то:

Општинска управа општине Ћуприја је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од најмање 424 хиљаде динара и

Туристичка организација општине Ћуприја је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од најмање 1.315 хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Ћуприја је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности набавке добара и услуга без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Општинска управа општине Ћуприја је приступила набавци добара и услуга спречавањем сукоба интереса, обезбеђивањем конкуренције и уз доказе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Захтев Број: 06-2/404-452 од 23. октобра 2020. године за покретање поступка јавне набавке за набавку осталог потрошног материјала (електрични материјал) упућен начелнику Општинске управе општине Ћуприја; Потврда о пријему позива за подношење понуда Број: 404-1-45/2020-04-1 од 23.10.2020. године од добављача „Корлан“ доо Ћуприја за набавку осталог потрошног материјала (електрични материјал); Потврда о пријему позива за подношење понуда Број: 404-1-45/2020-04-1 од 23.10.2020. године од добављача СЗТР Клепа Ћуприја за набавку осталог потрошног материјала (електрични материјал); Потврда о пријему позива за подношење понуда Број: 404-1-45/2020-04-1 од 23.10.2020. године од добављача СТР Данико Ћуприја за набавку осталог потрошног материјала (електрични материјал); Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-1-45/2020-04-2 од 27.10.2020. године у поступку набавке осталог потрошног материјала (електрични материјал); Нарудбеница Број: 404-1-45/2020-04-3 од 27.10.2020. године за добављача „Корлан“ доо Ћуприја за набавку осталог потрошног материјала (електрични материјал); Захтев за покретање поступка јавне набавке геодетских услуга Број: 01-2/404-440 од 16.10.2020. године упућен начелнику Општинске управе општине Ћуприја; Позив за подношење понуда упућен „Зоран геометар“ Параћин 20. октобра 2020. године; Позив за подношење понуда упућен „Геодезија про“ 20. октобра 2020. године; Потврда о пријему позива за подношење понуда Број: 404-2-50/2020-04-1 од 20. октобра 2020. године од стране „Гео мерења“ доо Ћуприја; Потврда о пријему позива за подношење понуда Број: 404-2-50/2020-04-1 од 20. октобра 2020. године од стране Гео М&Б доо Ћуприја; Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-2-50/2020-04-2 од 21. октобра 2020. године у поступку набавке геодетских услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама; Нарудбеница Број: 404-1-41/2020-04-3 од 21.10.2020. године за добављача „Гео мерења“ доо Ћуприја за набавку геодетских услуга; Захтев Број: 01-2/404-433 од 15. октобра 2020. године за покретање поступка јавне набавке за набавку електричног апарата за кафу упућен начелнику Општинске управе општине Ћуприја; Сагласност начелника Општинске управе општине Ћуприја Број: 404-433/2020-01-2 од 16. октобра 2020. године за покретање поступка јавне набавке електричног апарата за кафу; Извештај о стручној оцени понуда Број: 404-1-42/2020-04-2 од 16. октобра 2020. године у поступку набавке електричног апарата за кафу на које се не примењује Закон о јавним набавкама; Нарудбеница Број: 404-1-42/2020-04-3 од 16.10.2020. године за добављача ТЕХНОМЕДИА ЦЕНТАР доо Зајечар и Изјава начелника Општинске управе општине Ћуприја Број: 404 -21/2020 – 01 – 2 од 3.2.2020. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности набавке добара и услуга без спречавања сукоба интереса, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Број: 400-1335/2019-04/16 од 7. новембра 2019. године, Туристичка организација општине Ћуприја је у 2019. години приступила набавци добара и услуга спречавањем сукоба интереса, обезбеђивањем конкуренције и уз доказе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Докази: Позив за подношење понуда у

поступку набавке – Наступа (излагање) Туристичке организације општине Ћуприја на Сајму туризма и сеоског туризма који ће се одржати у Крагујевцу у периоду од 22 до 24.11.2019. године Број: 660/2019 од 23.10.2019. године; Образац понуде за јавну набавку Наступ (излагање) Туристичке организације општине Ћуприја на Сајму туризма и сеоског туризма који ће се одржати у Крагујевцу у периоду од 22 до 24.11.2019. године Број: 674/2019 од 28.10.2019. године; Радни налог за Наступ (излагање) Туристичке организације општине Ћуприја на Сајму туризма и сеоског туризма који ће се одржати у Крагујевцу у периоду од 22 до 24.11.2019. године Број: 660/2019 од 23.10.2019. године; Извештај о спроведеном поступку јавне набавке за Наступ (излагање) Туристичке организације општине Ћуприја на Сајму туризма и сеоског туризма који ће се одржати у Крагујевцу у периоду од 22 до 24.11.2019. године Број: 675/2019 од 28.10.2019. године; Пријава за учествовање на Сајму туризма и сеоског туризма који ће се одржати у Крагујевцу у периоду од 22 до 24.11.2019. године; Рачун „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац број (97) 30 – 0443 од 24.11.2019. године; Радни налог Број: 678/2019 од 31.10.2019. године за спровођење јавне набавке Екстерни хард диск за потребе Туристичке организације општине Ћуприја; Позив за подношење понуда у поступку набавке – Екстерни хард диск за потребе Туристичке организације општине Ћуприја број: 6799/2019 од 30.10.2019. године; Позив за подношење понуда у поступку набавке – Екстерни хард диск за потребе Туристичке организације општине Ћуприја број: 679/2019 од 30.10.2019. године упућен Бит Техник д.о.о. Београд; Позив за подношење понуда у поступку набавке – Екстерни хард диск за потребе Туристичке организације општине Ћуприја број: 679/2019 од 30.10.2019. године упућен ИЦ Пројект ПР Ћуприја; Позив за подношење понуда у поступку набавке – Екстерни хард диск за потребе Туристичке организације општине Ћуприја број: 679/2019 од 30.10.2019. године упућен Inter Com Computers СЗТР Крушар; Извештај о спроведеном поступку јавне набавке - Екстерни хард диск за потребе Туристичке организације општине Ћуприја Број: 696/2019 од 4.11.2019. године; Наручбеница за добављача Inter Com Computers СЗТР Крушар Број: 697/2019 од 4.11.2019. године; Рачун Inter Com Computers СЗТР Крушар број: ИФВП – 662 од 7.11.2019. године) и Изјава директора Туристичке организације општине Ћуприја број: 7/2020 од 17.1.2020. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Спровођење поступака јавних набавки без поштовања прописаних процедура

2.1.3.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџета општине Ћуприја су у 2018. години спровели јавне набавке и закључили уговоре укупне вредности од најмање 22 милиона динара по процедурама које нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

Општинска управа општине Ћуприја је у 2018. години спровела јавне набавке у вредности од најмање 21.512 хиљада динара, по процедурама које нису у складу са Законом о јавним набавкама и

Туристичка организација општине Ћуприја је у 2018. години спровела јавне набавке у вредности од најмање 497 хиљада динара, по процедурама које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Ћуприја је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности набавке добара и услуга приликом спровођења поступака јавних набавки без поштовања прописаних процедура, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања Општинска управа општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, општина Ћуприја је у 2019. години и 2020. години приступила спровођењу јавних набавки у складу са процедурама прописаним Законом о јавним набавкама, које се односе на: непостојање адресе наручиоца у одлуци о покретању поступка јавне набавке, необјављивање обавештења о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом о јавним набавкама, необјављивање одговора заинтересованих лица на тражене додатне информације и појашњења у вези са припремањем понуда на својој интернет страници, изостављање основних обележја и места извршења радова у позиву за подношење понуда и необјављивање обавештења о обустави поступка у року прописаном Законом о јавним набавкама. Неправилности у прописаним процедурама Општинска управа општине Ћуприја је отклонила на тај начин што је у одлуци о покретању поступка јавне набавке садржана адреса наручиоца, што се обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом о јавним набавкама, што се одговор заинтересованим лицима на тражене додатне информације и појашњења у вези са припремањем понуда објављује на интернет страници, што позив за подношење понуда садржи основна обележја и место извршења радова и што се обавештење о обустави поступка објављује у року прописаном Законом о јавним набавкама (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услуге стручног надзора на реконструкцији и санацији Дома културе Бигреница Број: 404-5-18/2019-04-1 од 8.10.2019. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности за услуге стручног надзора на реконструкцији и санацији Дома културе Бигреница Број: 404-5-18/2019-04-26 од 8.10.2019. године; Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности за услуге стручног надзора на реконструкцији и санацији Дома културе Бигреница Број: 404-5-18/2019-04-5 од 18.10.2019. године; Обавештење о закљученом уговору за пружање услуге стручног надзора на реконструкцији и санацији Дома културе Бигреница Број: 404-695/2019-01-2 од 25.10.2019. године; Изјава начелника Општинске управе општина Ћуприја Број: 4044 – 21/2020 – 01 – 2 од 3.2.2020. године; Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке за набавку услуге Пројекат реконструкције фекалне канализације у Мутаповој и Димитрија Туцовића Број: 404-8-9/2019-04-1 од 7.11.2019. године; Решење о образовању комисије за отворени поступак јавне набавке за набавку услуге Пројекат реконструкције фекалне канализације у Мутаповој и Димитрија Туцовића Број: 404-8-9/2019-04-2 од 7.11.2019. године; Одлука о додели уговора за набавку услуге Пројекат реконструкције фекалне канализације у Мутаповој и Димитрија Туцовића Број: 404-787/2019-04 од 9.12.2019. године; Обавештење о закљученом уговору за набавку услуге Пројекат реконструкције фекалне канализације у Мутаповој и Димитрија Туцовића Број: 404-835/2019-01-2 од 26.12.2019. године; Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности инвестиционо одржавање објекта у својини општине Ћуприја обликоване по партијама Број: 404-5-22/2019-04 од 20.11.2019. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услуге инвестиционог одржавања објеката у својини општине Ћуприја обликована по партијама Број: 404-5-22/2019-04-1 од 20.11.2019. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности за услуге инвестиционог одржавања објеката у својини општине Ћуприја обликоване по партијама Број: 404-5-22/2019-04-2 од 20.11.2019. године; Одлука о додели уговора у

поступку јавне набавке мале вредности за услуге инвестиционог одржавања објеката у својини општине Ћуприја обликоване по партијама Број: 404-5-22/2019-04-5 од 5.12.2019. године и Обавештење о закљученом уговору за набавку инвестиционог одржавања објеката у својини општине Ћуприја обликоване по партијама Број: 400-786/2019-01-2 од 12.12.2019. године).

Туристичка организација општине Ћуприја није, након обављене ревизије правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину, закључивала анексе уговора (Докази: Изјава директора Туристичка организације општине Ћуприја број: 7/2020. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Обрачун и исплата плата запосленима супротно важећим законским и другим прописима

2.1.4.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су извршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у најмањем износу од 2.491 хиљаде динара, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима и то код:

- Скупштине општине у износу од 9 хиљада динара,
- Председника општине у износу од 19 хиљада динара,
- Општинског већа у износу од 25 хиљада динара,
- Општинске управе у износу од 1.765 хиљада динара,
- Општинског правобранилаштва у износу од 107 хиљада динара,
- Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја у износу од 310 хиљада динара,
- Установе културе „Ћуприја“ у износу од 129 хиљада динара,
- Установе за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја у износу од 66 хиљада динара и
- Туристичке организације општине Ћуприја у износу од 61 хиљаде динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Ћуприја је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, органи општине Ћуприја: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа, су у 2019. години приступили отклањању ове неправилности на тај начин што су обрачун и исплату накнада плата запослених за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, ускладили са важећим законским и другим прописима. Општинска управа је отклонила неправилност у исплати прековременог рада запосленима на пословима возача и отпочела уплату у износу од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, због незапошљавања особа са инвалидитетом (Докази: Обрачунске листе за исплату плате за месец септембар и октобар 2019. године код Скупштине општине за једног запосленог; Обрачунске листе за исплату плате за месец септембар и новембар 2019. године код Председника општине за два запослена; Обрачунске листе за исплату плате за месец октобар и новембар 2019. године код Општинског већа за једног запосленог; Обрачунске листе за исплату плате за месец

септембар и новембар 2019. године код Општинске управе за једног запосленог; Обрачунске листе за исплату плате за месец октобар и децембар 2019. године код Општинског правобранилаштва општине Ћуприја; Образац ИОСИ – Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом општине Ћуприја од 3.2.2020. године; Образац ИОСИ – Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом општине Ћуприја од 13.10.2020. године о уплати износа од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, због незапошљавања особа са инвалидитетом; Потврда Пореске управе о успешном пријему извештаја ИОСИ електронским путем од 29.10.2020. године; Извод са рачуна извршења буџета општине Ћуприја број 24 од 3.2.2020. године о извршеној уплати од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, због незапошљавања особа са инвалидитетом; Извод из Правилника о Организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ћуприја, Правобранилаштву општине Ћуприја и Служби буџетске инспекције; Изјава начелника Општинске управе општине Ћуприја у вези прековременог рада запослених Број: 112 – 8/2020-01-2 од 3.2.2020. године и Изјава начелника Општинске управе општине Ћуприја у вези исплате накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом Број: 11 – 1/2020-01-2 од 3.2.2020. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене Установа културе „Ћуприја“ је закључивањем анекса уговора извршила усклађивање коефицијената запосленима са четвртим и шестим степеном стручне спреме са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама и отпочела са обрачуном и исплатом плата запосленима по прописаним коефицијентима (Докази: Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 28/2015. од 17.8.2015. године Број: 709/19 од 2.10.2019. године; Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 21/2015. од 17.8.2015. године Број: 710/19 од 2.10.2019. године; Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 24/2015. од 17.8.2015. године Број: 703/19 од 2.10.2019. године; Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 23/2015. од 17.8.2015. године Број: 704/19 од 2.10.2019. године; Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 26/2015. од 17.8.2015. године Број: 707/19 од 2.10.2019. године; Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 17/2015. од 17.8.2015. године Број: 708/19 од 2.10.2019. године; Анекс бр. 4 Уговора о раду бр. 27/2015. од 17.8.2015. године Број: 705/19 од 2.10.2019. године; Обрачунске листе за плате запослених у Установи културе „Ћуприја“ са четвртим степеном стручне спреме за месец новембар 2019. године и Обрачунске листе за плате запослених у Установи културе „Ћуприја“ са шестим степеном стручне спреме за месец новембар 2019. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, која се огледа у неоснованом увећању коефицијента за два запослена, на пословима сарадника за јавне набавке и референта за противпожарну заштиту, Установа за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја је донела Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Установе за спорт СЦ „АДА“ дана 10. фебруара 2020. године под Бројем: 55/2020 на који је сагласност дао Управни одбор Установе за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја дана 11. фебруара под Бројем: 57/2020. Овим изменама наведеног правилника нису систематизовани послови за

запослене на пословима сарадника за јавне набавке и референта за противпожарну заштиту, којима су неосновано увећани коефицијенти, нити су извршене измене уговора о раду за ове запослене за корекцију неосновано увећаних коефицијената, већ је настављен неправилан обрачун и исплата плате за ове запослене, због неправилно утврђених коефицијената, а утврђена неправилност није отклоњена. Вршилац дужности директора Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја, по претходно датој сагласности Управног одбора Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја број 325/2020 од 4.12.2020. године, донео је дана 4.12.2020. године под бројем: 322/2020 Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака који садржи опис послова и радних задатака и коефицијенте за два запослена у Установи за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја, који су усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а код којих је била утврђена неправилност у обрачуну и исплати плата. Преостаје обавеза директора да у року од 30 дана од дана ступања на снагу Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака изврши распоређивање запослених на радна места и да отпочне исправан обрачун и исплата плата за запослене код којих је утврђена неправилност у обрачуну и исплати плате (Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја Број: 55/2020 од 10.2.2020. године; Решење Управног одбора Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја о давању сагласности на Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја Број: 55/2020 од 10.2.2020. године; Сагласност Управног одбора Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја број 325/2020 од 4.12.2020. године и Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја број: 322/2020 од 4.12.2020. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, које се огледају у неправилној примени коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за запослене у култури, неоснованом увећању плате за 20% запосленом на пословима реализатора промотивних активности и неправилном обрачуну накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за запослене у Туристичкој организацији општине Ћуприја, Туристичка организација општине Ћуприја је: Донела Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у Туристичкој организацији општине Ћуприја, обуставила исплату увећања плате за 20% запосленом на пословима реализатора промотивних активности и отпочела са правилном исплатом накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за запослене у Туристичкој организацији општине Ћуприја (Докази: Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у Туристичкој организацији општине Ћуприја Број: 663/2019 од 25.10.2019. године и Обрачунске листе за исплату плата и накнада плате запосленима у Туристичкој организацији општине Ћуприја за месец август и новембар 2019. године и месец јануар 2020. године).

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату плата супротно важећим законским и другим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, које се огледају у неправилном обрачуну и исплати накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив

државног органа, Музеј „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја је у 2020. години донео Правилник о изменама Правилника о раду и отпочео са правилним обрачуном и исплатом накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа (Докази: Правилник о изменама Правилника о раду Број: 09/20 од 15.1.2020. године и Обрачунске листе за исплату плата запосленима у Музеју „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја за месец децембар 2019. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Установа за спорт СЦ „АДА“ Ћуприја није у потпуности отклонила неправилност која се огледа у неоснованом увећању коефицијента за два запослена, на пословима сарадника за јавне набавке и референта за противпожарну заштиту, јер је донела Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака који садржи опис послова и радних задатака и коефицијенте за два запослена у Установи за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја, који су усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама а код којих је била утврђена неправилност у обрачуну и исплати плата, али није извршила измене уговора о раду за ове запослене ради корекције неосновано увећаних коефицијената, које ће уследити у року од 30 дана од дана ступања на снагу Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака када се изврши распоређивање запослених на радна места и отпочне исправан обрачун и исплата плата за запослене код којих је утврђена неправилност у обрачуну и исплати плате.

2.1.5. Обрачун и исплата јубиларних награда супротно важећим прописима

2.1.5.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћуприја су у 2018. години неправилно исплатили најмање 241 хиљаду динара за јубиларне награде запосленима и то: Општинска управа општине Ћуприја у износу од 12 хиљада динара, Установа културе „Ћуприја“ у износу од 81 хиљаде динара, Музеј „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја у износу од 42 хиљаде динара и Народна библиотека „Душан Матић“ Ћуприја у износу од 106 хиљада динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Ћуприја је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату јубиларних награда запосленима супротно важећим прописима, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања општине Ћуприја за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, које се огледају у неправилном обрачуну и исплати јубиларних награда код Општинске управе општине Ћуприја, Установе културе „Ћуприја“ Ћуприја, Музеја „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја и Народној библиотеци „Душан Матић“ Ћуприја, одговорна лица напред наведених буџетских корисника дала су појашњења (изјаве) да до рока за достављање Одазивног извештаја општине Ћуприја није било обрачуна и исплате јубиларних награда запосленима, а да ће приликом будућих обрачуна и исплате јубиларних награда поступати у складу са важећим прописима (Докази: Изјава начелника Општинске управе општина Ћуприја Број: 113 – 1/2020 – 01 – 2 од 11.2.2020. године; Извод из извештаја о плану и извршењу расхода Општинске управе општине Ћуприја за период од 1.1.2020 – 29.10.2020. године; Изјава управника Установе

културе „Ћуприја“ Ћуприја Број: 22/20 од 22.1.2020. године; Закључни лист Установе културе „Ћуприја“ Ћуприја за период од 1.1.2020 – 30.9.2020. године; Изјава директора Музеја „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја Број: 15/20 од 21.1.2020. године; Закључни лист Музеја „Хореум Марги – Равно“ Ћуприја за период од 1.1.2020 – 30.9.2020. године; Изјава директора Народне библиотеке „Душан Матић“ Ћуприја Број: 64/20 од 6.2.2020. године и Закључни лист Народне библиотеке „Душан Матић“ Ћуприја за период од 1.1.2020 – 30.9.2020. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије општина Ћуприја. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије општине Ћуприја, 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 сачинио субјект ревизије општина Ћуприја, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавестите Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о потпуном отклањању неправилности у обрачуну и исплати плата код Установе за спорт СЦ „Ада“ Ћуприја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откритих неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

9. децембар 2020. године