



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ЛЕБАНЕ**

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

**Број: 400-1332/2019-04/38  
Београд, 16.3.2020. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....</b>	<b>4</b>
2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 .....	4
2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора.....	9
<b>2.2. Јавне набавке.....</b>	<b>11</b>
2.2.1. Планирање јавних набавки.....	11
2.2.2. Службеник за јавне набавке .....	11
2.2.3. Извршена набавка без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију ....	11
2.2.4. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке .....	12
2.2.5. Спровођење јавних набавки.....	12
<b>2.3. Расходи за запослене.....</b>	<b>14</b>
2.3.1. Планирање масе средстава за плате .....	14
2.3.2. Број запослених .....	15
2.3.3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца .....	16
2.3.4. Остале дотације и трансфери .....	18
2.3.5. Социјална давања запосленима .....	19
2.3.6. Накнаде трошкова за запослене.....	19
2.3.7. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	20
2.3.8. Посланички додатак.....	20
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>21</b>



## 1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Општине Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину број 400-1332/2019-04/26 од 18.11.2019. 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 послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

#### 2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе у укупном износу од 70,58 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01:

- **Општинска управа** је на дан 31.12.2018. године извршила издатке и преузела обавезе у износу од 25,46 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 – Приходи из буџета Општине Лебане;
- **Туристичка организација Општине Лебане** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 1,92 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане;
- **Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 471 хиљаде динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане;
- **Дом културе „Радан“ Лебане** је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од 1,27 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане;
- **Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 4,81 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане;
- **Месна заједница Лебане** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 2,08 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане;
- **Остале месне заједнице** (осим МЗ Лебане) у 2018. години нису донеле финансијске планове, те су извршиле расходе и преузеле обавезе у укупном износу од 34,57 милиона динара из извора 01, а да за то нису имале одобрене апропријације:
  - 1) **МЗ Бачевина** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 113 хиљада динара;
  - 2) **МЗ Бошњаце** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 5,18 милиона динара;
  - 3) **МЗ Бувце** је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно 328 хиљада динара;
  - 4) **МЗ Цекавица** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од 179 хиљада динара;
  - 5) **МЗ Ћеновац** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 999 хиљада динара;
  - 6) **МЗ Доње Врановце** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од 693 хиљада динара;
  - 7) **МЗ Дрводељ** је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно 565 хиљада динара;
  - 8) **МЗ Гегља** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 765 хиљада динара;
  - 9) **МЗ Голи Рид** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од 442 хиљада динара;



- 10) **МЗ Горње Врановце** је преузела обавезе из извора 01 у износу од 294 хиљада динара;
- 11) **МЗ Гргуровце** је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно 438 хиљада динара;
- 12) **МЗ Клајић** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 1,31 милион динара;
- 13) **МЗ Коњино** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 872 хиљада динара;
- 14) **МЗ Кривача** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 976 хиљада динара;
- 15) **МЗ Лалиновац** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 348 хиљада динара;
- 16) **МЗ Липовица** је преузела обавезе из извора 01 у износу од 76 хиљада динара;
- 17) **МЗ Лугаре** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 721 хиљаде динара;
- 18) **МЗ Мало Војловце** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 3,5 милиона динара;
- 19) **МЗ Нова Топола** је извршила расходе из извора 01 у износу од 351 хиљаде динара;
- 20) **МЗ Ново Село** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 881 хиљада динара;
- 21) **МЗ Пертате** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 1,6 милиона динара;
- 22) **МЗ Поповце** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 691 хиљаде динара;
- 23) **МЗ Пороштица** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 1,26 милиона динара;
- 24) **МЗ Прекопчелица** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 1,22 милиона динара;
- 25) **МЗ Радевце** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 509 хиљада динара;
- 26) **МЗ Радиновац** је преузела обавезе из извора 01 у износу од две хиљаде динара;
- 27) **МЗ Рафуна** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 380 хиљада динара;
- 28) **МЗ Секицол** је преузела обавезе из извора 01 у износу од 43 хиљаде динара;
- 29) **МЗ Слишане** је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно 506 хиљада динара;
- 30) **МЗ Свињарица** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 375 хиљада динара;
- 31) **МЗ Шарце** је преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 736 хиљада динара;
- 32) **МЗ Шилово** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 1,48 хиљада динара;
- 33) **МЗ Штулац** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно милион динара;
- 34) **МЗ Шумане** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 3,24 милиона динара;
- 35) **МЗ Тогочевце** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 995 хиљада динара;



**36) МЗ Велико Војловце** је извршила расходе из извора 01 у износу од укупно 168 хиљада динара;

**37) МЗ Ждеглово** је извршила расходе и преузела обавезе из извора 01 у износу од укупно 1,32 милиона динара.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

- **Општинска управа** је у току 2019. године, поштујући препоруку ДРИ, пратила извршење апропријација и вршила преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

*Доказ: Одлука о трећем ребалансу буџета Општине Лебане за 2019. годину број 400-2494/1 од 31.12.2019. године, закључни лист за 2019. годину, закључни лист за раздео 5 за 2019. годину, План и извршење расхода за период од 1.1. до 31.12.2019. године, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Уговор о пружању услуга мобилна телефонија број 05-4-280 од 21.10.2019. године, Уговор број 05-4-373 од 27.11.2019. године, Уговор број 05-4-343 од 13.11.2019. године, Уговор број 05-4-359 од 20.11.2019. године, Уговор број 01-4-202 од 3.9.2019. године, Уговор број 05-4-374 од 4.12.2019. године.*

- **Туристичка организација Општине Лебане** је у току 2019. године, поштујући препоруку ДРИ, пратила извршење апропријација и вршила преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

*Доказ: Финансијски план за 2019. годину, Закључни лист за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Уговор о јавној набавци број 372 од 10.4.2019. године, Уговор о јавној набавци број 373 од 10.4.2019. године, Уговор о јавној набавци број 374 од 10.4.2019. године, Уговор о јавној набавци број 375 од 10.4.2019. године, Уговор о јавној набавци добара број 376 од 10.4.2019. године, Уговор о јавној набавци број 519 од 3.5.2019. године.*

- **Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане** је у току 2019. године, поштујући препоруку ДРИ, пратила извршење апропријација и вршила преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

*Доказ: Финансијски план за 2019. годину, Закључни лист за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину.*

- **Дом културе „Радан“ Лебане** је у току 2019. године, поштујући препоруку ДРИ, пратио извршење апропријација и вршио преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

*Доказ: Финансијски план Дома културе „Радан“ за 2019. годину, Закључни лист за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Извештај о попису потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године, Уговор о испоруци добара – набавка електричне енергије број 349-08 од 11.9.2019. године, Уговор о испоруци добара број 395-10/19 од 18.10.2019. године.*

- **Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ Лебане:** Одлуком о трећем ребалансу буџета Општине Лебане за 2019. годину планирана су средства у укупном износу од 68.720.000,00 динара за пословање Предшколске установе, од чега из извора 01 - Средства из буџета у износу од 67.332.000,00 динара. Током 2019. године пратило се извршење одобрених апропријација.

*Доказ: Ребаланс финансијског плана за 2019. годину број 1344 од 31.12.2019. године, Закључни лист за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за 2019. годину, Рекапитулација плате за децембар 2019. године, Преглед обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Уговор о јавној набавци добара број 376 од 19.4.2019. године, Уговор број 459 од 10.5.2019. године, Уговор број 460 од*



10.5.2019. године, Уговор број 461 од 10.5.2019. године, Уговор број 573 од 31.5.2019. године.

- **МЗ Лебане** је у току 2019. године, поштујући препоруку ДРИ, пратила извршење апропријација и вршила преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

*Доказ: Финансијски план МЗ Лебане за 2019. годину, Закључни лист за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину.*

- **Остале месне заједнице** (осим МЗ Лебане) су у току 2019. године, поштујући препоруку ДРИ, пратиле извршење апропријација и вршиле преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

*Доказ: Записник са састанка Савета МЗ Бачевина од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Бачевина за 2019. годину, Закључни лист МЗ Бачевина за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Бачевина за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Бошњаце од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Бошњаце за 2019. годину, Закључни лист МЗ Бошњаце за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Бошњаце за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Бувце од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Бувце за 2019. годину, Закључни лист МЗ Бувце за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Бувце за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Цекавица од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Цекавица за 2019. годину, Закључни лист МЗ Цекавица за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Цекавица за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Ћеновац од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Ћеновац за 2019. годину, Закључни лист МЗ Ћеновац за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Ћеновац за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Доње Врановце од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Доње Врановце за 2019. годину, Закључни лист МЗ Доње Врановце за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Доње Врановце за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Дрводељ од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Дрводељ за 2019. годину, Закључни лист МЗ Дрводељ за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Дрводељ за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Гегља од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Гегља за 2019. годину, Закључни лист МЗ Гегља за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Гегља за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Голи Рид од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Голи Рид за 2019. годину, Закључни лист МЗ Голи Рид за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Голи Рид за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Горње Врановце од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Горње Врановце за 2019. годину, Закључни лист МЗ Горње Врановце за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Горње Врановце за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Гргуровце од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Гргуровце за 2019. годину, Закључни лист МЗ Гргуровце за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Гргуровце за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Клајић од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Клајић за 2019. годину, Закључни лист МЗ Клајић за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Клајић за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Коњино од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Коњино за 2019. годину, Закључни лист МЗ Коњино за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ*







годину, Записник са састанка Савета МЗ Свињарица од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Свињарица за 2019. годину, Закључни лист МЗ Свињарица за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Свињарица за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Шарце од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Шарце за 2019. годину, Закључни лист МЗ Шарце за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Шарце за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Шилово од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Шилово за 2019. годину, Закључни лист МЗ Шилово за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Шилово за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Штулац од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Штулац за 2019. годину, Закључни лист МЗ Штулац за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Штулац за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Шумане од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Шумане за 2019. годину, Закључни лист МЗ Шумане за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Шумане за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Тогочевце од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Тогочевце за 2019. годину, Закључни лист МЗ Тогочевце за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Тогочевце за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Велико Војловце од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Велико Војловце за 2019. годину, Закључни лист МЗ Велико Војловце за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Велико Војловце за 2019. годину, Записник са састанка Савета МЗ Ждеглово од 31.12.2019. године, Финансијски план МЗ Ждеглово за 2019. годину, Закључни лист МЗ Ждеглово за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима МЗ Ждеглово за 2019. годину.

#### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе у укупном износу од 7,76 милиона динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања:

- **Туристичка организација** је на дан 31.12.2018. године извршила расходе у износу од 687 хиљада динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања;
- **Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане** је на дан 31.12.2018. године извршила расходе и издатке у износу од 614 хиљада динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања;
- **Дом културе „Радан“ Лебане** је на дан 31.12.2018. године је извршио расходе у износу од 26 хиљада динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања;
- **Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 6,43 милиона динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања.



### 2.1.2.2. Исказане мере исправљања

- Туристичка организација Општине Лебане је у току 2019. године, поштујући препоруку ДРИ, пратила извршење апропријација и вршила преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

*Доказ: Финансијски план за 2019. годину, Закључни лист за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Уговор о јавној набавци број 372 од 10.4.2019. године, Уговор о јавној набавци број 373 од 10.4.2019. године, Уговор о јавној набавци број 374 од 10.4.2019. године, Уговор о јавној набавци број 375 од 10.4.2019. године, Уговор о јавној набавци добара број 376 од 10.4.2019. године, Уговор о јавној набавци број 519 од 3.5.2019. године.*

- Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане у току 2019. године није имала сопствене приходе, све уплате су вршене преко уплатних рачуна на рачун буџета Општине Лебане.

*Доказ: Аналитичка картица буџета Општинске управе Лебане конто 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина за 2019. годину, Финансијски план за 2019. годину, Закључни лист за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину.*

- Дом културе „Радан“ Лебане је у току 2019. године, поштујући препоруку ДРИ, упућивао захтеве за ребаланс финансијској служби Општине Лебане, за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

*Доказ: Финансијски план Дома културе „Радан“ за 2019. годину, Закључни лист за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Извештај о попису потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.*

- Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“: Одлуком о трећем ребалансу буџета Општине Лебане за 2019. годину планирана су средства у укупном износу од 68.720.000,00 динара за пословање Предшколске установе, од чега из извора 01 - Средства из буџета у износу од 67.332.000,00 динара. У 2019. години није било прекорачења апропријација, а нису били ни приходи који нису планирани финансијским планом. У 2020. години одобрена су нам средства за пројекат „Наша деца, наша будућност“ у износу од 1.021.900,00 динара, за шта је уредно поднет захтев за повећање апропријације.

*Доказ: Ребаланс финансијског плана за 2019. годину број 1344 од 31.12.2019. године, Закључни лист за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за 2019. годину, Рекапитулација плате за децембар 2019. године, Преглед обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Уговор о гранту број 01-400-1723 од 20.9.2019. године, Уговор о реализацији пројектних активности број 26 од 14.1.2020. године, Захтев за доделу апропријације број 102 од 18.2.2020. године.*

- Током 2019. године пратило се извршење одобрених апропријација.

*Доказ: Ребаланс финансијског плана за 2019. годину број 1344 од 31.12.2019. године, Закључни лист за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за 2019. годину, Рекапитулација плате за децембар 2019. године, Преглед обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Уговор о јавној набавци добара број 376 од 19.4.2019. године, Уговор број 459 од 10.5.2019. године, Уговор број 460 од 10.5.2019. године, Уговор број 461 од 10.5.2019. године, Уговор број 573 од 31.5.2019. године.*

### 2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## 2.2. Јавне набавке

### 2.2.1. Планирање јавних набавки

#### 2.2.1.1. Опис неправилности

План јавних набавки Општине Лебане за 2018. годину не садржи јасан опис предмета јавне набавке за сваку планирану набавку

#### 2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У складу са препоруком ДРИ донет је план јавних набавки за Општинске управе са јасним описима предмета јавне набавке за сваку планирану набавку.

*Доказ: План јавних набавки Општинске управе 05 број 4-3 од 8.1.2020. године, Предлог измене и допуне Плана јавних набавки 05 број 4-62 од 21. 2.2020. године.*

#### 2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### 2.2.2. Службеник за јавне набавке

#### 2.2.2.1. Опис неправилности

Општинска управа није омогућила лицу које обавља послове јавних набавки да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

#### 2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Начелник Општинске управе запосленом службенику на пословима јавне набавке је омогућио полагање стручног испита и службеник је дана 5.12.2019. године положио стручни испит.

*Доказ: Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке издато од стране Управе за јавне набавке број 152-2-810/2019-4170 од 5.12.2019. године.*

#### 2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### 2.2.3. Извршена набавка без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију

#### 2.2.3.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Општине Лебане су у 2018. години извршили набавке од 788 хиљада динара без доказа да је обезбеђена конкуренција:

- Са раздела Општинског већа и председника Општине је у 2018. години извршена набавка угоститељских услуга у износу од 254 хиљаде динара без доказа да је обезбеђена конкуренција и без издате наруџбенице;
- Општинска управа је у 2018. години извршила набавку угоститељских услуга у износу од 534 хиљаде динара без доказа да је обезбеђена конкуренција.

#### 2.2.3.2. Исказане мере исправљања

- Општинско веће и председник Општине: У циљу повећања транспарентности и обезбеђења конкуренције покренут је поступак јавне набавке угоститељских услуга по поступку јавне набавке мале вредности.

*Доказ: Одлука о покретању поступка за набавку угоститељских услуга 05 број 4-50 од 11. 2.2020. године и Објава са портала јавних набавки од 21. 2.2020. године.*



- **Општинска управа:** Начелник ОУ је у циљу повећања транспарентности и обезбеђења конкуренције покренуо је поступак јавне набавке угоститељских услуге по поступку јавне набавке мале вредности.

*Доказ: Одлука о покретању поступка за набавку угоститељских услуга 05 број 4-50 од 11. 2.2020. године и Објава са портала јавних набавки од 21. 2.2020. године.*

#### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.4. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Општинска управа је у 2018. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од 13,45 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке или мимо спроведеног поступка јавне набавке.

#### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

Општинска управа је Планом и предлогом измене Плана јавних набавки предвидела насипање и одржавање атарских путева у току 2020. године, поступак набавки услуга поправка и одржавање возила по партијама и услуге превоза. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за услугу мобилне телефоније, Општинска управа није вршила плаћање мимо спроведеног поступка, укључујући ту и јавне набавке за пиће, као и за услуге канцеларијског материјала.

*Доказ: Предлог измене Плана јавних набавки 05 број 4-62 од 21.2.2020. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности 05 број 4-211 од 24.9.2019. године, Уговор о пружању услуга мобилна телефонија 05 број 4-280 од 21.10.2019. године, картице конта 421414 – Услуге мобилног телефона за 2019. и 2020. годину, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности 05 број 4-219 од 30.9.2019. године, Уговор о испоруци добара 05 број 4-292 и 05 4-293 од 23.10.2019. године, картице конта 426822 – Пића за 2019. и 2020. годину, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности 05 број 4-235 од 7.10.2019. године, и Уговор 05 број 4-312 од 31.10.2019. године, картице конта 426111 – Канцеларијски материјал за 2019. и 2020. годину, Образложење 01 број 4-56 од 18.2.2020. године.*

#### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.5. Спровођење јавних набавки**

#### **2.2.5.1. Опис неправилности**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане су у 2018. години извршили расходе, односно закључили уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 18,16 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису примењене процедуре прописане Законом о јавним набавкама:

- **Општинска управа** је у 2018. години спровела 22 поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 55,05 милиона динара. Ревидирано је 11 поступака јавних набавки, на основу којих су закључени уговори укупне вредности од 37,29 милиона динара. Код четири поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени су уговори укупне вредности од 11,17 милиона динара;
- **Туристичка организација** је у 2018. години спровела један поступак јавне набавке, на основу којег су закључени уговори у вредности од 4,32 милиона динара. Поступак



јавне набавке није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама, на основу чега су извршени расходи у износу од 2,21 милиона динара;

- **Дом културе „Радан“** је у 2018. години спровео два поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 2,3 милиона динара. Код оба поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени су уговори укупне вредности од 1,69 милиона динара;
- **Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“** је у 2018. години спровела три поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 3,91 милиона динара. Код сва три поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени су уговори укупне вредности од 3,09 милиона динара;

#### 2.2.5.2. Исказане мере исправљања

- **Општинска управа:** У току 2019. године спроведен је поступак јавне набавке у складу са Планом јавних набавки, где су сви чланови комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукоба интереса. Све набавке након поступка ревизије предвиђене су Планом јавних набавки и нису спроведене мимо плана јавних набавки. Одлуке о додели уговора и обавештења о закљученом уговору објављују се на интернет страни Општинске управе као наручиоца и на Порталу јавних набавки. Приликом спровођења поступка јавних набавки не одређују се додатни услови којим се ограничава конкуренција. Сви закључени уговори су у складу са моделима уговора датим у конкурсној документацији.

*Доказ: Изјава о одсуству сукоба интереса 05 број 4-238 од 8.10.2019. године, Изјава о одсуству сукоба интереса 05 број 4-221 од 30.9.2019. године, Изјава о одсуству сукоба интереса 05 број 4-213 од 24.9.2019. године, Изјава 01 број 4-54 од 18.2.2020. године, приказ интернет страница Општинске управе и Портала јавних набавки, Изјава 01 број 4-55 од 18.2.2020. године, изводи из конкурсних документација где су одређени додатни услови, модел уговора о пружању услуга мобилна телефонија, Уговор о пружању услуга мобилна телефонија 05 број 4-280 од 21.10.2019. године, Модел уговора о набавци услуга, Уговор 05 број 4-374 од 4.12.2019. године, Модел уговора за набавку електричне енергије, Уговор 05 број 4-291 од 23.10.2019. године.*

- **Туристичка организација** је донела План јавних набавки којим је предвидела набавке у току 2020. године, и директор је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у 2020. години. У току спровођења поступка поступиће по налогу ДРИ дате у коначном извештају што директор својом изјавом потврђује.

*Доказ: План јавних набавки Туристичке организације Општине Лебане број 39 од 22.1.2020. године, Изјава број 102 од 18.2.2020. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 126 од 21.2.2020 године.*

- **Дом културе „Радан“** је приликом спровођења јавних набавки у 2019. години, поступајући по препорукама ДРИ, објавио обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки и одабрани понуђачи су доставили менице за добро извршење уговорених обавеза.

*Доказ: преглед интернет странице Портала јавних набавки, обавештење о закљученом уговору, Меница број АС 6928649, Менично овлашћење број 349-09 од 18.10.2019. године, захтев за регистрацију-брисање менице од 9.10.2019. године, Уговор о испоруци добара број 349-08 од 11.9.2019. године, Меница број АС 7084971, Менично овлашћење број сп/19-395-10/19 од 24.10.2019. године, захтев за*



регистрацију/брисање менице од 21.10.2019. године, Уговор о испоруци добара број 395-10/19 од 18.10.2019. године.

- **Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“** је у 2019. години спровела поступак јавне набавке за намирнице за припремање хране број 2/19 и закључила уговоре са понуђачима чије су понуде прихватљиве. Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ ће у 2020. години у одлуци о покретању поступка за јавну набавку навести податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану и у будућем пословању ће приликом спровођења јавних набавки поштовати законске прописе. Није било спровођења јавних набавки у 2020. години, План јавних набавки је усвојен 28.1.2020. године.

*Доказ: Одлука о покретању поступка за јавну набавку мале вредности број 380 од 19.4.2019. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 381 од 19.4.2019. године, Изјава чланова комисије којом потврђују да нису у сукобу интереса број 382 од 19. 4.2019. године, Конкурсна документација број 399 од 24. 4.2019. године, Позив за достављање понуде број 398 од 24.4.2019. године, Записник о отварању понуда број 420 од 3.5.2019. године, доставнице за записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда број 440 од 7. 5.2019. године, Одлука о додели уговора број 452 од 8. 5.2019. године, Уговор број 459 од 10.5.2019. године, Уговор број 460 од 10. 5.2019. године, Уговор број 461 од 10. 5.2019. године, Обавештење о закљученом уговору број 462 од 10. 5.2019. године, Понуда понуђача ТЗМР „Месара роштиљ-цо“ Лебане, број 417 од 3.5.2019. године, Понуда понуђача ТР „Дармикс комерц“ Лебане, број 418 од 3.5.2019. године, нацрт одлуке о покретању поступка јавне набавке, који ће се спровести у 2020. години, План јавних набавки број 52 од 28.1.2020. године, Одлука Управног одбора број 53 од 28.01.2020. године.*

### **2.2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.3. Расходи за запослене**

### **2.3.1. Планирање масе средстава за плате**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Општина Лебане је Одлуком о буџету Општине Лебане за 2018. годину планирала масу средстава за плате за 0,8% већу од извршења у 2017. години. Међутим, извршење у 2017. години је веће за 3,72% од износа који је требало бити планиран.

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Одлуком о буџету за 2020. годину Општина Лебане планирала је масу средстава за плате у укупном износу од 152.319.379,00 динара. Општинска управа је упутила допис за усклађивање масе средстава за плате надлежном Министарству финансија.

Доказ: извод из Одлуке о буџету Општине Лебане за 2020. годину 02 број 400-2420 од 23.12.2019. године, Изјава 05 број 4-59/1 од 18.2.2020. године, Изјава 01 број 4-55/2 од 18.2.2020. године.

#### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Општина Лебане је доставила изјаву председника Општине и руководиоца Одељења за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије да је приликом планирања масе за плате за 2020. годину узела у обзир повећање броја запослених лица на одређено и неодређено време код директних и индиректних корисника, као и за новооснованог индиректног корисника, а на основу добијених закључака Комисије за ново запошљавање. У априлу 2020.године Општина Лебане ће добити од Министарства



финансија званичан допис и накнадно нас обавестити да је маса за плате усклађена са мишљењем Министарства.

### 2.3.2. Број запослених

#### 2.3.2.1. Опис неправилности

Општина Лебане је ангажовала 19 лица више од дозвољеног максималног броја:

- **Општинска управа** је на дан 31.12.2018. године имала 18 лица ангажованих по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима, више од дозвољеног броја.
- Општина Лебане на дан 31.12.2018. године у **Центру за социјални рад** финансира плате четири запослена на неодређено време, док је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Лебане за 2017. годину утврђен максимални број од три лица.

#### 2.3.2.2. Исказане мере исправљања

- **Општинска управа** је добила Закључак комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговору о делу, уговора о привремено повременим пословима и по другим основима већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, број 51 број 112-10841/2019-1 од 30.10.2019. године, којим је Општинској управи дата сагласност да радно ангажује укупно 12 лица од чега је пет на одређено због повећаног обима посла и седам уговора о делу за период од 1. новембра до 31.12.2019. године и Закључак комисије број 51 број 112-8504/2019-2 од 28.8.2019. године којим је одобрено Општинској управи да ангажује пет лица на пословима озакоњења по основу уговора о привремено повременим пословима и у складу са тим је Општинска управа поступила. У децембру Општинска управа је имала деветоро радно ангажованих по основу повећаног обима посла (од чега четворо од дозвољених 10% од укупног броја запослених, петоро по основу закључка комисије), осморо по уговору о делу (седморо по закључку, а један од дозвољених 10% од укупног броја запослених) и шесторо по уговору о привременим и повременим пословима (петоро по основу закључка и један од дозвољених 10% од укупног броја запослених). Општинска управа је поступила по налогу Државне ревизорске институције и од уручења коначног извештаја ускладила број лица ангажованих по уговорима о делу, уговорима о привремено повременим пословима и рад на одређено време због повећаног обима посла.

*Доказ: Закључак 51 број 112-10841/2019-1 од 30.10.2019. године, Закључак 51 број 112-8504/2019-2 од 28. 8.2019. године, Уговор о делу 01 број 112-141 од 24.10.2019. године, Уговор о делу 01 број 112-157 од 5.11.2019. године, Уговор о делу 01 број 112-158 од 5.11.2019. године, Уговор о делу 01 број 112-159 од 5.11.2019. године, Уговор о делу 01 број 112-160 од 5.11.2019. године, Уговор о делу 01 број 112-161 од 5.11.2019. године, Уговор о делу 01 број 112-162 од 5.11.2019. године, Уговор о делу 01 број 112-163 од 5.11.2019. године, Извод број 17 од 24. 1.2020. године, Извод из појединачне пореске пријаве број 1582597495905, Извод из појединачне пореске пријаве број 1582597540904, картица конта 423911 – Остале опште услуге за 2020. годину, преглед уговора о делу, Уговор о обављању привремених и повремених послова 01 број 112-147 од 5.11.2019. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова 01 број 112-148 од 5.11.2019. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова 01 број 112-149 од 5.11.2019. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова 01 број 112-150 од 5.11.2019. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова 01 број 112-151 од 5.11.2019. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова 01 број 112-167/1 од 2.12.2019. године,*



Платни списак за исплату зарада – коначна исплата за децембар 2019. године, изводи из појединачних пореских пријава, преглед уговора о привременим и повременим пословима, картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, Извод број 17 од 24.1.2020. године, Решење 01 број 112-145 од 5.11.2019. године, Решења 01 број 112-152 од 5.11.2019. године, Решења 01 број 112-153 од 5.11.2019. године, Решења 01 број 112-155 од 5.11.2019. године, Решења 01 број 112-156 од 5.11.2019. године, Решења 01 број 112-165 од 13.11.2019. године, Решења 01 број 112-169 од 27.11.2019. године, Решења 01 број 112-170 од 26.11.2019. године, Решења 01 број 112-146 од 5.11.2019. године, Извод број 17 од 24.1.2020. године, платни списак за исплату зарада – коначна исплата за децембар 2019. године, Извод из појединачне пореске пријаве 1582584234705, преглед уговора на одређено.

- Скупштина Општине Лебане је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Лебане за 2017. годину. Изменом је повећан број у Центру за социјални рад (четири радника уместо досадашњих троје), а у Општинском правобранилаштву смањен (двоје уместо досадашњих троје) тако да је укупан број у Одлуци остао непромењен.

Доказ: Одлука о измени и допуни Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Лебане за 2017. годину 02 број 02-263 23.12.2019. године.

### 2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

#### 2.3.3.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лебане су у току 2018. године неправилно обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 9,14 милиона динара:

- Код директних корисника неправилно је обрачуната и више исплаћена плата у износу од 918 хиљада динара;
- Туристичка организација је неправилно обрачунала и исплатила плате у износу од 1,39 милиона динара;
- Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“ је неправилно исплатила плате у износу од 6,83 милиона динара;
- Индиректни корисници (Библиотека „Бранко Радичевић“ и Дом културе „Радан“) су примењивали коефицијенте веће од прописаних за поједине запослене. Међутим, како запослени примају минималну зараду, увећаних исплата није било.

#### 2.3.3.2. Исказане мере исправљања

- Директни корисници: Како је констатовано у извештају ДРИ, свим директним буџетским корисницима Општине Лебане, почев од плате за месец јануар 2019. године, која је исплаћена 25.2.2019. године, Општинска Управа – надлежно одељење је отпочело са правилним обрачуном и исплатом плата и применом основице у складу са Закључком Владе РС. Лицу које није испуњавало прописане услове донето је решење о престанку радног односа. Запосленим лицу на пословима возача није више вршен обрачун исплате прековременог рада у месецу децембру 2019. године и јануару 2020. године, јер више није било потребе за тим.

Доказ: Исплатне листе за изабрана, постављена и запослена лица директних буџетских корисника, Одлуке о утврђивању коефицијента за изабрана лица у





Скупштини Општине Лебане 02 број 120-216 од 21.6.2016. године, Одлуке о утврђивању коефицијента именованим и постављеним лицима 02 број 121-2 од 22.1.2014. године, Одлука о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата лица која поставља председник Општине 02 број 120-12 22. 1.2014. године, Решење о висини коефицијента за обрачун и исплату плата правобраниоцу 02 број 6-97/5 од 18.12.2019. године, Рекапитулација зараде за месец децембар 2019. године подељене по разделима, картица групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) за 2020. годину, картица групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца за 2020. годину, Извод број 17 од 24.1.2020. године, карнет за месец децембар 2019. године за директне буџетске кориснике, Решење 01 број 121-11 од 16.12.2019. године, Закључак Владе 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године, Решење 01 број 118-18 од 31.10.2019. године, платни списак за исплату зарада – коначна исплата за новембар 2019. године, платни списак за исплату зарада – коначна исплата за децембар 2019. године, платни списак за исплату зарада – коначна исплата за јануар 2020. године, обрачунске листе запосленог на пословима возача за месец децембар 2019. године и јануар 2020. године.

- Директор Туристичке организације је стекао високо образовање на основним академским студијама првог степена чиме је испунио прописане услове за обављање функције директора.

*Доказ: Уверење о стеченом високом образовању на основним академским студијама првог степена са укупно 240 ЕСПБ број 4066/2019. године од 26.11.2019. године.*

- Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је 2019. године спровела конкурс за пријем на одређено време стручног сарадника - педагога ради замене одсутног запосленог преко 60 дана, као и једног извршиоца васпитача на неодређено време и једног извршиоца сарадника- медицинску сестру за превентивну здравствену заштиту и негу на неодређено време, у вези са Закључком о давању сагласности за ново запошљавање Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. На основу члана 155. став 3. тачка 3. Закона о основама система образовања и васпитања са шест васпитача су закључени уговори на одређено време, до преузимања запосленог, односно до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс за пријем у радни однос на неодређено време, а најкасније до 31. августа текуће школске године, због потреба процеса рада, а конкурси ће бити расписани након стицања услова, односно добијања сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање. Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је дана 7.2.2020. године Министарству просвете, науке и технолошког развоја - Школској управи Лесковац поднела захтев за похађање програма обуке за директора, у складу са чланом 4. Правилника о програму обуке и полагању испита за лиценцу, па се очекује позив за савладавање обуке, након које се спроводи истраживање и формира портфолио након чега се стиче право на полагање испита за лиценцу за директора установе. Након стицања лиценце директор ће доставити копију лиценце Државној ревизорској институцији.

*Доказ: Закључак Комисије 51 број 112-6426/2019 од 26.6.2019. године, Одлука о расписивању конкурса број 1109 од 30.10.2019. године, Одлука о расписивању конкурса број 1110 од 30.10.2019. године, Конкурс за пријем у радни однос, Решење о пријему број 1222 од 29.11.2019. године, Решење о пријему број 1224 од 29.11.2019. године, Решење о пријему број 1225 од 29.11.2019. године, Уговор о раду број 1276 од 9.12.2019. године, Уговор о раду број 1277 од 9.12.2019. године, Уговор о раду број 1297 од 12.12.2019. године, Уговор о раду број 854 од 30.8.2019. године, Уговор о раду број 855 од 30.8.2019. године, Уговор о раду број 856 од 30.8.2019. године, Уговор о*



раду број 857 од 30.8.2019. године, Уговор о раду број 935 од 12.9.2019. године, Уговор о раду број 1040 од 7.10.2019. године, Захтев број 87 од 7.2.2020. године, Изјава директора број 103 од 18.2.2020. године, Потврда о испуњавању услова за полагање испита за лиценцу за директора установе број 86 од 7.2.2020. године.

- **Дом културе „Радан“** је току 2019. године, поступајући по препоруци ДРИ донео решења о коефицијентима за четири запослена у складу са важећим прописима. **Библиотека „Бранко Радичевић“** донела је Решење о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленој на пословима хигијеничара у складу са важећим прописима. Доказ: Решење број 411/19 од 4.10.2019. године, Решење број 412/19 од 4.10.2019. године, Решење број 413/19 од 4.10.2019. године, Решење број 414/19 од 4.10.2019. године, Обрачунски листови за четири запослена за месец октобар 2019. године, Уговор о раду број 181, Решење о коефицијенту за обрачун и исплату плата број 159/19 од 17.12.2019. године, Изјава број 14/20 од 21.2.2020. године, Обрачунски лист за месец јануар 2020. године.

#### 2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### 2.3.4. Остале дотације и трансфери

##### 2.3.4.1. Опис неправилности

Директни корисници су неправилно обрачунали и уплатили масу средстава за повраћај у буџет РС, а индиректни корисници нису извршили обрачун и повраћај средстава у укупном износу од 6,46 милиона динара:

- **Директни корисници** буџетских средстава Општине Лебане су извршили расход у већем износу за 1,82 милиона динара по основу повраћаја средстава у буџет Републике Србије;
- **Индиректни корисници** буџетских средстава нису извршили обрачун и повраћај средстава у буџет РС у укупном износу од 4,64 милиона динара.

##### 2.3.4.2. Исказане мере исправљања

- **Директни корисници** буџетских средстава Општине Лебане су поступајући по примедби ДРИ извршили повраћај средстава у буџет Републике Србије. Доказ: Рекапитулација плате за 11.2019. године, Извод број 287 од 25.12.2019. године, картица конта 465111 – Остале текуће дотације и трансфери.
- **Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане** је у току 2019. године поштујући препоруку ДРИ вршила обрачунавање масе средстава за повраћај у буџет РС и вршила повраћај средстава у буџет РС; Доказ: аналитичка картица конта 465112 – Остале текуће дотације и трансфери за период 1.1-31.12.2019. године, извод број 103 од 27.12.2019. године, обрачун рекапитулација за 11 месец.
- **Дом културе „Радан“ Лебане** је у току 2019. године поштујући препоруку ДРИ вршио обрачунавање масе средстава за повраћај у буџет РС и вршио повраћај средстава у буџет РС; Доказ: аналитичка картица конта 465111 – Остале текуће дотације и трансфери за период 1.1-31.12.2019. године, рекапитулација обрачуна за месец новембар 2019. године, извод број 145 од 25.12.2019. године.
- **ПУ дечји вртић "Дечја радост" Лебане** је на основу члана. 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата Предшколска установа дечји вртић "Дечја радост" је предвидела у Финансијском плану за 2019. годину масу средстава, коју је сваког месеца обрачунавала и вршила повраћај средстава у буџет РС.



*Доказ: Рекапитулација плате за новембар 2019. године, Извод број 158 од 25.12.2019. године за новембарску плату, картица конта 465000 – Остале дотације и трансфери.*

#### **2.3.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.3.5. Социјална давања запосленима**

##### **2.3.5.1. Опис неправилности**

Директни корисници буџетских средстава Општине Лебане су обрачунавали и исплаћивали солидарну помоћ без претходно утврђених критеријума, док су индиректни корисници вршили неправилан обрачун отпремнина и пореза:

- **Општинско правобранилаштво** је у 2018. години исплатило 90 хиљада динара на име солидарне помоћи без претходно утврђених критеријума;
- **Општинска управа** је у 2018. години исплатила 491 хиљаду динара на име солидарне помоћи без претходно утврђених критеријума;
- **Библиотека „Бранко Радичевић“** је у 2018. години више обрачунала и исплатила отпремнину за одлазак у пензију у износу од седам хиљада динара;
- **Дом културе „Радан“** је у 2018. години мање обрачунао и исплатио отпремнину приликом одласка у пензију у износу од три хиљаде динара и истовремено је више обрачунао и платио порез у износу од осам хиљада динара.

##### **2.3.5.2. Исказане мере исправљања**

- Сви директни буџетски корисници донели су Правилник о висини износа солидарне помоћи запосленима у органима Општине Лебане по којем су утврђени критеријуми за исплату солидарне помоћи. Општинска управа је извршила једну исплату солидарне помоћи по основу утврђених критеријума.

*Доказ: Правилник о висини износа солидарне помоћи запосленима у органима Општине Лебане 01 број 553-597 од 27.12.2019. године, Решење ОУ о исплати солидарне помоћи 01 број 553-30/2020 од 3.2.2020. године.*

- **Библиотека „Бранко Радичевић“** и **Дом културе „Радан“** Лебане у току 2019. године, као и до дана подношења одазивног извештаја нису обрачунавали и исплаћивали отпремнину за одлазак у пензију.

*Доказ: Закључни лист за период 1.1.2019-31.12.2019. године, Закључни лист за период 1.1.2020-18.2.2020. године, изјава 13/20 од 21.2.2020. године, Закључни лист за период 1.1.2019-31.12.2019. године, Закључни лист за период 1.1.2020-24.2.2020. године Дома културе „Радан“ Лебане, изјава број 59/20 од 24.2.2020. године.*

##### **2.3.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.3.6. Накнаде трошкова за запослене**

##### **2.3.6.1. Опис неправилности**

**Скупштина Општине и Општинска управа** су у 2018. години вршили обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла појединим изабраним и постављеним лицима без евиденције о њиховој присутности на раду.

##### **2.3.6.2. Исказане мере исправљања**

Скупштина Лебане и Општинска управа воде уредно евиденцију и за изабрана и постављена лица обрачун трошкова за превоз и плате врши се на основу карнета односно евиденције присутних.

*Доказ: Евиденција присутности на раду за месец децембар 2019. године.*

##### **2.3.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



### **2.3.7. Награде запосленима и остали посебни расходи**

#### **2.3.7.1. Опис неправилности**

Општинска управа је неправилно обрачунала и исплатила јубиларне награде и накнаде за рад у комисијама у укупном износу од 97 хиљада динара.

#### **2.3.7.2. Исказане мере исправљања**

Општинска управа је у 2019. години правилно обрачунала и исплатила јубиларну награду. Од уручења коначног извештаја ДРИ не врши се исплата члановима комисије за утврђивање постојања, основа и висине нематеријалне штете. Закључком Већа комисија је укинута и овлашћен је правобранилац да врши склапање споразума за накнаду штете по претходно спроведеном поступку са потребном документацијом уз сагласност Општинског већа. Не врши се више исплата накнаде за рад у Жалбеној комисији запосленој која није члан комисије

*Доказ: Решење за јубиларну награду запосленог 01 број 117-9 од 27.11.2019. године, Извод из пореске пријаве, обрачун, Закључак Већа 04 број 400-1902/1 од 23.12.2019. године, Жалбена комисија – Решење о именовану чланова Жалбене комисије 04 број 02-152/1 од 14.8.2019. године, записници са четири одржане седница, извод из аналитичке картице на конту 423591-Накнаде члановима управних надзорних одбора и комисије, извод из пореске пријаве и извод број 13 од 20.1.2020. године.*

#### **2.3.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.3.8. Посланички додатак**

#### **2.3.8.1. Опис неправилности**

Скупштина Општине је више обрачунала и исплатила накнаде одборницима за присуство седницама у укупном износу од 334 хиљаде динара, јер су дневнице исплаћиване у висини од 5% просечне месечне бруто зараде у Републици Србији, уместо у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди.

#### **2.3.8.2. Исказане мере исправљања**

Скупштина Општина Лебане је обрачунала и исплатила накнаде одборницима за присуство седници у складу са Одлуком скупштине.

*Доказ: Извод из пореске пријаве, Списак одборника о присуству седници, Извод број 293 од 31.12.2019. године.*

#### **2.3.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**16. март 2020. године**

Достављено:  
- Општини Лебане  
- архиви