



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ПО РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗА 2018. ГОДИНУ, У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД
ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА, СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И
РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ**

**Број: 400-1296/2019-04/29
Београд, 16.03.2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	4
2.1.1 Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.2 Одређена је процењена вредност, преузете су обавезе и извршени расходи за добра и услуге без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	8
2.1.2.1 Опис неправилности	8
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.3 Извршена су плаћања по закљученим уговорима која нису у складу са Законом о јавним набавкама	10
2.1.3.1 Опис неправилности	10
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	17
2.1.4 Број запослених на одређено време у Предшколској установи „Сунце“ већи је од 10% броја запослених на неодређено време	17
2.1.4.1 Опис неправилности	17
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	17
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	18
2.1.5 Неусклађена радна места са Правилником о организацији и ситематизацији радних места и дневно евидентирање прековременог рада	18
2.1.5.1 Опис неправилности	18
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	19
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	20
2.1.6 Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места нема сагласност органа управљања	20
2.1.6.1 Опис неправилности	20
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	20
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	20
2.1.7 Средства за повраћај у буџет Републике Србије нису предвиђена финансијским планом код Предшколске установе „Сунце“, Културног центра, Библиотеке „Браћа Настасијевић“, Музеја рудничко-таковског краја, Спортско-рекреативног центра „Горњи Милановац“ и Туристичке организације општине „Горњи Милановац“	20
2.1.7.1 Опис неправилности	20
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	21
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	22

2.1.8	Исплаћена једнократна солидарна помоћ без законског основа	22
2.1.8.1.	Опис неправилности	22
2.1.8.2.	Исказана мера исправљања.....	22
2.1.8.3.	Оцена мера исправљања	23
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	23

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене број 400-1296/2019-04/18 од 19. новембра 2019. године, у којем 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 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 поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

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 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.1.1 Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.1.1.1 Опис неправилности

Општина Горњи Милановац преузела је веће обавезе у износу од 11.771.220 динара у односу на одобрене апропријације из извора 01 и то код:

- *Предшколска установа „Сунце“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 7.949.765 динара из извора 01 - Приходи из буџета на групи конта (економска класификација) 465000 – Остале дотације и трансфери, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада- плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предшколска установа „Сунце“ Финансијским планом у 2018. години није предвидела, нити приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици и потребан износ средстава уплатила на прописан уплатни рачун јавних прихода Буџета Републике Србије.*

Предшколска установа „Сунце“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.050 динара из донација од осталих нивоа власти из извора 13- Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, на групи конта (економска класификација) 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Функционисање предшколских установа.

- *Установа за културу, уметност, ваншколско образовање „Културни центар“ Горњи Милановац је преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.638.781 динар из извора 01- Приходи из буџета, на групи конта (економска класификација) 465000 – Остале дотације и трансфери, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада - плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Културни центар Горњи Милановац Финансијским планом није предвидео, нити приликом исплата зарада обрачунао разлику између плате и плате по умањеној основици и потребан износ средстава уплатио на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије.*

- *Библиотека „Браћа Настасијевић“ Горњи Милановац преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 862.076 динара из извора 01 – Приходи из буџета, на групи конта (економска класификација) 465000 – Остале дотације и трансфери, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада - плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Библиотека „Браћа Настасијевић“ Горњи Милановац Финансијским планом није предвидела, нити приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној*

основици и потребан износ средстава уплатила на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије.

- *Музеј рудничко- таковског краја Горњи Милановац* преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.031.568 динара из извора 01 – Приходи из буџета на групи конта (економска класификација) 465000 – Остале дотације и трансфери, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада-плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Музеј рудничко-таковског краја Горњи Милановац Финансијским планом није предвидео, нити приликом исплата зарада обрачунао разлику између плате и плате по умањеној основици и потребан износ средстава уплатио на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије.
- *Установа „Спортско - рекреативни центар“ Горњи Милановац* преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 156.984 динара из извора 01 – Приходи из буџета, на групи конта (економска класификација) 465000 – Остале дотације и трансфери, програмска класификација- Функционисање локалних спортских установа, за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада - плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
- Спортско - рекреативни центар Горњи Милановац Финансијским планом је предвидео, и приликом исплата зарада обрачунао разлику између плате и плате по умањеној основици у износу од 5% , уместо прописаних 10%, и тако умањен износ средстава уплатио на уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије.
- *Туристичка организација општине Горњи Милановац* преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 129.996 динара из извора 01 – Приходи из буџета, на групи конта (економска класификација) 465000 – Остале дотације и трансфери, програмска класификација – Развој туризма, за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада - плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Туристичка организација Горњи Милановац Финансијским планом је предвидела, и приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици у износу од 5% уместо прописаних 10 %, и тако умањен износ средстава уплатила на уплатни рачун јавних прихода буџета Република Србије.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

1. *Предшколска установа „Сунце“* је у 2019. години преузела обавезе у складу са Финансијским планом до износа расположиве апропријације и правилно обрачунала за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада - плата прелази нето износ од 25.000 динара. Предшколска установа “Сунце“ је у 2019. години преузимала обавезе у оквиру одобрене апропријације из донација и осталих нивоа власти из извора 13- нераспоређени вишак прихода из ранијих година, на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти. Предшколска установа “Сунце“ је у поступку извршења буџета пратила извршење апропријација и усклађивала је ниво преузетих обавеза са расположивим

апропријацијама (доказ: Изјашњење директора ПУ „Сунце“ број 1-60-3380/19 од 14.1.2020. године, Одлука о буџету општине Горњи Милановац за 2019 годину број 2-06-108/2018 од 20.12.2018. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2019 годину (први ребалас) број 2-06-62/2019 од 27.06.2019. године, Одлука изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2019 годину (други ребалас) број 2-06-89/2019 од 11.10.2019. године, Одлука о буџету општине Горњи Милановац за 2020. годину број 2-06-106/2019 од 10.12.2019. године, Финансијски планови ПУ „Сунце“ за 2019 годину и обрасци програмског буџета, Табела обавеза по Уговорима закључених у 2019. години и ранијих година а за које нису испостављени рачуни, Извештај о извршењу буџета за 2019. годину- Образац 5, План и извршење расхода за период од 01.01-31.12.2019. године за наведена конта из табеле у прилогу, Табела: Преглед плана , извршења и преузетих обавеза по апропријацијама за групу конта 465000 - Остале дотације и трансфери, Обрачун зараде за јануар, јун и децембар 2019. године, Рекапитулација и исплатна листа, Збирни обрачун умањења зараде за децембар 2019. године, Захтев за трансфер средстава број 4-04-40121/20 од 21.02.2020. године Изводи Управе за трезор број: 8 од 25.1.2019. године, број 17 од 11.2.2019. године, број 90 од 25.6.2019. године, број 96 од 10.7.2019. године, број 180 од 25.12.2019. године, број 4 од 10.1.2020. године, број 27 од 24.02.2020. године и збирни преглед за две банке, Налози за књижење ЛД 30/88 од 25.1.2019. године, ЛД 55/88 од 11.2.2019. године, ЛД 269/88 од 25.6.2019. године, ЛД 294/88 од 10.7.2019. године, ЛД 600/88 од 25.12.2019. године и ЛД 7/88 од 10.01.2020. године).

2. Установа за културу, уметност, ванишколско образовање „Културни центар“ Горњи Милановац је у 2019. години преузела обавезе у складу са Финансијским планом до износа расположиве апропријације и правилно обрачунала за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада - плата прелази нето износ од 25.000 динара (доказ: Изјашњење директора Установе за културу, уметност, ванишколско образовање „Културни центар“ Горњи Милановац број 4/20 од 08.01.2020. године, Финансијски планови Установе за културу, уметност, ванишколско образовање „Културни центар“ Горњи Милановац за 2019. годину и обрасци програмског буџета, Табела обавеза по Уговорима закљученим у 2019. години и ранијих година а за које нису испостављени рачуни, План и извршење расхода за период од 01.01-31.12.2019. године за наведена конта из табеле у прилогу, Табела: Преглед плана, извршења и преузетих обавеза за групу конта 465000- Остале дотације и трансфери, Обрачун зараде за јануар, јун, септембар и децембар 2019. године, рекапитулација и исплатна листа, изводи број 11 од 11.2.2019. године, број 78 од 10.7.2019. године, број 112 од 25.9.2019. године, број 118 од 10.10.2019. године, број 18 од 24.02.2020. године, Финансијска картица 465112 - Остале текуће дотације и трансфери од 25.02.2020. године, Збирни обрачун умањења зарада за 12/2019. године, Обрачун умањења зараде за 12/2019. године, Рекапитулација обрачуна зараде за 12/2019. године, Налог за књижење ОС -1-1-1/01 од 11.2.2019. године, ОС-1-6-1/01 од 10.7.2019. године, Налог за књижење ОС-1-9-1/01 од 25.9.2019. године ПЛ обрасци по месецима за 2019. годину, Налог за књижење ИЗ-2-1/01 од 24.02.2020. године).

3. Библиотека „Браћа Настасијевић“ је у 2019. години преузела обавезе у складу са Финансијским планом до износа расположиве апропријације и правилно обрачунала за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада - плата прелази нето износ од 25.000 динара (доказ: Изјашњење директора Библиотеке „Браћа

Настасијевић“ број 02-2/20 од 08.01.2020. године, финансијски планови Библиотеке „Браћа Настасијевић“ за 2019. годину и обрасци програмског буџета, Табела обавеза по Уговорима закљученим у 2019. години и ранијих година а за које нису испостављени рачуни, План и извршење расхода за период од 01.01-31.12.2019. године за наведена конта из табеле у прилогу, Табела: Преглед плана, извршења и преузетих обавеза за групу конта 465 - Остале дотације и трансфер, Обрачун зараде за јануар, јун и децембар 2019. године рекапитулација и исплатна листа, извод број 10 од 11.2.2019. године, број 61 од 10.7.2019. године, број 2 од 10.01.2020. године и извод број 17 од 24.02.2020. године; финансијска картица 465112 - Остале текуће дотације и трансфери од 25.02.2020. године, Збирни обрачун умањења зарада за 12/2019. године, Обрачун умањења зараде за 12/2019. године, Рекапитулација обрачуна зараде за 12/2019. године; налог за књижење ОС-2-1-2/03 од 10.02.2019. године, налог за књижење ОС-2-6-2/03 од 10.07.2019. године, налог за књижење ОС-2/03 од 01.01.2020. године и налог за књижење број ИЗ -2-1/01 од 24.02.2020. године).

4. Музеј рудничко - таковског краја је у 2019. години преузео обавезе у складу са Финансијским планом до износа расположиве апропријације и правилно обрачунао за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада - плата прелази нето износ од 25.000 динара (доказ: Изјашњење директора Музеја рудничко - таковског краја број 07/20 од 8.1.2020. године, финансијски планови Музеја рудничко - таковског краја за 2019 годину и обрасци програмског буџета, Табела обавеза по Уговорима закљученим у 2019. години и ранијих година а за које нису испостављени рачуни, План и извршење расхода за период од 1.1-31.12.2019. године за наведена конта из табеле у прилогу, преглед плана, извршења и преузетих обавеза за групу конта 465 - Остале дотације и трансфери, Обрачун зараде за јануар, јун и децембар 2019. године рекапитулација и исплатна листа, извод број 9 од 11.2.2019. године, број 75 од 10.7.2019. године, број 2 од 11.1.2020. године, број 15 од 24.02.2020. године; финансијска картица 465112- Остале текуће дотације и трансфери од 25.2.2020.године, Збирни обрачун умањења зарада за 12/2019. године, Обрачун умањења зараде за 12/2019. године, Рекапитулација обрачуна зараде за 12/2019. године; налог за књижење ОС-1-1-2/02 од 11.02.2019. године, налог за књижење ОС-1-6-2/02 од 10.07.2019. године, налог за књижење ОС-1/02 од 1.1.2020. године и налог за књижење број ИЗ-2-1/02 од 24.2.2020. године).

5. Установа „Спортско - рекреативни центар“ Горњи Милановац је у 2019. години преузела обавезе у складу са Финансијским планом до износа расположиве апропријације и правилно обрачунала за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада - плата прелази нето износ од 25.000 динара (доказ: Изјашњење директора Установе „Спортско - рекреативни центар“ Горњи Милановац од 08.01.2020. године, Финансијски планови Установе „Спортско - рекреативни центар“ Горњи Милановац за 2019. годину, Табела обавеза по Уговорима закљученим у 2019. години и ранијих година, а за које нису испостављени рачуни, План и извршење расхода за период од 1.1-31.12.2019. године за наведена конта из табеле у прилогу, Табела: Преглед плана, извршења и преузетих обавеза по апропријацијама за наведена конта. За групу конта 465 - Остале дотације и трансфери, Обрачун зараде за јануар, јун и децембар, Рекапитулација и исплатна листа, Изводи број 8 од 25.1.2019. године, број 13 од 11.2.2019. године, број 74 од 25.6.2019. године, број 81 од 10.7.2019. године, извод број 147 од 26.12.2019. године, извод број 2 од 10.01.2020. године и збирни преглед за две банке; број 75 од 10.7.2019. године, број 2 од 11.01.2020. године, број 20 од 25.02.2020. године; финансијска картица 465112 - Остале текуће дотације и трансфери од 26.2.2020.године, Збирни обрачун умањења зарада за 12/2019. године; Налози за књижење број ИЗ – 8/01/02 од 25.1.2019. године, ИЗ – 13/01/02 од 11.2.2019. године, ИЗ – 74/01/02 од

25.6.2019. године, ИЗ – 81/01/02 од 10.7.2019. године, ИЗ-147/01/02 од 26.12.2019. године и Налог за књижење број ИЗ-15/02 од 25.02.2020. године).

6. Туристичка организација општине Горњи Милановац је у 2019. години преузела обавезе у складу са Финансијским планом до износа расположиве апропријације и правилно обрачунала за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада - плата прелази нето износ од 25.000 динара (доказ: Изјашињење директора Туристичке организације општине Горњи Милановац број 2/20 од 9.1.2020. године, финансијски планови Туристичке организације општине Горњи Милановац за 2019. годину и обрасци програмског буџета, Табела обавеза по Уговорима закљученим у 2019. години и ранијих година а за које нису испостављени рачуни, План и извршење расхода за период од 1.1-31.12.2019. године за наведена конта из табеле у прилогу, Табела: Преглед плана, извршења и преузетих обавеза за групу конта 465- Остале дотације и трансфери, Обрачун зараде за јануар, јун и децембар 2019. године, рекапитулација и исплатна листа, изводи број 10 од 11.2.2019. године, број 70 од 10.7.2019. године, број 1 од 10.01.2020. године и број 19 од 24.2.2020. године; Финансијска картица 465112 - Остале текуће дотације и трансфери од 25.2.2020.године, Збирни обрачун умањења зарада за 12/2019. године, Обрачун умањења зараде за 12/2019.године, Рекапитулација обрачуна зараде за 12/2019. године, налог за књижење ОС-1-1-2/04 од 10.2.2019. године, налог за књижење ОС-1-6-2204 од 10.07.2019. године, налог за књижење ОС-1/04 од 01.01.2020. године и налог за књижење број ИЗ-2-1/02 од 24.02.2020.године).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Одређена је процењена вредност, преузете су обавезе и извршени расходи за добра и услуге без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

1. Општинско веће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 1-404-265, уместо Општинске управе, Скупштине општине и Председника општине.
2. Општина Горњи Милановац у 2018. години није утврђивала процењену вредност јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и није презентовала писане доказе о испитивању и истраживању тржишта и о начину утврђивања процењене вредности за појединачне јавне набавке и то код директних буџетских корисника: Општинске управе и Председника општине.
Општина Горњи Милановац је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 2.954 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, и то: 1.026 хиљада динара код Председника општине и 1.928 хиљада динара код Општинске управе.
3. Предшколска установа „Сунце“ није објавила Прву измену плана јавних набавки на Портал јавних набавки.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Горњи Милановац је предузела следеће активности:

1. Донети су правилници о ближем уређењу поступка јавне набавке за следеће наручиоце: Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа и Општински правобранилац.

Општина Горњи Милановац је од септембра 2019. године почела да врши испитивање тржишта приликом одређивања процењене вредности јавних набавки.

2. Код Општинске управе за истоврсне јавне набавке услуга спроведени су поступци у складу са Законом о јавним набавкама. Општина Горњи Милановац је навела да ће код Председника општине, неправиност која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке, бити отклоњена када буду покренуте јавне набавке. Планови јавних набавки директних буџетских корисника буџета општине Горњи Милановац за 2020. годину – Председник општине и Општинска управа, усвојени су и објављени на Порталу јавних набавки.

3. Предшколска установа „Сунце“ је измене плана набавки објавила на Порталу јавних набавки.

(Докази: Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке за Скупштину општине број 2-404-340 од 20.12.2019. године, Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке за Председника општине број 1-404-339 од 20.12.2019. године, Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке за Општинску управу број 4-404-341 од 18.12.2019. године, Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке за Општинског правобраниоца број 5-404-342 од 20.12.2019. године, Извештај о испитивању тржишта за: Израду пројектно техничке документације са геолошко истражним радовима за мост у Враћевиници од 09.12.2019. године, Израду пројектно- техничке документације са геолошко истражним радовима за изградњу моста на реци Драгољица и на реци Селиште од 12.12.2019. године; Образложење начина утврђивања процењене вредности за израду пројектне документације за изградњу дела Цвијићеве улице од 19.9.2019. године, Образложење начина утврђивања процењене вредности за Израду сертификата о енергетским својствима зграда- енергетски пасош за 9 објеката у оквиру комплекса Опште болнице од 19.11.2019. године, Образложење начина утврђивања процењене вредности за набавку извођења радова на рехабилитацији локалног пута у МЗ Рудник од 3.9.2019. године, Образложење начина утврђивања процењене вредности за набавку извођења радова на замени столарије на објекту бр. 2 ПУ „Сунце“ од 18.9.2019. године, Образложење начина утврђивања процењене вредности за набавку делатности – Уклањање и транспорт угинулих животиња од 18.09.2019. године, Образложење начина утврђивања процењене вредности за набавку горива за службена возила од 11.11.2019. године, Извод са сајта www.cenigoriva.rs и www.retailserbia.com/info/cene-goriva-srbija, Одлука о покретању јавне набавке за Израду идејног решења за изградњу фекалне канализације у насељу Млаковац у општини Горњи Милановац број 4-404-256, Конкурсна документација за Израду идејног решења за изградњу фекалне канализације у насељу Млаковац у општини Горњи Милановац, Уговор о пружању услуга број 4-404-256 од 15.10.2019. године, Анекс уговора за Израду идејног решења за изградњу фекалне канализације у насељу Млаковац у општини Горњи Милановац број 4-404-256 од 15.10.2019. године, Одлука о покретању јавне набавке Израда пројектне документације за изградњу дела Цвијићеве улице у Горњем Милановцу број 4-404-283 од 23.9.2019. године, Конкурсна документација за Израду пројектне документације за изградњу дела Цвијићеве улице у Горњем Милановцу, Уговор о пружању услуга број 4-404-283 од 15.10.2019. године, Анекс уговора за Израду пројектне документације за изградњу дела Цвијићеве улице у Горњем Милановцу број 4-404-283 од 12.11.2019. године, Одлука о покретању јавне набавке Израда сертификата о енергетским својствима зграда - енергетски пасош за 9 објеката у оквиру комплекса Опште болнице број 4-404-310 од 20.11.2019. године, Конкурсна документација за Израду сертификата о енергетским својствима зграда - енергетски пасош за 9 објеката у оквиру комплекса Опште болнице, Измена конкурсне документације за Израду сертификата о енергетским својствима зграда - енергетски пасош за 9 објеката у оквиру комплекса Опште болнице, Уговор о пружању услуга број 4-404-310 од 13.12.2019. године, Одлука о покретању јавне набавке Израда пројектно техничке документације са геолошко истражним радовима за мост у Враћевиници број 4-404-332 од 09.12.2019. године, Конкурсна документација за Израду

пројектно техничке документације са геолошко истражним радовима за мост у Враћевиници, Измена конкурсне документације за Израду пројектно техничке документације са геолошко истражним радовима за мост у Враћевиници, Уговор о пружању услуга број 4-404-332/1 од 24.12.2019. године, Уговор о пружању услуга број 4-404-332/1 од 24.12.2019. године, Прва измена плана јавних набавки за ПУ „Сунце“ од 4.11.2019. године и Извод са Портала јавних набавки).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Извршена су плаћања по закљученим уговорима која нису у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.3.1 Опис неправилности

Општина Горњи Милановац је извршила плаћања по закљученим уговорима која нису у складу са Законом о јавним набавкама и то код следећих корисника буџетских средстава:

1. Председник Општине

Наручилац Председник општине Горњи Милановац у 2018. години приликом спровођења поступака јавних набавки за: (1) набавку опреме за јавну безбедност, (2) набавку опреме за цивилне заштите, (3) објављивање огласа у штампаном медију- локални лист, није спроводио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записнике о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, у решењима о образовању комисије није навео адресу наручиоца.

2. Општинска управа

У поступку ревизије је утврђено да наручилац Општинске управа код спровођења поступака јавних набавки имала следеће неправилности и то: (1) погрешну ознаку из општег речника набавке, (2) у Решењима о образовању комисије није наведена адреса наручиоца, (3) конкурсном документацијом у Моделима уговора није наведена укупна вредност уговора, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, (4) измењену конкурсну документацију је објавио 7.5.2018. године, а обавештење о продужетку рока за подношење понуда 4.5.2018. године, односно прво је објавио обавештење о продужетку рока, па тек онда конкурсну документацију (5) у конкурсним документацијама за место и испоруке и уградњу добара и за место извођења радова није навео место испоруке, и тачну локацију извођења радова (6) у обрасцу Структура цена у конкурсној документацији је навео ознаку за назив одређеног произвођача, без навођења речи „или одговарајуће, (7) у Одлуци о покретању поступка није навео економску класификацију, (8) Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је објавио у року дужем од пет дана, (9) у Конкурсним документацијама у делу додатних услова које понуђач треба да испуни наведени су сертификати без навођења речи „или одговарајући“, (10) није одбио понуду понуђача П&М Наше пријатељство, ПР, Горњи Милановац, који није доставио доказ да испуњава технички капацитет, односно није доставио доказ о власништву или уговор о закупу пословног простора, (11) Одлуку о додели Уговора је објавио у дужем року од три дана; (12) у Обавештењу о покретању преговарачког поступка које је објављено на Порталу јавних набавки није навео обим и место извођења радова, (13) није одбио понуде понуђача („Србијапут“ а.д. Београд и „Дис нискоградња“ д.о.о. Ваљево) који нису доставили све доказе да испуњавају пословни и технички капацитет, како је наведено у конкурсним документацијама; (14) у конкурсној документацији, у делу Техничка документација и планови, код навођења захтева за капацитет конфигурације семафорског уређаја је навео је да су основни безбедносни услови које модулари микропроцесорски семафорски уређај треба да испуњава дефинисани европским стандардом ЕН 12675, без навођења речи „или одговарајуће“, (15) Уговори су закључени на

износ процењене вредности јавне набавке, а не на вредност понуде изабраног понуђача, (16) није вршио испитивање и истраживање тржишта.

3. Предшколска установа „Сунце“

У поступку ревизије је утврђено да је наручилац, Предшколска установа „Сунце“ код спровођења поступака јавних набавки имала следеће неправилности и то: (1) У Решењу о образовању комисије број 1-404-509 од 12.2.2018. године, није навела адресу наручиоца; (2) није извршила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, (3) Предшколска установа „Сунце“ закључила је Анекс уговора о набавци лож уља – екстра лако евро ел, већим процентом повећања од законом дозвољеног (Закон је регулисао да се вредност уговора може повећати максимално 5% од укупне вредности првобитног закљученог уговора).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Горњи Милановац је предузела следеће активности:

1. Председник општине

На основу информације Председника општине, набавка опреме за јавну безбедност и набавка опреме за цивилне заштите нису у Плану јавних набавки за 2020. годину, а за набавку објављивања огласа у штампаном медију- локални лист ће неправилност бити отклоњена у 2020. години приликом расписивања нове јавне набавке, с обзиром на то да је стари уговор на снази до 19.2.2020. године.

2. Општинска управа

(1) Наручилац је отклонио неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке горива за службена возила, Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи сл. ОРН : 09132100 - безоловни бензин; 09134220-дизел гориво (EN 590) и 09133000 - течни нафтни гас,

(2) Наручилац је отклонио неправилности приликом спровођења поступка јавних набавки (горива за службена возила број 76/2019, рачунарске опреме ЈНМВ 70/2019, Израда идејног решења за изградњу фекалне канализације у насељу Млаковац у општини Горњи Милановац, Израда пројектне документације за изградњу дела Цвијићеве улице у Горњем Милановцу, Израда пројекта препарцелације за улицу Мише Лазића, Израда пројектно техничке документације са геолошко истражним радовима за мост у Враћевшници, Израда пројектно техничке документације са геолошко истражним радовима за два моста у Драгољу, Одржавање програма за финансијску базу података за потребе Канцеларије за пољопривреду, Извођење радова на асфалтирању пута у МЗ Срезоевци – Марића, Извођење радова на рехабилитацији локалног пута у МЗ Рудник - деонице Злокуће и Дрење, Извођење радова на рехабилитацији улица: Војводе Милана, Љубићске, Дринчићеве и Рзавске, Рехабилитација коловоза у улици Милоша Великог, Извођење радова на изградњи „НИВЕА“ дечијег игралишта у ПУ „Сунце“ објекат II, –Извођење додатних радова на енергетској санацији и адаптацији ОШ Момчило Настасијевић ул. Лоле Рибара бр 3 у Горњем Милановцу, Помоћ у кући старим лицима на територији општине Горњи Милановац), тако што је у Решењима о образовању комисије, навео адресу наручиоца.

(3) Наручилац је отклонио неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки (горива за службена возила, Помоћ у кући старим лицима на територији општине Горњи Милановац), тако што у конкурсној документацији у Моделу уговора избачено код вредности уговора „попуњава Наручилац“;

(4) За неправилност да је измењену конкурсну документацију објавио касније, а обавештење о продужетку рока за подношење понуда раније пре измењене конкурсне документације, Општина Горњи Милановац је дала Информацију одговорног лица да ће поштовати препоруке Државне ревизорске институције и измењену Конкурсну документацију објављивати истовремено са Обавештењем о продужетку рока за подношење понуда.

(5) Општина Горњи Милановац у својству наручиоца је отклонила неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки (извођење радова на изградњи „НИВЕА“ дечијег игралишта у ПУ „Сунце“ објекат II, извођење додатних радова на енергетској санацији и адаптацији ОШ Момчило Настасијевић ул. Лоле Рибара бр 3 у Горњем Милановцу), тако што је у конкурсној документацији навела место испоруке, и тачну локацију извођења радова.

(6) Наручилац је отклонио неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки (набавка рачунарске опреме ЈНМВ 70/2019, извођење додатних радова на енергетској санацији и адаптацији ОШ Момчило Настасијевић ул. Лоле Рибара бр 3 у Горњем Милановцу), тако што је у обрасцу Структура цена у конкурсној документацији навео ознаку за назив одређеног произвођача, са навођењем речи „или одговарајуће“.

(7) Наручилац је отклонио неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке (набавка и уградња опреме за видео надзор за потребе Спомен парка „Брдо мира“) тако што је у Одлуци о покретању поступка јавне набавке навео економску класификацију.

(8) Наручилац је отклонио неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке (набавка горива за службена возила, набавка и уградња опреме за видео надзор за потребе Спомен парка „Брдо мира“), тако што је Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је објавио у законском року.

(9) Наручилац је отклонио неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке (Помоћ у кући старим лицима на територији општине Горњи Милановац, набавке радова на асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац, Извођење радова на рехабилитацији улица: Војводе Милана, Љубићске, Дринчићеве и Рзавске), тако што у Конкурским документацијама у делу додатних услова које понуђач треба да испуни наведено да сертификати које треба да има понуђач са навођењем речи „или одговарајући“.

(10) За неправилност да Наручилац није одбио понуду понуђача, који није доставио доказ да испуњава технички капацитет, односно није доставио доказ о власништву или уговор о закупу пословног простора, Општина Горњи Милановац је дала Информацију одговорног лица да ће поштовати препоруке Државне ревизорске институције и Комисија за јавне набавке ће и вршити детаљан преглед добијених понуда и одбити неодговарајуће понуђене понуде.

(11) За неправилност да је Наручилац Одлуку о додели Уговора објавио у дужем року од три дана, Општина Горњи Милановац је дала Информацију одговорног лица да ће поштовати препоруке Државне ревизорске институције и да ће Одлуку о додели Уговора објавити у законском року.

(12) За неправилност да Наручилац у Обавештењу о покретању преговарачког поступка на Порталу јавних набавки није навео обим и место извођења радова и отклонио неправилности приликом спровођења следећих поступака јавних набавки (Извођење радова на асфалтирању пута у МЗ Срезоевци – Марића сокак, Извођење радова на рехабилитацији локалног пута у МЗ Рудник (деонице Злокуће и Дрење, Извођење радова на рехабилитацији улица: Војводе Милана, Љубићке, Дринчићеве и Рзавске - за партије I и II је закључио Анексе основних уговора у којима је продужио рок извођења радова, за Партије III и IV је закључио Анексе за износ вишка радова).

(13) За неправилност да Наручилац није контролисао понуђаче код доказа да испуњавају пословни и технички капацитет, како је наведено у конкурсним документацијама, наручилац је отклонио неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и то: Извођење радова на асфалтирању пута у МЗ Срезоевци – Марића сокак, Извођење радова на рехабилитацији локалног пута у МЗ Рудник - деонице Злокуће и Дрење, Извођење радова на рехабилитацији улица: Војводе Милана, Љубићке, Дринчићеве и Рзавске - за партије I и II је закључио Анексе основних уговора у којима је продужио рок извођења радова, за Партије III и IV је закључио Анексе за износ вишка радова.

(14) За неправилност да Наручилац у конкурсној документацији, у делу Техничка документација и планови, код навођења захтева за капацитет конфигурације семафорског уређаја је навео је да су основни безбедносни услови које модуларни микропроцесорски семафорски уређај треба да испуњава дефинисани европским стандардом ЕН 12675, без навођења речи „или одговарајуће“, у Информацији одговорног лица навела да слична набавка добара није предвиђена Планом јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

(15) Наручилац је отклонио неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки (набавка горива за службене аутомобиле, Помоћ у кући старим лицима на територији општине Горњи Милановац), тако што је општина Горњи Милановац закључила Уговоре на вредност понуде

(16) Наручилац је отклонио неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки (набавка горива за службене аутомобиле, Израда идејног решења за изградњу фекалне канализације у насељу Млаковац у општини Горњи Милановац, Израда пројектне документације за изградњу дела Цвијићеве улице у Горњем Милановцу, Израда пројекта препарцелације за улицу Мише Лазића, Израда сертификата о енергетском својствима зграда-енергетски пасош за 9 објеката у оквиру комплекса Опште болнице, Израда пројектно техничке документације са геолошко истражним радовима за мост у Враћевшници, Израда пројектно техничке документације са геолошко истражним радовима за два моста у Драгољу, Помоћ у кући старим лицима на територији општине Горњи Милановац, Одржавање програма за финансијску базу података за потребе Канцеларије за пољопривреду, Извођење радова на асфалтирању пута у МЗ Срезоевци – Марића сокак, Извођење радова на рехабилитацији локалног пута у МЗ Рудник (деонице Злокуће и Дрење), Извођење радова на рехабилитацији улица: Војводе Милана, Љубићке, Дринчићеве и Рзавске у Горњем Милановцу, Извођење радова на рехабилитацији тротоара у улици Кнеза Александра Карађорђевића у Горњем Милановцу, Извођење радова на изградњи „НИВЕА“ дечијег игралишта у ПУ „Сунце“ објекат II, Извођење додатних радова на енергетској санацији и адаптацији ОШ Момчило Настасијевић ул. Лоле Рибара бр 3 у Горњем Милановцу), тако што је извршио испитивање и истраживање тржишта и о томе сачинио Записнике о испитивању тржишта.

3. Предшколска установа „Сунце“

ПУ “Сунце“ је у 2019. години покренула поступак јавне набавке мале вредности – лож уље екстра лако евро ел. Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности добара број 1-404-279 од 18.1.2019. године. Предмет јавне набавке је лож уље- екстра лако евро ел до 22.000 литара. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је износила 2.833.333 динара. ПУ „Сунце“ закључила је Уговор о набавци лож уља дана 14.2.2019. године са понуђачем „Кнез петрол“, Београд, Земун, у вредности од 2.475.000 без ПДВ, односно 2.970.000 са ПДВ. Дана 30.12.2019. године ПУ “Сунце“ је закључила Анекс уговора о набавци лож уља чиме је првобитна вредност уговора промењена за 148.500 динара и износи 2.598.750 без ПДВ, односно 3.118.500 са ПДВ. Анексом је извршена промена вредности из првобитног уговора за 5% што је у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама. По овом Уговору је плаћено у 2019. години 2.001.199,99 динара. ПУ “Сунце“ је у складу са препорукама Државне ревизорске институције у Решењу о образовању комисије број 1-404-3282 од 1.11.2019. године, код поступка јавне набавке за храну навела адресу наручиоца. ПУ “Сунце“ је у складу са препорукама Државне ревизорске институције при свакој набавци вршила испитивање тржишта и сачињавала записнике о времену и начину испитивања и страживања тржишта (докази: Информација председника општине за јавне набавке број 4-404-34/2 од 29.1.2020. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке 4-404-307/1 од 12.11.2019. године, Решење о образовању комисије број 4-404-307/2 од 12.11.2019. године, конкурсна документација за набавку горива за службена возила број 76/2019, Уговор о купопродаји горива број 4-404-307 од 29.11.2019. године, Понуда добављача ОМВ Србија д.о.о. Београд, Образложење начина одређивања процењене вредности за набавку горива за службена возила од 11.11.2019. године, Извод са сајта www.cenigoriva.rs и www.retailserbia.com/info/cene-goriva-srbija, Обавештење о закључаном уговору са добављачем ОМВ Србија д.о.о. и извод са портала када је објављено обавештење, Решење о образовању комисије број 4-404-296/2 од 11.10.2019. године, Образац структуре цене из конкурсне документације за набавку рачунарске опреме, Захтев за покретање јавне набавке рачунарске опреме, Образложење начина одређивања процењене вредности за набавку рачунарске опреме од 10.10.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке број 4-404-149/1 од 10.4.2019. године, Обавештење о закљученом уговору за набавку опреме за видео надзор, Извод са портала са датумом објављивања Обавештења о закљученом уговору за набавку опреме за видео надзор, Обавештење о завршеним радовима добављача Macchina security, Информација одговорног лица број 4-404-36/4 од 29.1.2020. године за јавну набавку добара- набавка и испорука ултразвучног 4Д апарата, Информација одговорног лица број 4-404-36/1 од 29.1.2020. године за јавну набавку угоститељске услуге у објекту Општинске управе, Информација одговорног лица број 4-404-36/1 од 29.1.2020. године за јавну набавку- тренинг за набавку когнитивних компетенција, Информација одговорног лица број 4-404-36/6 од 29.1.2020. године за јавну набавку- Угоститељске услуге поводом Дана општине, Извештај о испитивању тржишта за: Израду пројектно техничке- документације са геолошко истражним радовима за мост у Враћевиници од 9.12.2019. године, Израду пројектно- техничке документације са геолошко истражним радовима за изградњу моста на реци Драгољица и на реци Селиште од 12.12.2019. године; Образложење начина утврђивања процењене вредности за израду пројектне документације за изградњу дела Цијићеве улице од 19.9.2019. године, Образложење начина утврђивања процењене вредности за Израду сертификата о енергетским својствима зграда- енергетски пасош за 9 објеката у оквиру комплекса Опште болнице од 19.11.2019. године,

Образложење начина утврђивања процењене вредности за набавку израду идејног решења за изградњу фекалне канализације у насељу Млаковац од 19.9.2019. године, Извештај о испитивању тржишта за набавку израда пројекта парцелације и препарцелације за улицу Мише Лазића од 11.11.2019. године, Решење о образовању комисије број 4-404-356/2 од 27.12.2019. године, Конкурсна документација за набавку Помоћ у кући старим лицима на територији општине Горњи Милановац, Уговор са добављачем Niveus tim број 4-404-356 је 8.1.2020. године, Записник о испитивању и истраживању тржишта за услугу Помоћ у кући старим лицима, Понуда понуђача Niveus tim, Решење о образовању комисије број 4-404-256 од 19.9.2019. године, Решење о образовању комисије број 4-404-309/2 од 12.11.2019. године, Решење о образовању комисије број 4-404-283 од 23.9.2019. године, Решење о образовању комисије број 4-404-331 од 12.12.2019. године, Решење о образовању комисије број 4-404-332 од 9.12.2019. године, Решење о образовању комисије број 4-404-264/2 од 29.8.2019. године, Одлука о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивња позива за подношење понуда за Одржавање програма за финансијску базу података за потребе рада канцеларије за пољопривреду број 4-404-264/1 од 29.8.2019. године, Извештај о начину одређивања процењене вредности за набавку Одржавање програма за финансијску базу података за потребе рада канцеларије за пољопривреду од 29.8.2019. године, Информација одговорног лица број 4-404-36/7 од 29.1.2020. године за јавну набавку угоститељске услуге на градском подручју, Информација одговорног лица број 4-404-36/8 од 29.1.2020. године за јавну набавку угоститељске услуге, Информација одговорног лица број 4-404-36/9 од 29.1.2020. године за јавну набавку текуће поправке и одржавање семафора, Решење о образовању комисије број 4-404-273 од 3.9.2019. године, Позив за подношење понуда за извођење радова на рехабилитацији некатегорисаног пута у МЗ Срезејевци - Марића сокак, Образложење начина утврђивања процењене вредности за набавку извођење радова на рехабилитацији некатегорисаног пута у МЗ Срезејевци- Марића сокак, Конкурсна документација за јавну набавку извођење радова на рехабилитацији некатегорисаног пута у МЗ Срезејевци- Марића сокак, Понуда понуђача АР Градња д.о.о. Београд, Одлука о додели Уговора за јавну набавку извођење радова на рехабилитацији некатегорисаног пута у МЗ Срезејевци- Марића сокак број 4-404-273 од 9.10.2019. године, Уговор за јавну набавку извођење радова на рехабилитацији некатегорисаног пута у МЗ Срезејевци- Марића сокак број 4-404-273 од 11.10.2019. године, грађевински дневник за извођење радова у МЗ Срезејевци- Марића сокак, Записник о примопредаји изведених радова за јавну набавку извођење радова на рехабилитацији некатегорисаног пута у МЗ Срезејевци- Марића сокак од 7.11.2019. године, Решење о образовању комисије број 4-404-274 од 3.9.2019. године, Позив за подношење понуда за Извођење радова на рехабилитацији локалног пута у МЗ Рудник (деонице Злокуће и Дрење), конкурсна документација за Извођење радова на рехабилитацији локалног пута у МЗ Рудник (деонице Злокуће и Дрење), Образложење начина утврђивања процењене вредности за набавку извођења радова на рехабилитацији локалног пута у МЗ Рудник- деонице Злокуће и Дрење од 3.9.2019. године, Понуда групе понуђача Свин д.о.о. Горњи Милановац и Летач д.о.о. Инђија, Уговор за јавну набавку извођења радова на рехабилитацији локалног пута у МЗ Рудник- деонице Злокуће и Дрење број 4-404-274 од 24.10.2019. године, Грађевински дневник за извођења радова на рехабилитацији локалног пута у МЗ Рудник- деонице Злокуће и Дрење, Коначна ситуација број 19-360-000211 од 5.11.2019. године, Записник о примопредаји изведених радова за јавну набавку извођење радова на рехабилитацији локалног пута у МЗ Рудник- деонице Злокуће и Дрење од 12.11.2019. године, Решење о образовању комисије број 4-404-276/2 од 3.9.2019. године, Позив за подношење понуда за Извођење радова на рехабилитацији улица:

Војводе Милана, Љубићске, Дринчићеве и Рзавске у Горњем Милановцу, конкурсна документација за Извођење радова на рехабилитацији улице: Војводе Милана, Љубићске, Дринчићеве и Рзавске у Горњем Милановцу, Образложење начина утврђивања процењене вредности за набавку извођења радова на рехабилитацији улице Војводе Милана Обреновића од 3.9.2019. године, Образложење начина утврђивања процењене вредности за набавку извођења радова на рехабилитацији улице Љубићске од 3.9.2019. године, Образложење начина утврђивања процењене вредности за набавку извођења радова на рехабилитацији улице Дринчићеве од 3.9.2019. године, Образложење начина утврђивања процењене вредности за набавку извођења радова на рехабилитацији улице Рзавске од 3.9.2019. године, Понуда групе понуђача понуђача Свин д.о.о. Горњи Милановац и Летач д.о.о. Инђија, Уговор о извођењу радова- Партија 1 – Извођење радова на рехабилитацији улице Војводе Милана од раскрсница са улицом н.х. Драгомира Дражевића до Милоша Великог број 4-404-276/1 од 29.10.2019. године, .Уговор о извођењу радова- Партија 2- Извођење радова на рехабилитацији Љубићске улице од кружног тока до раскрснице са улицом н.х. Драгомира Дражевића број 4-404-276/2 од 29.10.2019. године, Уговор о извођењу радова- Партија 3- Извођење радова на рехабилитацији Дринчићеве улице на делу између Карађорђеве улице и улице Милоша Великог број 4-404-276/3 од 29.10.2019. године, Уговор о извођењу радова- Партија 4- Извођење радова на рехабилитацији Рзавске улице број 4-404-276/3 од 29.10.2019. године, Анекс уговора број 1 Извођење радова на рехабилитацији Љубићске улице број 4-404-276/2-1 од 31.12.2019. године, Анекс уговора број 1 Извођење радова на рехабилитацији улице Војводе Милана број 4-404-276/1-1 од 31.12.2019. године, Анекс број 1 Извођење радова на рехабилитацији Дринчићеве улице на делу између Карађорђеве улице и улице Милоша Великог број 4-404-276/3 од 11.12.2019. године, Грађевински дневник за Дринчићеву улицу, Коначна ситуација број 19-360-000224 од 13.12.2019. године, Записник о коначном обрачуну на рехабилитацији Дринчићеве улице на делу између Карађорђеве улице и улице Милоша Великог од 25.12.2019. године, Записник о примопредаји изведених радова на рехабилитацији Дринчићеве улице на делу између Карађорђеве улице и улице Милоша Великог од 25.12.2019. године, Анекс број 1 Извођење радова на рехабилитацији Рзавске улице број 4-404-276/4 од 11.12.2019. године, грађевински дневник за Рзавску улицу, Коначна ситуација број 19-360-000225 од 13.12.2019. године, Записник о коначном обрачуну на рехабилитацији Рзавске улице од 25.12.2019. године, Записник о примопредаји изведених радова на рехабилитацији Рзавске улице од 25.12.2019. године, Извод из извода број 261, Картица аналитике Дис нискоградња, Решење о образовању комисије број 4-404-255/2 од 3.9.2019. године, Образложење начина утврђивања процењене вредности за набавку извођења радова на рехабилитацији тротоара у Ул. Кнеза Александра Карађорђевића од 3.9.2019. године, Информација одговорног лица број 4-404-36/14 од 29.1.2020. године за јавну набавку извођење радова на модернизацији светлосне семафорске сигнализације у Горњем Милановцу, Информација одговорног лица број 4-404-36/2 од 29.1.2020. године за јавну набавку извођење радова на модернизацији светлосне семафорске сигнализације у Горњем Милановцу- друга фаза, Решење о образовању комисије број 4-404-291/2 од 2.10.2019. године, Конкурсна документација за јавну набавку извођење радова на изградњи „НИВЕА“ дечијег игралишта у ПУ „Сунце“ у Горњем Милановцу објект II, Образложење начина одређивања процењене вредности .припремних радова за „НИВЕА“ игралиште од 17.9.2019. године, Информација одговорног лица број 4-404-36/11 од 29.1.2020. године, конкурсна документација за набавку канцелариског намештаја, Образложење начина утврђивања процењене вредности за набавку канцеларијског намештаја од 16.12.2019. године, Решење о образовању комисије број 4-404-318 од 26.11.2019.

године, Конкурсна документација за набавку Извођење додатних радова на енергетској санацији и адаптацији ОШ Момчило Настасијевић, Извештај о испитивању тржишта за набавку извођења додатних радова на енергетској санацији и адаптацији ОШ «Момчило Настасијевић», Уговор о набавци лож уља закључен са Кнез петролом број 1-404-279 од 14.02.2019. године, Анекс уговора о набавци лож уља- екста лако евро- ел број 1-404-3308 од 30.12.2019. године, Решење о образовању комисије број 1-404-3282 од 1.11.2019. године, Службена белешка о испитивању и истраживању тржишта бр. 1-404-3282 од 6.11.2019. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Број запослених на одређено време у Предшколској установи „Сунце“ већи је од 10% броја запослених на неодређено време

2.1.4.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђене су неправилности да је број запослених на одређено време већи од максимално прописаног и то:

- У ПУ „Сунце“ у месецу децембру 2018. године било је укупно 159 запослених и то: 118 на неодређено време и 41 на одређено време. Од 41 запосленог на одређено време, од наведеног броја запослено је 21 до коначности одлуке по расписаном конкурс, 19 на замени одсутних до 60 дана и директор.
- Број запослених на одређено време у Предшколској установи већи је од 10% броја запослених на неодређено време.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

ПУ „Сунце“ је у сагласност са Општином Горњи Милановац упутила захтев надлежном Министарству за повећање броја запослених у Предшколској установи „Сунце“ Горњи Милановац. Предшколска установа „Сунце“ упутила је захтев – ПРМ образац-Новозапошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава (у даљем тексту ПРМ образац), надлежној Комисији Владе Републике Србије за повећање броја запослених на неодређено време, и за повећање броја запослених на одређено време који је изнад 10% на неодређено време.

У 2014. години, структура запослених у ПУ „Сунце“ није у складу са прописаним нормативима (с обзиром на број васпитних група и тадашњих прописе о нормативима). Један број лица ангажован на одређено време до коначности одлуке о конкурс пре ступања на снагу ове одлуке - пре децембра 2013. године, наставио је да ради на одређено време због повећаног обима посла, јер без њиховог ангажовања установа не би могла да одржи број отворених васпитних група (према изјави одговорних лица).

Општина Горњи Милановац од 2014. до 2020. године је отворила је пет нових група у целодневном програму (11 сати рада) и у плану је отварање још две групе према изјави одговорних лица, (након пресељења кухиње у новосаграђени простор и адаптације простора старе кухиње у собе за пријем и боравак деце). У Предшколској установи „Сунце“ од 2013. године број запослених опао је у односу на претходни период.

У 2020. години ПУ „Сунце“ има 117 запослених на неодређено време, док је у складу са Правилником о ближим условима за оснивање, почетак рада и обављање делатности Предшколске установе за 54 групе (46 целодневних и 8 полудневних) потребан број

запослених 164. По основу уговора о раду на одређено време тренутно је ангажовано 21 лице, али су и поред тога потребе реално веће. Опстанак и несметани рад оволиког броја васпитних група, планирање даљег отварања нових да би се смањиле листе чекања немогуће је без сагласности за ново запошљавање, у складу са нормативом.

ПУ „Сунце“ уз образац ПМР доставља и допис Министарства државне управе и локалне самоуправе са упуством за подношење захтева за одрживо запошљавање у предшколским установама од 10.12.2019. године, допис Председника општине Горњи Милановац упућен као одговор Министарству државне управе и локалне самоуправе од 13.1.2020. године са упоредним приказом структуре запослених која је по нормативу неопходна за несметан рад ПУ "Сунце" у актуелном броју васпитних група и структуром актуелно запослених (запослених на неодређено време, односно ангажованих по основу уговора о раду на одређено време због повећаног обима посла), Изјаву ПУ "Сунце" о броју лица којима је од 3.12.2013. године престао радни однос у Установи - 19 лица (*доказ: Допис Министарству државне управе и локалне самоуправе број 1-112-14/2020-1 од 21.1.2020. године, Допис Министарства државне управе и локалне самоуправе број 600-01-00003/2019-24 од 10. децембра 2019. године, Евиденција ПУ „Сунце“ о одливу запослених на неодређено време број 1-60-30 од 10.1.2020. године, Допис Општине Горњи Милановац број 1-112-6/2020 од 13.01.2020. године упућен Министарству државне управе и локалне самоуправе; Табела: Потребна и реална структура запослених и ангажованих лица у ПУ Сунце, Образац ПМР, Информација о запосленима на одређено време до коначности одлуке по расписаном конкурсном број 1-60-178 од 29.1.2020. године*).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Неусклађена радна места са Правилником о организацији и ситематизацији радних места и дневно евидентирање прековременог рада

2.1.5.1 Опис неправилности

Општинска управа Општина Горњи Милановац није ускладила радна места са Правилником о организацији и ситематизацији радних места и није водила дневну евиденцију прековременог рада и то:

Постављеном лицу – Секретару Скупштине општине није раздвојен основни од додатног коефицијента; 2) Постављеном лицу – Општинском правобраниоцу општине Горњи Милановац није раздвојен основни од додатног коефицијента, већ му је утврђен коефицијент 23,85 који се увећава за додатних 20%, 3) Запосленом на радном месту број 74. у звању „Сарадник“ Радно место: Нормативни, управни и стручно-оперативни послови у области унапређења положаја избеглих и интерно расељених лица, мањинских права, друштвене бриге о деци и социјалне заштите нема дефинисан број потребних ЕСПБ бодова. Запосленима на Четвртој врсти радних места прописано је радно искуство од најмање 1 годину радног искуства у струци и 4) Општинска управа Горњи Милановац је на име прековременог рада у 2018. години исплатила 143.690 динара за 2.105 сати рада. Увидом у документацију, утврђено је да запослени нису достављали Извештај о извршеном прековременом раду, односно извештаје о извршеном послу.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

1) Нацртом Одлуке о изменама и допунама Одлуке о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Горњи Милановац предвиђен је коефицијент за обрачун и исплату плате секретара Скупштине општине 21,05 и представља збир коефицијента 12,05 (коефицијент самосталног стручног сарадника) и додатног коефицијента 9,00 (по основу сложености и одговорности послова). На седници Општинског већа одржаној 17. јануара 2020. године утврђен је Предлог Одлуке број 3-06-2/2020 и упућен Скупштини општине Горњи Милановац на разматрање и усвајање;

2) Нацртом Одлуке о изменама и допунама Одлуке о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Горњи Милановац предвиђен је коефицијент за обрачун и исплату плате општинског правобраниоца 23,85 и представља збир коефицијента 14,85 (што представља 90% коефицијента за обрачун плате начелника округа) и додатног коефицијента 9,00 (по основу сложености и одговорности послова). На седници Општинског већа одржаној 17. јануара 2020. године утврђен је Предлог Одлуке број 3-06-2/2020 и упућен Скупштини општине Горњи Милановац на разматрање и усвајање.

3) У 2019. години донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Горњи Милановац број 3-06-90/2019 од 7. октобра 2019. године, на који је прибављено позитивно мишљење Организације синдиката Општинске управе општине Горњи Милановац. Овим правилником измењени су услови за радна места: послови одржавања уређаја и инсталација - домар и послови возача моторног возила, на тај начин што је укинута услов за најмање једном годином радног искуства у струци, док је за радно место: нормативни, управни и стручно - оперативни послови у области унапређења положаја избеглих и интерно расељених лица, мањинских права, друштвене бриге о деци и социјалне заштите, дефинисан број потребних ЕСПБ бодова, односно 180 ЕСПБ бодова.

По указаној потреби за прековременим радом у Општинској управи, начелник ресорног одељења упућује начелнику Општинске управе предлог о потреби увођења рада дужег од пуног радног времена за конкретног запосленог, након чега начелник Општинске управе доноси решење о увођењу рада дужег од пуног радног времена. По извршеном послу, врши се прерачун прековремених сати на бази електронске евиденције радног времена. Запослени подноси захтев начелнику Општинске управе за исплату увећане плате, уз који прилаже извештај о извршеном раду дужем од пуног радног времена. На бази напред наведеног, начелник Општинске управе доноси решење о утврђивању права на увећану плату запосленом. На седници Општинског већа утврђен је Предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Горњи Милановац број 3-06-2/2020 дана 17. јануара 2020. године и упућен Скупштини на разматрање и усвајање.

У 2019. години донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Горњи Милановац број 3-06-90/2019 од 7. октобра 2019. године и измењени услови за радна места: послови одржавања уређаја и инсталација - домар и послови возача моторног возила. Општинска управа спроводи дневну евиденцију прековременог рада и то на следећи начин: Предлогом о увођењу рада дужег од пуног радног времена, Решењем о увођењу, Прерачуном прековремених сати, Извештају о извршеном раду и Решењем о праву на увећану плату (*докази: Предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о радним односима, платама, накнадама и*

другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Горњи Милановац, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Горњи Милановац број 3-06-90/2019 од 7. октобра 2019. године, Предлог о потреби увођења рада дужег од пуног радног времена број 4-114-235/2019-9 од 7.10.2019. године, Решење о увођењу рада дужег од пуног радног времена број 4-114-235/2019-9 од 7.10.2019. године, Прерачун сати рада дужег од пуног радног времена, Захтев за исплату увећане плате за остварене сате рада дужег од пуног радног времена, Извод из електронске евиденције радног времена запослених у Општинској управи Општине Горњи Милановац, Извештај о извршеном раду дужем од пуног радног времена, Решење начелника Општинске управе о утврђивању права на увећану плату).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места нема сагласност органа управљања

2.1.6.1 Опис неправилности

На Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Музеја рудничко-таковског краја није прибављена сагласност органа управљања.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Музеј рудничко-таковског краја је добио сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 1-110-30/2019-5 дана 28.03.2019. године.

Председник управног одбора је дао сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Музеју рудничко-таковског краја број 356-1/19 дана 18.10.2019. године (доказ: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Музеју рудничко-таковског краја и Одлука Председника управног одбора којим је дата сагласност на Правилник).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Средства за повраћај у буџет Републике Србије нису предвиђена финансијским планом код Предшколске установе „Сунце“, Културног центра, Библиотеке „Браћа Настасијевић“, Музеја рудничко-таковског краја, Спортско-рекреативног центра „Горњи Милановац“ и Туристичке организације општине „Горњи Милановац“

2.1.7.1 Опис неправилности

1) ПУ „Сунце“ Финансијским планом у 2018. години није предвидела, нити приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици и потребна средстава у износу од 8.143.367 динара уплатила на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије; 2) Културни центар Горњи Милановац Финансијским планом у 2018. години није предвидео, нити приликом исплата зарада обрачунао разлику између плате и плате по умањеној основици и потребна средстава у износу од 1.638.781 динар уплатио на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије; 3) Библиотека „Браћа Настасијевић“ Горњи Милановац Финансијским планом у 2018. години није предвидела, нити приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици и потребна

средстава у износу од 862.076 динара уплатила на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије; 4) Музеј рудничко-таковског краја Горњи Милановац Финансијским планом у 2018. години није предвидео, нити приликом исплата зарада обрачунао разлику између плате и плате по умањеној основици и потребна средстава у износу од 1.031.568 динара уплатио на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије; 5) Спортско рекреативни центар Горњи Милановац приликом исплата зарада није правилно обрачунао разлику између плате и плате по умањеној основици у износу од 5% уместо прописаних 10 % у износу од 182.817 динара средстава и та средства није уплатио на уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије и 6) Туристичка организација Горњи Милановац приликом исплата зарада није правилно обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици у износу од 5% уместо прописаних 10 % у износу од 153.148 динара средстава и та средства није уплатила на уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Општина Горњи Милановац је предузела следеће мере исправљања и то:

1) Финансијским планом ПУ „Сунце“ за 2019. годину на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери планирана су средства у износу од 10.000.000 динара, за измиривање обавеза у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања. Предшколска установа “Сунце“ је приликом исплата зарада у 2019. години обрачунавала разлику између плате и плате по умањеној основици у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и тај износ је уплаћивала на прописани рачун Буџета РС. У 2019. години је за ове сврхе уплаћен у Буџет РС износ од 7.683.655 динара.

2) Финансијским планом Културног центра Горњи Милановац за 2019. годину на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери планирана су средства у износу од 2.352.000 динара, за измиривање обавеза у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања.

3) Финансијским планом Библиотеке „Браћа Настасијевић“ Горњи Милановац за 2019. годину на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери планирана су средства у износу од 1.248.000 динара, за измиривање обавеза у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања.

4) Финансијским планом Музеја рудничко-таковског краја Горњи Милановац за 2019. годину на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери планирана су средства у износу од 1.680.000 динара, за измиривање обавеза у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања.

5) Финансијским планом Спортско рекреативног центра Горњи Милановац за 2019. годину на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери планирана су средства у износу од 641.000 динара, за измиривање обавеза у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања.

6) Финансијским планом Туристичке организације Горњи Милановац за 2019. годину на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери планирана су средства у износу од 360.000 динара, за измиривање обавеза у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања.

ПУ „Сунце“, Културни центар, Библиотека „Браћа Настасијевић“, Музеј Рудничко таковског краја и Туристичка организација планирале су финансијским планом и уплаћивали средства за повраћај у буџет Републике Србије. (доказ: 1.1 Финансијски планови ПУ „Сунце“ за 2019. годину, 1.2 Финансијска картица економског конта 465112, 1.3 Захтев за трансфер, обрачун потребних средстава, рекапитулација, налог за књижење, извод, за месеце јануар и јун 2019. године, 1.4 Табела: планирана и реализована средства на економској класификацији 465000 у

2019. години; Збирни обрачуни и спецификације за месец јануар 2019. године са обрачунатим средствима по основу разлике између плата и плата по умањеној основици, Захтеви за трансфер средстава од Одељења за привреду, финансије и локалну пореску администрацију бр.4-04-401-19/2019 од 6.2.2019. године, Извод бр. 18 од 12.2.2019. године о уплати средстава у буџет РС, Налог за књижење бр. из 56/88 од 12.2.2019. године, Збирни обрачуни и спецификације за месец јун 2019. године са обрачунатим средствима по основу разлике између плата и плата по умањеној основици, Захтеви за трансфер средстава од Одељења за привреду, финансије и локалну пореску администрацију бр. 4-04-401-19/2019 од 5.7.2019. године, извод бр. 96 од 10.7.2019. године о уплати средстава у буџет РС и Налог за књижење бр.лд-294/88 од 10.7.2019. године, Аналитичка картица конта 465112, План и извршење на конту 465- Остале дотације и трансфери од 23.12.2019. године) 2.1 Финансијски планови Установе за културу, уметност, ванишколско образовање „Културни центар“ Горњи Милановац за 2019. Годину; 2.2 Табела планирана и реализована средства на економском конту 465000 у 2019. години; Финансијска картица економског конта 465112; изводи, 2.3 Збирни обрачун по месецима 2019. године за уплате за економског конта 465000, 2.4 Табела: планирана и реализована средства на економској класификацији 465000 у 2019. Години; 3.1 Финансијски планови Библиотека „Браћа Настасијевић“ Горњи Милановац за 2019. Годину, 3.2 Табела планирана и реализована средства на економском конту 465000 у 2019. години; Финансијска картица економског конта 465112; изводи, 3.3 Збирни обрачун по месецима 2019. године за уплате за економског конта 465000, 3.4 Табела: планирана и реализована средства на економској класификацији 465000 у 2019. Години, 4.1 Финансијски планови Музеја рудничко - таковског краја за 2019. годину, 4.2 Табела планирана и реализована средства на економском конту 465000 у 2019. години; Финансијска картица економског конта 465112; изводи, 4.3 Збирни обрачун по месецима 2019. године за уплате за економског конта 465000, 4.4 Табела: планирана и реализована средства на економској класификацији 465000 у 2019. години, 5.1 Програм пословања Спортско рекреативног центра Горњи Милановац за 2019. годину, 5.2 Финансијска картица економског конта 465112, изводи, збирни обрачуни за економски конто 465000 по месецима у 2019. години, 6.1 Финансијски план Туристичке организација Горњи Милановац за 2019. Годину, 6.2 Табела планирана и реализована средства на економском конту 465000 у 2019. години; Финансијска картица економског конта 465112; изводи, 6.3 Збирни обрачун по месецима 2019. године за уплате за економског конта 465000, 6.4 Табела: планирана и реализована средства на економској класификацији 465000 у 2019. години).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Исплаћена једнократна солидарна помоћ без законског основа

2.1.8.1. Опис неправилности

У 2018. години исплаћена је једнократна солидарна помоћ свим службеницима, намештеницима и другим радно ангажованим лицима у Општинској управи и Општинском правобранилаштву, функционерима на положају и функционерима општине Горњи Милановац, у укупном износу 1.900.000 динара.

2.1.8.2. Исказана мера исправљања

У 2019. години из буџета општине Горњи Милановац нису вршене исплате једнократних износа солидарне помоћи запосленима у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Горњи Милановац, као ни функционерима у органима општине Горњи Милановац.

У 2019. години није исплаћена једнократна солидарна помоћ свим службеницима, намештеницима и другим радно ангажованим лицима у Општинској управи и Општинском

правобранилаштву, функционерима на положају и функционерима општине Горњи Милановац (доказ: 1. Збирна картица групе конта 414000 - Социјална давања запосленима, раздео 4, глава 01 – Општинска управа, за период 01.01.-31.12.2019. године и финансијске картица субаналитичких конта у оквиру групе 414000 за период 01.01.-31.12.2019. године, 2. Документација приликом исплате солидарне помоћи запосленима у Општинској управи у 2019. години).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела општина Горњи Милановац. 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 општина Горњи Милановац задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16.03.2020. године